

## ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP. - APEV

NIT. 900.266.932-6

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO ( 4 Dígitos)

Diciembre 31 de 2014 - Diciembre 31 de 2013

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	Dic.31.2014	% Part.	Dic.31.2013	% Part.	Variación	% Var.
<b>ACTIVO</b>						
<b>Corriente</b>	<b>53.681.253</b>	<b>24,5%</b>	<b>64.500.236</b>	<b>30,4%</b>	<b>-10.818.983</b>	<b>-16,8%</b>
<b>Efectivo</b>	<b>224.660</b>	<b>0,1%</b>	<b>167.887</b>	<b>0,3%</b>	<b>56.773</b>	<b>33,8%</b>
Depósitos en instituciones financieras	224.660	100,0%	167.887	100,0%	56.773	33,8%
<b>Deudores</b>	<b>581.159</b>	<b>0,3%</b>	<b>655.625</b>	<b>0,6%</b>	<b>(74.466)</b>	<b>-11,4%</b>
Otros deudores	581.159	100,0%	655.625	100,0%	-74.466	-11,4%
<b>Otros Activos</b>	<b>52.875.435</b>	<b>24,1%</b>	<b>63.676.725</b>	<b>99,1%</b>	<b>-10.801.290</b>	<b>-17,0%</b>
Reserva financiera actuarial	52.866.296	100,0%	63.673.834	100,0%	-10.807.539	-17,0%
Bienes y servicios pagados por anticipado	9.139	0,0%	2.890	0,0%	6.249	216,2%
<b>No corriente</b>	<b>165.287.066</b>	<b>75,5%</b>	<b>147.505.498</b>	<b>65,5%</b>	<b>17.781.568</b>	<b>10,9%</b>
<b>Otros Activos</b>	<b>165.287.066</b>	<b>75,5%</b>	<b>147.505.498</b>	<b>94,5%</b>	<b>17.781.568</b>	<b>12,1%</b>
Otros deudores	118.105	0,2%	89.659	0,1%	28.446	31,7%
Provisión para deudores (cr)	-118.105	-0,2%	(89.659)	-0,1%	-28.446	31,7%
Reserva financiera actuarial	147.215.815	89,1%	147.505.498	100,0%	-289.683	-0,2%
Valorizaciones	18.071.251	10,9%	0	0,0%	18.071.251	N/A
<b>Total Activos</b>	<b>218.968.319</b>	<b>100,0%</b>	<b>212.006.734</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.962.586</b>	<b>3,3%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>Corriente</b>	<b>21.428.560</b>	<b>53,8%</b>	<b>20.356.997</b>	<b>46,7%</b>	<b>1.071.563</b>	<b>5,3%</b>
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>237.942</b>	<b>0,6%</b>	<b>255.747</b>	<b>0,6%</b>	<b>-17.805</b>	<b>-7,0%</b>
Acreedores	170.345	71,6%	193.401	75,6%	-23.056	-11,9%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	55	0,0%	47	0,0%	8	17,6%
Impuesto al valor agregado - iva	67.542	28,4%	62.299	24,4%	5.242	8,4%
<b>Pasivos Estimados</b>	<b>20.796.850</b>	<b>52,2%</b>	<b>20.100.574</b>	<b>46,1%</b>	<b>696.276</b>	<b>3,5%</b>
Provisión para contingencias	15.207	0,1%	0	0,0%	15.207	N/A
Provisión para pensiones	19.535.040	93,9%	18.890.280	94,0%	644.760	3,4%
Provisión para bonos pensionales	1.246.603	6,0%	1.210.294	6,0%	36.309	3,0%
<b>Otros Pasivos</b>	<b>393.768</b>	<b>1,0%</b>	<b>676</b>	<b>0,0%</b>	<b>393.092</b>	<b>58153,3%</b>
Recaudos a favor de terceros	393.768	100,0%	676	100,0%	393.092	58153,3%
<b>No corriente</b>	<b>18.378.839</b>	<b>46,2%</b>	<b>23.265.594</b>	<b>53,3%</b>	<b>-4.876.755</b>	<b>-21,0%</b>
<b>Pasivos Estimados</b>	<b>18.378.839</b>	<b>46,2%</b>	<b>23.255.594</b>	<b>53,3%</b>	<b>-4.876.755</b>	<b>-21,0%</b>
Provisión para pensiones	7.799.991	42,4%	13.167.748	56,6%	-5.367.758	-40,8%
Provisión para bonos pensionales	10.578.849	57,6%	10.087.846	43,4%	491.003	4,9%
<b>Total Pasivos</b>	<b>39.807.400</b>	<b>100,0%</b>	<b>43.612.591</b>	<b>100,0%</b>	<b>-3.805.191</b>	<b>-8,7%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital fiscal	168.302.875	93,9%	168.098.319	99,9%	204.556	0,1%
Resultados del ejercicio	(6.924.743)	-3,9%	458.957	0,3%	-7.383.699	-1608,8%
Superávit por donación	610	0,0%	610	0,0%	0	N/A
Superávit por valorización	18.071.251	10,1%	0	0,0%	18.071.251	N/A
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones (db)	-289.074	-0,2%	-254.400	-0,2%	-34.674	13,6%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>179.160.920</b>	<b>81,2%</b>	<b>168.303.485</b>	<b>4,6%</b>	<b>10.857.435</b>	<b>6,5%</b>
<b>Total Pasivo más Patrimonio</b>	<b>218.968.319</b>	<b>100,0%</b>	<b>211.916.076</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.052.243</b>	<b>3,3%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Responsabilidades contingentes (Cr)	158.000	-100,0%	0	0,0%	158.000	-100,0%
Acreedoras por contra (Db)	-158.000	100,0%	0	0,0%	-158.000	100,0%

Catalina Naranjo  
CATALINA NARANJO AGUIRRE  
DIRECTOR GENERAL ( E )  
C.C. 43.494.647

Marta J. Escobar V  
MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ  
CONTADOR  
T.P. No. : 99467-T



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 165  
Línea Única de Atención Ciudadanía 44 44 144 Comutador 385 5555  
www.medellin.gov.co - Medellín - Colombia

La ciudad más  
**innovadora** del mundo



Alcaldía de Medellín



Administrador del Patrimonio Escindido  
de Empresas Varias de Medellín

**CERTIFICACIÓN  
INFORMACIÓN CONTABLE  
DICIEMBRE 31 DE 2014**



Las suscritos Director General (e) y Contadora del establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV certificamos que los estados e informes contables del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV a Diciembre 31 de 2014, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, registrados conforme al Régimen de contabilidad Pública y la información contable revela en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental del establecimiento.

Además hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Que los hechos, transacciones y operaciones realizados por el establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias ESP. – APEV durante el cuarto trimestre del año 2014, se reconocieron durante el período contable.
2. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de contabilidad Pública.
3. Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, han sido revelados en los estados contables básicos del establecimiento público Administrador del patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV, hasta el 31 de Diciembre de 2014.
4. Que los activos presentan un potencial de servicios y de beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos económicos pasados que impliquen un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del establecimiento público Administrador del patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV a Diciembre 31 de 2014

Medellín, 05 de Febrero de 2015.

*Catalina Naranjo*  
NADYA CATALINA NARANJO AGUIRRE  
DIRECTOR GENERAL (E)

*Marta Escobar V.*  
MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ  
CONTADOR  
T.P. 99467-T



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 165  
Línea Única de Atención Ciudadana 44 44 144  
Medellín - Colombia



**ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLIN ESP. :  
 APEV**

**NIT.900.266.932-6**

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL - COMPARATIVO**

**ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**(Cifras en Miles de Pesos)**

Concepto	Dic.31.2014	Dic.31.2013	Variación	% Var.
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>7.875.073</b>	<b>4.873.078</b>	<b>3.001.996</b>	<b>61,6</b>
Ortos ingresos operacionales	7.875.073	4.873.078	3.001.996	61,6
Financieros	4.624.969	1.953.348	2.671.621	136,8
Otros ingresos ordinarios	3.250.105	2.919.730	330.374	11,3
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>14.808.005</b>	<b>4.414.121</b>	<b>10.393.885</b>	<b>235,5</b>
Administración	14.566.274	4.129.101	10.437.173	252,8
Contribuciones imputadas	14.507.917	4.081.313	10.426.604	255,5
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	13.980.605	3.869.054	10.111.551	261,3
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	527.312	212.259	315.053	148,4
Generales	16.117	16.586	-469	-2,8
Honorarios	2.600	4.924	-2.324	-47,2
Impresos Publicaciones y Suscripciones	0	300	-300	-100,0
Seguros Generales	13.517	11.363	2.155	19,0
Impuestos contribuciones y tasas	42.240	31.202	11.039	35,4
Impuesto Predial Unificado	35.308	30.656	4.652	15,2
Cuota de fiscalización	5.230	77	5.154	6724,3
Industria y comercio	1.676	462	1.215	263,1
Tasas	25	7	18	263,6
Provisiones, depreciaciones, amortizaciones	51.844	89.659	-37.814	-42,2
Provisión para deudores	36.637	89.659	-53.022	-59,1
Provisión para contingencias	15.207	0	15.207	N/A
Otros gastos	189.887	195.361	-5.474	-2,8
Intereses	35	0	35	N/A
Comisiones	189.852	195.361	-5.509	-2,8
<b>Partidas extraordinarias</b>	<b>8.189</b>	<b>1</b>	<b>8.190</b>	<b>1190431,5</b>
Otros ingresos extraordinarios	8.190	0	8.190	N/A
Otros gastos extraordinarios	1	1	0	15,7
<b>Excedente o pérdida del ejercicio</b>	<b>-6.924.743</b>	<b>458.957</b>	<b>-7.383.699</b>	<b>-1608,8</b>

*Catalina Naranjo*  
**CATALINA NARANJO AGUIRRE**  
 DIRECTOR GENERAL ( E )  
 C.C. 43.181.348

*Marta Escobar*  
**MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ**  
 CONTADOR  
 T.P. No. : 99467-T



**ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP. - APEV**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**DICIEMBRE 31 DE 2014**

**(Cifras en miles de pesos)**

Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2013			\$ 168.303.485
Variaciones patrimoniales durante el período			\$ 10.857.435
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2014			\$ 179.160.920
<b>Incrementos</b>	<b>Nota</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Capital fiscal	6 y 8	-610	
Excedente del ejercicio	12	0	458.957
Superávit por donaciones	10	610	
Superávit por Valorización		18.071.251	
<b>Total incrementos</b>		<b>18.071.251</b>	
<b>Disminuciones</b>			
<b>Pérdida del Ejercicio</b>		-6.924.743	
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	8	-289.074	-254.400
<b>Total Disminuciones</b>		<b>-7.213.816</b>	

*Catalina Naranjo*  
CATALINA NARANJO AGUIRRE

DIRECTOR GENERAL ( E )

C.C. 43.181.348

*Marta J. Escobar V*  
MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

CONTADOR

T.P. No. : 99467-T



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 165  
Línea Única de Atención Ciudadanía 44 44 144 Comutador 385 5555  
www.medellin.gov.co Medellín - Colombia

*La ciudad más*  
**innovadora** del mundo



Alcaldía de Medellín

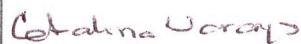
## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLIN E.S.P

Comparativo Diciembre 31 de 2014 - 2013

(Cifras en miles de pesos)

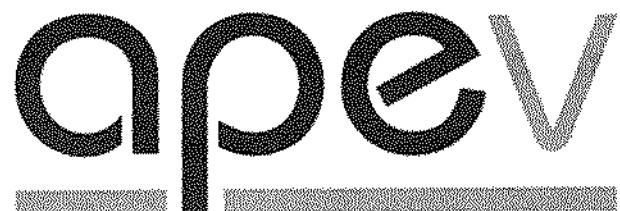
	2014	2013	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>1. SALDO INICIAL</b>	<b>167.887</b>	<b>23.768</b>	<b>144.119</b>	<b>606,4</b>
BANCOS	167.887	23.768	144.119	606,4
<b>2. INGRESOS</b>	<b>2.758.697</b>	<b>2.341.474</b>	<b>417.223</b>	<b>17,8</b>
ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES	2.750.480	2.195.638	554.842	25,3
REINTEGRO GASTOS BANCARIOS	3	14	(11)	-78,6
RENDIMIENTOS	8.214	54	8.160	15111,1
TRANSFERENCIA EMVARIAS	-	100.000	(100.000)	-100,0
CUOTAS PARTES PENSIONES	-	42.386	(42.386)	-100,0
REINTEGROS UNIÓN TEMPORAL BBVA	-	3.382	(3.382)	-100,0
<b>3. TOTAL INGRESOS (1+2)</b>	<b>2.926.584</b>	<b>2.365.242</b>	<b>561.342</b>	<b>23,7</b>
<b>4. GASTOS</b>				
TRASLADOS AL PATRIMONIO AUTONOMO	2.262.000	1.950.000	312.000	16,0
GASTOS BIENES INMUEBLES (Impuesto Predial e ICA)	37.044	-	37.044	N/A
CUOTA DE FISCALIZACION	5.230	77	5.153	6692,2
SEGUROS GENERALES	19.707	14.253	5.454	38,3
HONORARIOS	2.542	4.623	(2.081)	-45,0
RETENCIONES E IMPUESTOS	375.401	228.090	147.311	64,6
GASTOS BANCARIOS	-	21	(21)	-100,0
FIRMA DIGITL PAGINA WEB	-	291	(291)	-100,0
<b>5. TOTAL GASTOS</b>	<b>2.701.924</b>	<b>2.197.355</b>	<b>504.569</b>	<b>23,0</b>
<b>SALDO FINAL (3-5)</b>	<b>224.660</b>	<b>167.887</b>	<b>56.773</b>	<b>33,8</b>
<b>SALDO IGUAL A CUENTA</b>				
<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>224.660</b>	<b>167.887</b>	<b>56.773</b>	<b>33,8</b>



 CATALINA NARANJO AGUIRRE  
DIRECTOR GENERAL ( E )  
C.C. 43.494.647



 MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ  
CONTADOR  
T.P. No. : 99467-T

Administrador del Patrimonio Escindido  
de Empresas Varias de Medellín

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31 de 2014



**Medellín**  
todos por la vida



Alcaldía de Medellín



Administrador del Patrimonio Escindido  
de Empresas Varias de Medellín



Medellín  
todos por la vida

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Diciembre 31 DE 2014*

### *PARTE I*

#### *NOTAS DE CARÁCTER GENERAL*

##### *Naturaleza jurídica*

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV es un Fondo con personería Jurídica y régimen de establecimiento Público. (Artículo 116 del Decreto 1364 de 2012).

Su objeto es la administración de los recursos destinados a la cancelación del pasivo pensional de los servidores o exservidores públicos de las empresas Varias de Medellín ESP, tendientes a generar los recursos suficientes y necesarios para el pago de las pensiones directas y compartidas, las cuotas partes pensionales y los bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales originados de dicho pasivo pensional, actividad esta última (Pagar) que también hace parte de su objeto.

##### *Marco legal y regulatorio*

**Decreto nacional 941 de 2002:** Autoriza la creación de patrimonios autónomos por la ley 550 de 1999 y el parágrafo 2 del artículo 41 de la ley 80 del 93

**Decreto Nacional 4014 de 2006:** Estipula el mecanismo de normalización pensional mediante la asunción por un tercero. De acuerdo con este decreto EMVARIAS "Solo podrá transferir a APEV las obligaciones pensionales que tengan el carácter de ciertas e indiscutibles....". Por lo anterior EMVARIAS no podrá transferir a APEV la totalidad del pasivo pensional.



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 165  
Línea Única de Atención Ciudadana 41 44 144 Comutador 385 6555  
[www.medellin.gov.co](http://www.medellin.gov.co) Medellín - Colombia

*La ciudad más  
innovadora  
del mundo*



Alcaldía de Medellín

**Acuerdo Municipal No.15 de marzo 15 de 2008:** Por el cual se autoriza la creación de un establecimiento público del orden municipal y la escisión de Empresas Varias de Medellín ESP y se dictan otras disposiciones.

**Acuerdo APEV OO1 de Marzo 17 del 2008:** Por el cual se adoptan los Estatutos Internos del Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. "APEV".

**Decreto 1516 de octubre 14 de 2008:**

1. Crea el Establecimiento Público
2. Define las reglas para la transferencia patrimonial de activos y pasivos a cargo de EMVARIAS al Establecimiento Público.
3. Ahonda en garantías a favor de los acreedores pensionales de EMVARIAS ESP (patrimonio Autónomo de bonos y pensiones, recursos por el 30% de las utilidades netas de EMVARIAS, Inmuebles a entregar, transferencias del municipio).
4. Dispone la actualización de los valores de los activos a transferir al nuevo establecimiento.
5. Establece un régimen de transición en la fase inicial del Establecimiento Público.
6. Dirección y administración: Derogado por Artículo 241 del Decreto 1364 de 2012
7. Recursos 100% oficial
  - ▶ Activos y pasivos de la porción patrimonial escindida de EMVARIAS ESP.
  - ▶ Transferencias anuales del Municipio que equilibren el flujo de caja y el balance de APEV.
  - ▶ Los excedentes financieros anuales de EMVARIAS hasta en un porcentaje del 30% de sus utilidades netas obtenidas en el año inmediatamente anterior.
  - ▶ Rendimientos financieros.
  - ▶ Otros

**Decreto 1364 de Septiembre 9 de 2012:** Por el cual se adopta la Estructura de la Administración Municipal, se definen las funciones de sus organismos y dependencias, se crean y modifican unas entidades descentralizadas y se dictan otras disposiciones:



- ▶ **“Artículo 116. Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV.** Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV como Fondo con personería jurídica y régimen de Establecimiento Público se adscribe a la Secretaría de Hacienda”.
- ▶ **“Artículo 241. Órganos de Dirección del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias De Medellín ESP - APEV.** La Dirección del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV estará a cargo del Consejo Directivo y del Director General”.
- ▶ **“Artículo 242. Consejo Directivo.** El Consejo Directivo del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV estará conformado por cinco (5) miembros, así:

  1. El Alcalde o su delegado.
  2. El Secretario de Hacienda
  3. El Secretario de Servicios Administrativos o su delegado.
  4. El Gerente General de Empresas Varias de Medellín ESP – EMVARIAS
  5. Un (1) miembro designado por el Alcalde.

El Gerente General formará parte del Consejo, con voz pero sin voto.

Los miembros del Consejo Directivo tomarán posesión ante el Alcalde o su delegado, y su actuación se regirá en lo relativo, por lo dispuesto en el presente Decreto y en sus estatutos”.

- ▶ **“Artículo 243. Adscripción.** El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV-, como Establecimiento Público, se adscribe a la Secretaría de Hacienda.

**Acuerdo APEV No.004 de Diciembre 23 de 2013:** Por el cual se Armonizan los Estatutos Internos del Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P., “APEV” con lo dispuesto en el Decreto Municipal 1364 de 2012. Acuerdo APEV 001 de Marzo 17 del 2008

**MISIÓN:** Asumir el pasivo pensional de servidores y exservidores públicos de Empresas Varias de Medellín ESP., garantizando los recursos necesarios que permitan el cumplimiento de dichas obligaciones pensionales a través de una

adecuada gestión de los recursos públicos a su cargo, buscando generar rentabilidad de estos y un mayor valor de sus activos.

**VISIÓN:** Ser reconocidos a nivel nacional, durante la duración del establecimiento público, como una entidad responsable que cumple a cabalidad con el pago del pasivo pensional de los servidores y exservidores públicos de las empresas Varias de Medellín ESP., que cuenta con los recursos necesarios para garantizar el pago oportuno de las obligaciones, con el fin de satisfacer a sus acreedores pensionales.

#### *Políticas y prácticas contables*

El establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV aplica el Régimen de Contabilidad Pública en la preparación, presentación y conservación de información contable, expedido por la Contaduría General de la Nación y que contiene la regulación contable de tipo general y específico que deben aplicar las entidades públicas. Así mismo, acogen la doctrina contable y los conceptos de carácter vinculante que emite la CGN. La normatividad vigente en el año 2014, es la siguiente:

- ▶ **Resolución 354 de 2007. Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación.**
- ▶ **Resolución 355 de 2007.** Adoptó el Plan General de Contabilidad Pública que está integrado por el marco conceptual y la estructura y descripciones de las clases.
- ▶ **Resolución 356 de 2007.** Incluye el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos y los Instructivos Contables.
- ▶ **Resolución 357 de 2008.** Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Tomando en cuenta la normatividad vigente y todas la actualizaciones efectuadas a las mismas por la Contaduría General de la Nación para lo cual se debe ingresar periódicamente al portal de la CGN [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) (productos/Normograma y revisar cada una de las opciones que aparecen) el





Administrador del Patrimonio Escindido  
de Empresas Varias de Medellín



Medellín  
todos por la vida

establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV adopta las siguientes políticas y prácticas contables:

#### *Unidad Monetaria*

La unidad monetaria bajo la cual están registrados los estados financieros del establecimiento Administrador Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV es el peso Colombiano y las presentaciones en formato Word y Excel se efectúan en miles de pesos.

#### *Clasificación de activos y pasivos*

Los activos y pasivos se clasifican, según el uso al cual se destinan o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempos y valores. Se consideran activos y pasivos corrientes los valores realizables o exigibles en un plazo no superior a un año.

**Deudores:** Representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

**Encargo Fiduciario:** Corresponde al valor recibido de Empresas Varias de Medellín ESP. Con la finalidad de dar cumplimiento al Decreto 1516 de 2008 para cubrir los cinco (5) primeros años de pasivo de las obligaciones ciertas e indiscutibles de los acreedores pensionales que emitieron su consentimiento expreso para la asunción del pasivo por parte del Establecimiento Público Administrador Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV. Para los años 2013, 2014 y hasta diciembre 1 de 2015 se tiene contrato No.001 de 2012, firmado con la Unión Temporal BBVA Horizonte y BBVA Fiduciaria Pensional EVM APEV 2012 para su administración..

**Propiedad planta y equipo:** La propiedad planta y equipo corresponde a los activos fijos recibidos de Empresas Varias de Medellín para amparar el pasivo pensional a largo plazo a partir del año 2016.

**Pasivos estimados:** Comprenden las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 165  
Línea Única de Atención Ciudadana 41 41 144 Comutador 385 5555  
[www.medellin.gov.co](http://www.medellin.gov.co) Medellín - Colombia

La ciudad más  
**innovadora** del mundo



Alcaldía de Medellín

monetaria confiable. Mediante oficio radicado No.201200293273 de Empresas Varias de Medellín certifica que elaboró el cálculo actuarial a Diciembre 31 de 2011 y en el anexo 4 (Valorización de la capacidad financiera de APEV) del mismo radicado entrega como pasivo a Junio 30 de 2012 \$228.272.246 y este es el pasivo que Empresas Varias de Medellín ESP le entrega al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín amparado en un Patrimonio autónomo constituido en el BBVA por valor de \$82.876.808 y bienes inmuebles valuados en el 2012 por valor de \$147.805.784, entregando un superávit por valor de \$2.410.346 .

**Patrimonio institucional:** Comprende al superávit recibido de Empresas Varias de Medellín, el valor pendiente por amortizar del cálculo actuarial, la donación de una (1) acción de UNE EMP Telecomunicaciones S.A. efectuada mediante título No.008 de Septiembre 30 de 2013, la depreciación de los bienes inmuebles y el resultado del ejercicio.

**Capital fiscal del Patrimonio Institucional:** Corresponde a los aportes otorgados para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás entidades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables.

**Amortización del Pasivo Pensional:** Las entidades contables públicas empleadoras amortizarán el cálculo actuarial en el plazo previsto en las disposiciones legales vigentes que apliquen a cada entidad en particular. A falta de regulación específica amortizarán el cálculo actuarial teniendo como plazo máximo el 31 de diciembre de 2029.

El monto mínimo de la amortización anual corresponde al valor que resulta de dividir el saldo del cálculo actuarial pendiente de amortizar registrado a 31 de diciembre del año anterior, por el número de años que faltan para culminar el plazo previsto para la amortización del cálculo actuarial. En todo caso, la entidad debe garantizar que el valor amortizado cubra el pasivo pensional exigible.

Cuando el cálculo actuarial se encuentre amortizado en su totalidad, los aumentos o disminuciones que se generen por su actualización afectarán los resultados del ejercicio en curso.



## Métodos Valuadores

**Método de comparación o de mercado:** Es la técnica valuatoria que busca establecer el valor comercial del bien, a partir del estudio de las ofertas o transacciones recientes, de bienes semejantes y comparables al del objeto de avalúo. Tales ofertas o transacciones deberán ser clasificadas, analizadas e interpretadas para llegar a la estimación del valor comercial.

**Método (Técnica) residual:** Es el que busca establecer el valor comercial del bien normalmente para el terreno, a partir de estimar el monto total de las ventas de un proyecto de construcción, acorde con la reglamentación urbanística vigente y de conformidad con el mercado del bien final vendible, en el terreno objeto de avalúo.

**Método de costo de reposición:** Define el valor de las construcciones. Se aplica únicamente a las edificaciones y se basa en la determinación del costo de la construcción actualizado menos la depreciación por antigüedad y estado de conservación, para ello se utiliza la tabla de Fitto y Corvini, que indica de acuerdo a la edad del inmueble y a su estado de conservación el factor de depreciación que se debe aplicar al valor nuevo de la construcción. El deterioro de una edificación, es usualmente la forma más obvia de depreciación; si una edificación presenta falta de pintura, deterioro en revoque, humedades, acabados, fisuras, son efectos comunes al uso y a la edad de la misma, factores que se tienen en cuenta en la tabla de Fitto y Corvini el estado de la construcción.



## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Las notas de carácter específico revelan información adicional sobre los valores presentados en los estados financieros del establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV.

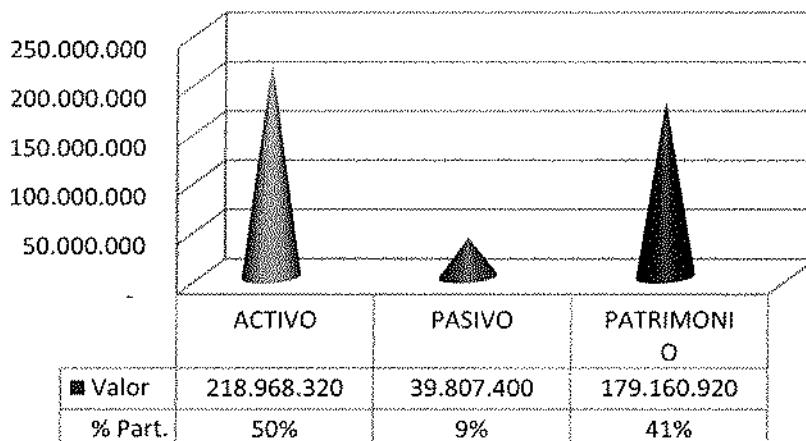
El siguiente es el balance a 31 de Diciembre de 2014 del Establecimiento:

<b>BALANCE GENERAL</b>	
A DICIEMBRE 31 DE 2014	
(Cifras en miles de pesos)	
<b>ACTIVO</b>	
<b>Efectivo</b>	<b>224.660</b>
<b>Deudores</b>	<b>581.159</b>
<b>Otros Activos</b>	<b>218.162.501</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>218.968.320</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>237.942</b>
<b>Pasivos estimados</b>	<b>39.175.690</b>
<b>Otros Pasivos</b>	<b>393.768</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>39.807.400</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>179.160.920</b>
Patrimonio institucional	179.160.920
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>218.968.320</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREDITADAS</b>	<b>0</b>
Responsabilidades contingentes (Cr)	158.000
Acreedoras por contra (Db)	(158.000)



## Estructura Financiera

Balance General  
31 de Diciembre de 2014  
(Cifras en miles de pesos)



### 1. Relativas a la valuación

- ✓ La Unión Temporal en desarrollo del contrato 001 de 2012 como administradora del patrimonio autónomo tiene dentro de sus obligaciones numeral 14: (i) Deberá tener los recursos que se requieran a la vista, para atender las obligaciones causadas, de conformidad con las políticas establecidas por el comité de administración de cada Patrimonio que corresponde; (ii) Invertir los demás recursos de acuerdo con la normatividad vigente en materia de inversiones financieras que aplica para los fondos en garantía de pensiones, Decreto 2555 de 2010 y las normas que lo modifiquen y/o adicionen. Numeral 15: Administrar las inversiones en títulos valores y en depósitos a la vista dentro de los más estrictos criterios de liquidez, seguridad y rentabilidad, de tal manera que dichas inversiones garanticen en lo posible, un rendimiento financiero positivo dentro las fluctuaciones del mercado, tal circunstancia será verificada por APEV de forma ordinaria y extraordinaria. Numeral 32 Mantener durante toda la vigencia del contrato la calificación en la actividad de administración de



inversiones, emitida por una entidad calificadora en riesgos, que no podrá ser inferior a triple A (AAA) o su equivalente.

- ✓ La depreciación del valor de los bienes del grupo Propiedad, Planta y Equipo que amparan el pago del pasivo pensional, se calcula utilizando el método de linea recta de acuerdo a la vida útil estimada propuesta por la Resolución No. 354 de 2007 expedida por la Contaduría General de la Nación, así: edificaciones 50 años.
- ✓ El avalúo de los bienes inmuebles fue practicado por la subsecretaría de catastro del Municipio de Medellín, la cual cuenta con el aval del Instituto Geográfico Agustín Codazzi para la realización de avalúos comerciales de conformidad con la Ley 388 de 1997. En base a lo estipulado en el Artículo 61 de la Ley 388 de 1997, el Decreto 1420 de 1998 y la Resolución 620 de 2008, utilizando el método comparativo o de mercado para definir el valor de los lotes y el método de costo de reposición para definir el valor de las construcciones según informes suministrados en radicado 201200293273 de Julio 11 de 2012 por Empresas Varias de Medellín: De los lotes y construcciones de: Departamento de Feria de Ganados, Diagnosticentro Terminal de Transportes, Departamento Matadero – Central Faenado y los colores.

En el mes de Enero de 2014 la Subsecretaría de Catastro realizó nuevamente el avalúo comercial a los bienes Departamento de Feria de Ganado y al Departamento Matadero – Central Faenado recibidos mediante informes AE-003 de Enero 8 de 2014 y AE-004 de Enero 13 de 2014.

Para el lote y la construcción de la Central Mayorista Galpón 20 (BOMBA) este avalúo fue efectuado por la firma Avalúos y Tasaciones de Colombia Valorar S.A afiliado a la Lonja de Propiedad Raíz de Medellín y Antioquia, utilizando diferentes métodos Valuatorios como son:

Método para definir valor del lote: Método de comparación o de mercado.

Método de comprobación de valor del lote: Método técnica residual.

- ✓ La actualización del cálculo actuarial fue realizada por el Área de Actuaria de BBVA, con el fin de determinar el valor presente de las obligaciones





Administrador del Patrimonio Escindido  
de Empresas Varias de Medellín



Medellín  
todos por la vida

futuras originadas por las pensiones actuales y eventuales, y por los bonos que la entidad tiene a su cargo.

El cálculo de las reservas por concepto de pensiones de jubilación, fue realizado utilizando el método de las rentas fraccionarias vencidas, según lo indicado por el Artículo 112 del Estatuto Tributario, y las bases técnicas establecidas en el Decreto 2783 de Diciembre 20 de 2001.

El cálculo del Bono en cada caso, se realizó de acuerdo a la metodología establecida en los decretos 1748 de 1995 y 1887 de 1995, prestando atención a los decretos que modificaron al primero (Decretos 1474 de 1997 y 1513 de 1998, en su orden).



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 165  
Línea Única de Atención Ciudadana 44 44 144 Compatador 385 5555  
[www.medellin.gov.co](http://www.medellin.gov.co) Medellín - Colombia

*La ciudad más*  
**innovadora** del mundo



Alcaldía de Medellín

**II. Situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas**

**ACTIVOS**

La composición de los activos del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV a Diciembre 31 de 2014 es la siguiente:

ACTIVOS	VALORES	PERCENTAJE	VALORES	PERCENTAJE	VALORES	PERCENTAJE
Efectivo	224.660	0,1	167.887	0,1	56.773	33,8
Deudores	581.159	0,3	565.967	0,3	15.192	2,7
Otros activos	218.162.501	99,6	211.182.223	99,7	6.980.278	3,3
Total	2.424.000,00	100	2.144.036,07	100	78.952,35	100

**NOTA 1. Efectivo**

El efectivo corresponde a una cuenta de ahorros que se tiene en el BBVA donde se depositan los arrendamientos de los bienes inmuebles. Estos recursos son utilizados para el funcionamiento del establecimiento.

**NOTA 2. Deudores**

DETALLES	VALORES	PERCENTAJE	VALORES	PERCENTAJE	VALORES	PERCENTAJE
Otros Deudores	699.264	120,3	655.625	115,8	43.639	6,7
Arrendamientos	159.815	27,5	154.181	27,2	5.634	3,7
Cuotas partes de	539.323	92,8	484.690	85,6	54.633	11,3
Otros Deudores	126	0,0	16.754	3,0	-16.628	-99,2
Provisión para Deudores (Cr)	-118.105	-20,3	-89.659	-15,4	-28.447	N/A
Total	1.314.159	100	1.185.967	100	15.192	100

Los deudores están representados por los arrendamientos de los bienes inmuebles, las cuotas partes pensionales, la provisión de deudores y los otros deudores. Corresponden al 0.3% del total de los activos del establecimiento.

**Arrendamientos:** Valor correspondiente al arrendamiento de los bienes inmuebles que amparan el pasivo pensional. Al mes de Diciembre se tiene pendiente de cobro \$159.815 que representan el 27.5% del total de deudores.

**Cuotas Partes de Pensiones:** Estas cuotas partes son cobradas por intermedio de la Unión Temporal mediante cuenta de cobro emitida por ellos a nombre del establecimiento y son consignadas por los terceros directamente en la cuenta del Patrimonio autónomo. A Diciembre se tienen pendientes de cobro \$539.323 los cuales representan un 92.8% del total de los deudores. Se tiene una provisión sobre los deudores de cuotas partes por valor de \$118.105. Esta cartera está discriminada de la siguiente forma:

Cuentas por cobrar cuotas partes	
Vigencia anterior 2012	93.476
Vigencia anterior 2013	141.532
Vigencia Actual 2014	304.315
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>539.323</b>

Cuentas por cobrar cuotas partes por edades	
De 0 a 3 meses	232.992
De 3 a 6 meses	52.397
De 6 a 12 meses	18.926
Más de 12 meses	235.008
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>539.323</b>

Cuentas por cobrar	
Departamento de Antioquia	132.033
Municipio de Medellín	158.895
Cajanal	84.949
Caprecom	37.263
EPM	11.349
IPSE	12.030
Municipio de Cucorná	16.943
Ministrio de Defensa	11.818
Municipio de San Jerónimo	10.121
Municipio de Bello	12.205
Otras entidades	51.717
<b>Total cuentas por cobrar cuotas partes</b>	<b>539.323</b>

**Otros Deudores:** Los otros deudores por un total de \$48 corresponden a valores pendientes de reintegrar por la Unión Temporal al patrimonio autónomo de APEV al inicio del mes siguiente correspondientes a intereses moratorios sobre pago de seguridad social extemporánea y \$77 de gastos bancarios por reintegrar asumidos por la Unión Temporal.



## NOTA 3. Otros activos

OTROS ACTIVOS	2011	2010	2009	2008	% Var.	Variación	% Var.
<b>RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL</b>	<b>200.082.110</b>	<b>91,7</b>	<b>211.179.332</b>	<b>100,0</b>	<b>(11.096.613)</b>	<b>-5,25%</b>	
<b>ENCARGOS FIDUCIARIOS</b>	<b>52.866.296</b>	<b>26,4</b>	<b>63.673.834</b>	<b>30,2</b>	<b>(10.807.539)</b>	<b>-17,0</b>	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>147.215.814</b>	<b>73,6</b>	<b>147.504.888</b>	<b>69,8</b>	<b>(289.074)</b>	<b>N/A</b>	
<b>TERRENOS</b>	<b>134.919.531</b>	<b>91,6</b>	<b>134.919.531</b>	<b>91,5</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	
Plaza de Ferias	78.640.668	58,3	78.640.668	58	0	0,0	
Galpón 20 Central Mayorista	10.444.520	7,7	10.444.520	8	0	0,0	
Departamento Matadero - Central Faenado	29.263.475	21,7	29.263.475	22	0	0,0	
Los Colores	8.732.637	6,5	8.732.637	6	0	0,0	
Diagnosticentro	7.838.231	5,8	7.838.231	6	0	0,0	
<b>EDIFICIOS</b>	<b>12.296.283</b>	<b>8,4</b>	<b>12.585.357</b>	<b>8,5</b>	<b>-289.074</b>	<b>0,0</b>	
Plaza de Ferias	4.741.210	38,6	4.741.210	39	0	0,0	
Galpón 20 Central Mayorista	3.418.400	27,8	3.418.400	28	0	0,0	
Departamento Matadero - Central Faenado	4.125.796	33,6	4.125.796	34	0	0,0	
Los Colores	315.859	2,6	315.859	3	0	0,0	
Diagnosticentro	284.988	2,3	284.988	2	0	0,0	
Provisión Prop.planta y Equipo (Diagnosticentro)	(31.349)	-0,25	0	0	-31349	N/A	
Depreciación	(568.621)	-4,54	(300.896)	-2,45	-257725	85,7	
<b>OTROS</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>610</b>	<b>0,0</b>	<b>-610</b>	<b>-100,0</b>	
<b>Otros Activos (Acción de UNE)</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>610</b>	<b>100,0</b>	<b>-610</b>	<b>-100,0</b>	
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>9.139</b>	<b>0,0</b>	<b>2.890</b>	<b>0,0</b>	<b>6249</b>	<b>N/A</b>	
<b>SEGUROS</b>	<b>9.139</b>	<b>100,0</b>	<b>2.890</b>	<b>1,0</b>	<b>6.249</b>	<b>N/A</b>	
<b>SEGUROS GENERALES</b>	<b>9.139</b>	<b>100,0</b>	<b>2.890</b>	<b>1,0</b>	<b>6.249</b>	<b>N/A</b>	
<b>VALORIZACIONES</b>	<b>18.071.251</b>	<b>8,3</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>18.071.251</b>	<b>N/A</b>	
Terrernos	17.252.168	95,5	0	N/A	17.252.168	N/A	
Edificaciones	819.084	4,5	0	N/A	819.084	N/A	
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>218.162.500</b>	<b>100,0</b>	<b>211.182.223</b>	<b>100,0</b>	<b>(11.096.613)</b>	<b>-5,25%</b>	

**Reserva Financiera actuarial:** La Reserva Financiera Actuarial por valor de \$200.082.110 representa el 91.7% del total de activos del establecimiento, los cuales son destinados al pago del pasivo pensional. El encargo fiduciario representa el 26.4% y la propiedad planta y equipo el 73.6% del total de la reserva.



El edificio se deprecia por el método de línea recta.

El estado del encargo fiduciario al mes de Diciembre de 2014 es el siguiente:

ESTADO DEL ENCARGO FIDUCIARIO DICIEMBRE 31			
DETALLE	ANOCHE	ANOCHE	ANOCHE
Valor recibido Julio 2012	82.876.807.800	77.505.846.773	63.673.834.442
Rendimiento Financieros	3.843.360.243	1.953.294.156	4.616.714.616
Cuotas partes pensionales recibidas	5.729.497	706.708.751	823.907.624
Transferencia Emvarias		758.526.079	-
Traslados de arrendamientos		1.850.000.000	2.262.000.000
Reintegro gastos bancarios		16.090.179	16.701.863
Ingresos por devolver			389.075.007
Reintegro mesadas pensionales			40.219.606
Venta Acción UNE			650.000
<b>Total Ingresos</b>	<b>86.725.897.540</b>	<b>82.790.465.938</b>	<b>71.823.103.158</b>
Pago de pensiones	9.137.447.221	18.864.839.646	18.755.088.468
Pago comisión	66.513.367	235.089.987	201.642.035
Cuenta por cobrar de gastos bancarios (Valores pendientes de reintegro)	16.090.179	16.701.863	-
Pérdida por valoración de las inversiones de admón del PA		-	76.908
<b>Total Salidas</b>	<b>9.220.050.767</b>	<b>19.116.631.496</b>	<b>18.956.807.411</b>
<b>Saldo en pesos</b>	<b>77.505.846.773</b>	<b>63.673.834.442</b>	<b>52.863.295.747</b>

**Propiedad Planta y Equipo:** Se efectúa avalúo comercial a los bienes inmuebles. Todos los bienes se valorizaron con excepción de la Edificación del Diagnosticentro que presenta una desvalorización. Dicho valor se registra con un débito a la cuenta 190105 (Propiedades Planta y Equipo), en una auxiliar 1901050202 (Provisión propiedad planta y equipo) y un crédito la cuenta 327001 (Provisiones para propiedad, planta y equipo) en una auxiliar 3270010100 (Provisiones para propiedad, planta y equipo).

**Gastos pagados por anticipado:** Corresponden a los seguros de los bienes inmuebles, póliza vigente de Septiembre 18 de 2014 a Septiembre 17 de 2015.



## PASIVOS

Pasivos	Periodo 2012	% Pdte	Periodo 2013	% Pdte	Variación	% Var
Cuentas por pagar	237.942	0,6	255.747	0,6	-17.805	-7,0
Pasivos estimados	39.175.689	98,4	43.356.168	99,4	-4.180.478	-9,6
Otros pasivos	393.768	1,0	676	0,0	393.092	58.153,3
<b>Total</b>	<b>39.607.400</b>	<b>100</b>	<b>43.612.591</b>	<b>100</b>	<b>-3.805.191</b>	<b>-8,7</b>

### NOTA 4. Cuentas por pagar

El valor más representativo corresponde al valor pendiente de pago de la seguridad social y cooperativas del mes de Diciembre en un 71.6% por \$170.345. La diferencia corresponde al 28.4% por \$67.597 para el pago de impuestos.

### NOTA 5. Pasivos estimados

Pasivos Estimados	Periodo 2012	% Pdte	Periodo 2013	% Pdte	Variación	% Var
Provisión para contingencias	15.207	0,0	0	0,0	15.207	N/A
Litigios	15.207	100,0	0	N/A	15.207	N/A
Provisión para pensiones	27.335.031	69,8	32.058.028	73,9	-4.722.998	-14,7
Cálculo actuarial de pensiones actuales	196.233.251	717,9	201.948.927	629,9	-5.715.676	-2,8
Pensiones Actuales por Amortizar (Ob)	-168.898.221	-617,9	-169.890.899	-621,5	992.678	-0,6
Provisión para bonos pensionales	11.825.452	30,2	11.298.140	26,1	527.312	4,7
Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	21.342.829	180,5	20.502.128	181,5	840.701	4,1
Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar	-9.517.377	-80,5	-9.203.988	-81,5	-313.389	3,4
<b>Total pasivos estimados</b>	<b>39.175.689</b>	<b>100,0</b>	<b>43.356.168</b>	<b>100,0</b>	<b>-4.180.478</b>	<b>-9,6</b>

Representan el 98.4% del total de los pasivos. Durante el mes se efectuaron pagos por valor de \$ 2.512.613 por concepto de pensiones.



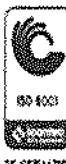
A diciembre 31 de 2014 se efectuó el nuevo cálculo actuarial realizado por el Área de Actuaria de BBVA, con el fin de determinar el valor presente de las obligaciones futuras originadas por las pensiones actuales y eventuales, y por los bonos que la entidad tiene a su cargo. El ajuste al cálculo actuarial se detalla a continuación:

Concepto	Concepto	Valor en pesos
<b>AJUSTES AL CÁLCULO ACTUARIAL A DICIEMBRE 31 DE 2014</b>		
272003	<b>Saldo de la cuenta a Diciembre 29 de 2014</b>	<b>183.245.324.487</b>
	Valor del cálculo actuarial	196.233.251.393
	<b>Valor del ajuste</b>	<b>12.987.926.906</b>
272101	<b>Saldo de la cuenta a Diciembre 29 de 2014</b>	<b>20.502.128.100</b>
	Valor del cálculo actuarial por bonos	21.342.828.970
	<b>Valor del ajuste</b>	<b>840.700.870</b>
<b>TOTAL AJUSTES</b>		
272004	Pensiones actuales por amortizar (db)	12.987.926.906
272003	Cálculo actuarial de pensiones actuales	-12.987.926.906
272102	Provisión bonos por amortizar (db)	840.700.870
272101	Liquidación provisional de bonos pensionales	-840.700.870
<b>VALORES PENDIENTES DE AMORTIZACIÓN</b>		
272004	<b>Valor por amortizar de pensiones</b>	<b>-168.898.220.788</b>
272102	<b>Valor por amortizar de bonos</b>	<b>-9.517.377.451</b>
<b>VALORES PENDIENTES PARA EL PAGO DE PENSIONES</b>		
<b>VALORES PENDIENTES PARA EL PAGO DE BONOS PENSIONALES</b>		
<b>TOTAL AMORTIZAR A DICIEMBRE 31 DE 2014</b>		

Este valor amortizado a la fecha garantiza el pasivo exigible a un año y parte del año siguiente, por esta razón en el mes de diciembre de 2014 se hacen los ajustes pertinentes a la actualización del cálculo actuarial y no se requiere hacer amortización en este período.

#### NOTA 6. Otros pasivos

Saldo a favor de la Unión Temporal BBVA pagado por retenciones en la comisión pagada en exceso y que se han venido trasladando al RTE ICA para su pago al Municipio de Medellín por \$296, \$529 correspondientes a EMVARIAS consignados por EPM en la cuenta del patrimonio de APEV, \$56.078 correspondiente a ingresos por identificar.





Administrador del Patrimonio Escindido  
de Empresas Varias de Medellín



Medellín  
todos por la vida

Se recibió del Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas (IPSE) una consignación registrada directamente en la Fiducia del BBVA que está pendiente de conciliación con EMVARIAS por valor de \$346.360 de los cuales se le trasladaron por autorización de ellos al Municipio de Medellín \$9.675, quedando el saldo de \$336.865.



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 105  
Línea Única de Atención Ciudadanía 44 44 144 Comutador 385 5555  
[www.medellin.gov.co](http://www.medellin.gov.co) - Medellín - Colombia

*La ciudad más*  
**innovadora** del mundo



Alcaldía de Medellín

*NOTA 7. Patrimonio institucional*

Patrimonio Institucional	Periodo 2014	Periodo 2013	Var. %	Periodo 2014	Periodo 2013	Var. %	
Capital fiscal	168.302.875	93.9		168.098.319	99,9	204.556	0,1
Resultado del ejercicio	-6.924.743	-3,9		458.957	0,3	-7.383.699	-1.608,8
Superávit por Donaciones	610	0,0		610	0,0	0	0,0
Superávit por Valorización	18.071.251	10,1		0	0,0	18.071.251	N/A
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-289.074	-0,2		-254.400	-0,2	-34.674	13,6
Total	179.169.920	100	100	163.633.953	100	10.874.966	6,5

**Capital Fiscal:** Corresponde al valor entregado por Empresas Varias de Medellín como superávit en el proceso de entrega de los activos y pasivos para el manejo del pasivo pensional por valor de \$2.410.346 y el valor correspondiente a la utilidad de ejercicios anteriores por valor de \$5.389.359, para un total de \$7.799.705 y la diferencia corresponde al pasivo pensional.

**Resultado del Ejercicio:** La pérdida del ejercicio se presenta por la amortización del pasivo pensional la cual debe garantizar el pasivo pensional exigible para un año.

**Superávit por Donaciones:** Corresponde a una acción recibida de la empresa UNE Telecomunicaciones. Esta acción fue vendida a EPM en el mes de agosto de 2014, generando una utilidad de \$40.

**Superávit por Valorizaciones:** Corresponde a la valorización de los bienes inmuebles de propiedad del establecimiento.

**Provisión, Depreciación y Amortización:** Corresponde a la depreciación de los bienes inmuebles que amparan el pasivo pensional y a la provisión por la desvalorización del Diagnosticentro de acuerdo con avalúo catastral hecho por la Unidad de catastro del Municipio de Medellín.

RESUMENES DEL EJERCICIO		
Ingresos	Sub Total	Valor
<b>Otros Ingresos</b>		<b>4.624.969</b>
Financieros	4.624.969	
<b>Otros Ingresos Ordinarios</b>		<b>3.250.105</b>
Cuotas Partes	874.144	
Arrendamientos	2.375.961	
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>		<b>7.875.073</b>
<b>Gastos</b>		
<b>Gastos Operacionales</b>		<b>14.808.005</b>
Administración		14.566.274
Contribuciones imputadas		14.507.917
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	13.980.605	
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	527.312	
Generales		16.117
Honorarios	2.600	
Seguros Generales	13.517	
Impuestos contribuciones y tasas	0	42.240
Impuesto Predial Unificado	35.308	
Cuota de fiscalización	5.230	
Industria y comercio	1.676	
Tasas	25	
<b>Provisiones, depreciaciones, amortizaciones</b>		<b>51.844</b>
Provisión para deudores	36.637	
Provisión para contingencias	15.207	
<b>Otros Gatos</b>		<b>189.887</b>
Intereses	35	
Comisión encargo fiduciario	189.852	
<b>Partidas extraordinarias</b>		<b>8.189</b>
Otros ingresos extraordinarios	8.190	
Otros gastos extraordinarios	1	
<b>Total Gastos</b>		<b>14.808.006</b>
<b>Total Ingresos</b>		<b>7.883.264</b>
<b>Perdida del ejercicio</b>		<b>-6.924.742</b>



Administrador del Patrimonio Escindido  
de Empresas Varias de Medellín



Medellín  
todos por la vida

El siguiente es el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del establecimiento a Diciembre 31 de 2014

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Cifras en miles de pesos)	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7.875.073</b>
OTROS INGRESOS	7.875.073
Financieros	4.624.969
Otros ingresos Ordinarios	3.250.105
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>14.808.005</b>
ADMINISTRACIÓN	14.566.274
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14.507.917
Amortización cálculo actuarial pensiones ac.	13.980.605
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	527.312
GENERALES	16.117
Honorarios	2.600
Seguros Generales	13.517
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	42.240
Impuesto Predial Unificado	35.308
Cuota de fiscalización	5.230
Industria y Comercio	1.676
Tasas	25
PROVISIONES, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIÓN	51.844
Provisión para deudores	36.637
Provisión para contingencias	15.207
OTROS GASTOS	189.887
Intereses Actualización Impuesto Predial	35
Comisión Encargo Fiduciario	189.852
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>8.189</b>
Otros Ingresos Extraordinarios	8.190
Otros Gastos Extraordinarios	1
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>-6.924.743</b>



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 165  
Línea Única de Atención Ciudadana 44 44 144 Comutador 385 5555  
www.medellin.gov.co - Medellín - Colombia

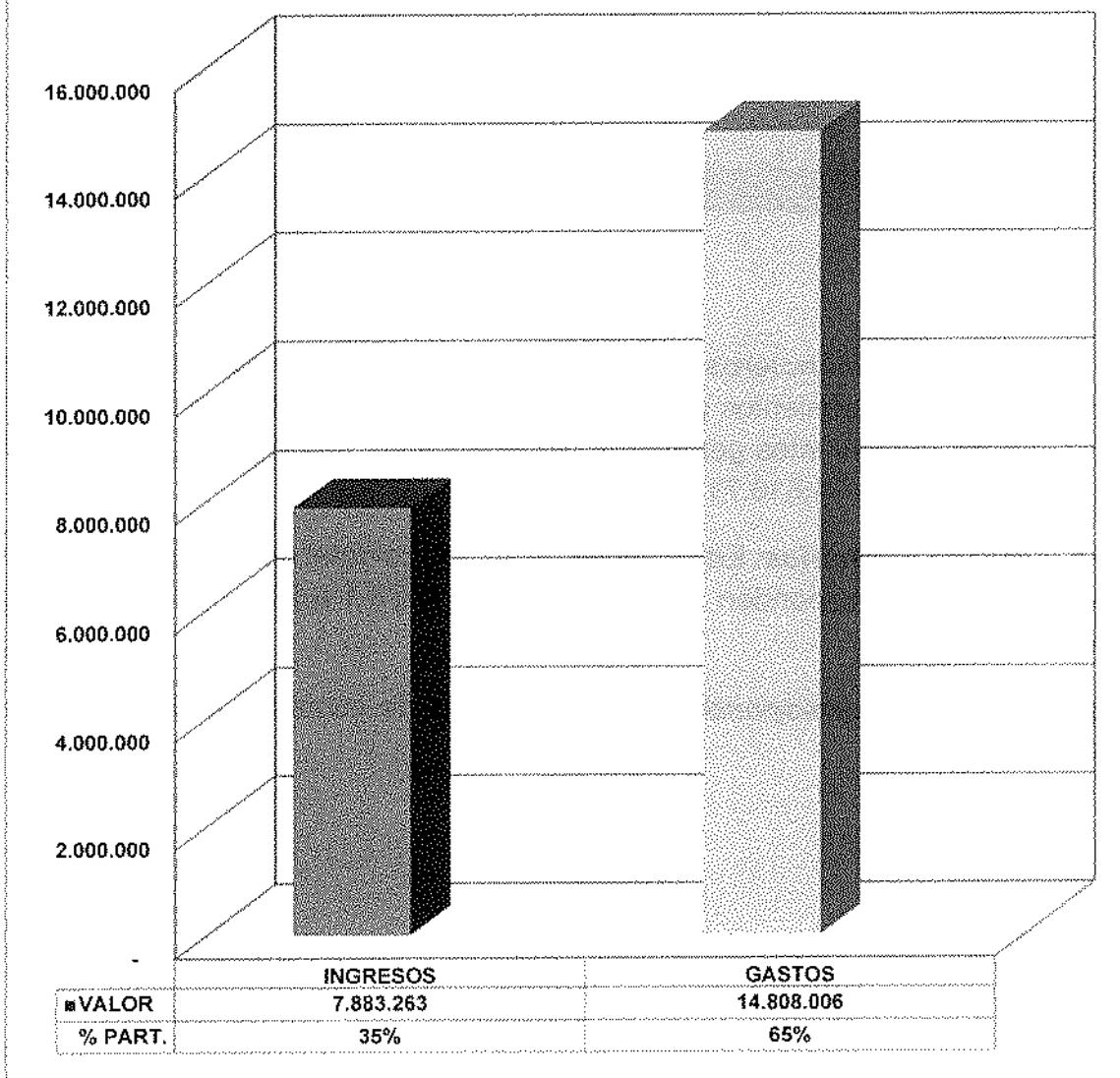
la ciudad más  
**innovadora** del mundo



Alcaldía de Medellín

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de  
Medellín ESP. - APEV  
Nit. 900.266.932-6

Estado de Actividad Financiera Económica social y ambiental  
31 de Diciembre de 2014  
(Cifras en miles de pesos)



Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 105  
Línea Única de Atención Ciudadana 44 44 144 Comunilador 385 5555  
[www.medellin.gov.co](http://www.medellin.gov.co) - Medellín - Colombia

*La ciudad más  
innovadora* del mundo



Alcaldía de Medellín

## INGRESOS

Concepto	Eje 31-12-2014	% Parte	Eje 31-12-2013	% Parte	Variedad	% Var.
Otros Ingresos	4.624.969	58,7	1.953.348	40,1	2.671.621	136,8
Rendimientos Financieros	4.624.969	58,7	1.953.348	40,1	2.671.621	136,8
Otros ingresos ordinarios	3.250.104	41,2	2.919.730	59,9	330.373	11,3
Cuotas Partes de Pensiones	874.144	26,9	825.710	28,3	48.434	5,9
Arrendamientos	2.375.960	73,1	2.094.020	71,7	281.940	13,5
Extraordinarios	8.190	0,0	0	0,0	8.190	N/A
Recuperaciones	8.190	0,1	0	0,0	8.190	N/A
<b>Total Ingresos</b>	<b>7.883.263</b>	<b>100</b>	<b>4.673.072</b>	<b>100</b>	<b>3.010.185</b>	<b>61,8</b>

### NOTA 8. Ingresos

**Los rendimientos financieros:** Corresponden al 58.7% del total de los ingresos pertenecen a los rendimientos generados por la cuenta de ahorros del BBVA por \$8.214 y a los rendimientos generados por el encargo fiduciario en el manejo del patrimonio autónomo \$4.616.715.

**Otros ingresos ordinarios:** Equivalentes al 41.2% del total de los ingresos, de los cuales el 26.9% corresponden a cuotas partes y el 73.1 a los arrendamientos de los bienes inmuebles.

**Recuperaciones:** Corresponde a recuperaciones de cuotas partes de vigencias anteriores.

**GASTOS**

Gastos	01-01-2011	% Part.	01-01-2010	% Part.	Variación	% Var.
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>14.808.005</b>	<b>100,0</b>	<b>4.414.121</b>	<b>93,5</b>	<b>10.431.664</b>	<b>236,3</b>
Administración	14.566.274	98,4	4.129.101	93,5	10.437.173	252,8
Contribuciones imputadas	14.507.917	99,6	4.081.313	98,8	10.426.604	255,5
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	13.980.605	96,4	3.869.054	94,8	10.111.551	261,3
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	527.312	3,6	212.259	5,2	315.053	148,4
Generales	16.117	0,1	16.586	0,4	-469	-2,8
Honorarios	2.600	16,1	4.924	29,7	-2.324	-47,2
Impresos, publicaciones y suscripciones	0	0,0	300	1,8	-300	-100,0
Seguros Generales	13.517	83,9	11.363	68,5	2.155	19,0
Impuestos contribuciones y tasas	42.240	0,3	31.202	0,8	11.038	35,4
Impuesto Predial Unificado	35.308	83,6	30.656	98,3	4.652	15,2
Cuota de fiscalización	5.230	12,4	77	0,2	5.154	6724,3
Industria y Coemrcio	1.676	4,0	462	1,5	1.215	263,1
Tasas	25	0,1	7	0,0	18	263,6
Provisiones, depreciaciones, amortizaciones	51.844	27,3	89.659	45,9	15.207	0,2
Provisión para deudores	36.637	70,7	89.659	100,0	-53.022	-59,1
Provisión para contingencias	15.207	29,3	0	0,0	15.207	N/A
Otros gastos	189.887	1,3	195.361	4,4	-5.509	0,0
Intereses Actualización	35	0,0	0	N/A	35	N/A
Impuesto Predial						
Comisión Encargo Fiduciario	189.852	100,0	195.361	4,4	-5.509	-2,8
Extraordinarios	1	0,0	1	0,0	0	0,2
Otros Gastos Extraordinarios	1	0,0	1	0,0	0	0,2
<b>Total Gastos</b>	<b>14.808.006</b>	<b>100</b>	<b>4.414.121</b>	<b>100</b>	<b>10.393.885</b>	<b>235,5</b>



## NOTA 9. Gastos de Administración

Representan el 98.4% del total de los gastos del establecimiento, de los cuales el 99.6% corresponden a la amortización del cálculo actuarial de pensiones y de los bonos pensionales, el 0.1% corresponden a los gastos generales Y EL 0.3% a los impuestos pagados hasta la fecha por APEV.

**Contribuciones Imputadas:** De acuerdo con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación No.SGI-2000 de febrero 25 de 2013, recibido en APEV Abril 4 de 2013 consideraciones Numeral 2. Párrafo 3 "El monto mínimo de la amortización anual corresponde al valor que resulta de dividir el saldo del cálculo actuarial pendiente de amortizar registrado a 31 de diciembre el año anterior, por el número de años que faltan para culminar el plazo previsto para la amortización del cálculo actuarial. En todo caso, la entidad debe garantizar que el valor amortizado cubra el pasivo pensional exigible" (Concepto Jurídico No.0211 de 2012 de la CGN Numeral 5 Párrafo 2. "El valor de la amortización anual debe cubrir el pasivo pensional exigible del año siguiente"). Además se tuvo en cuenta el valor de la amortización que había hecho EMVARIAS en el momento de la entrega del pasivo pensional de acuerdo con su Radicado 04140 de Junio 13 de 2013. Con los ajustes hechos al cálculo actuarial y teniendo en cuenta los saldos a Julio 31 de 2013 se procede a iniciar la amortización del pasivo pensional y de los bonos pensionales a partir del mes de agosto de 2013 hasta el 31 de diciembre 2029, dividiendo el saldo por el tiempo que resta de acuerdo con lo previsto en la Resolución 717 de 2012 expedida por la Contaduría General de la Nación.

En el año 2014 se partió del saldo a Diciembre 31 de 2013 de acuerdo con el siguiente detalle:

Soporte del registro de la amortización del cálculo actuarial 2014 - 2029		
Nombre de la cuenta	Valor por amortizar a Diciembre 31 de 2013	Valor amortizado año 2014
Pensiones actuales por amortizar	169.890.899	13.980.605
Bonos pensiones por amortizar	9.203.988	527.312
Total amortización a Diciembre 31 de 2014		14.507.917

NOTA: El monto mínimo de la amortización anual corresponde al valor que resulta de dividir el saldo del cálculo actuarial pendiente de amortizar registrado a 31 de



diciembre del año anterior, por el número de años que faltan para culminar el plazo previsto para la amortización del cálculo actuarial. En todo caso, la entidad debe garantizar que el valor amortizado cubra el pasivo pensional exigible" (Concepto Jurídico No.0211 de 2012 de la CGN Numeral 5 Párrafo 2. "El valor de la amortización anual debe cubrir el pasivo pensional exigible del año siguiente"). A marzo 31 se hace el análisis de esta cuenta y se tiene un saldo de \$30.571.680 en la cuenta 2720 – Provisión para pensiones y los pagos mensuales son aproximadamente de \$1.400.000 por 14 mesadas en el año equivale a \$19.600.000. Se requiere incrementar el valor a amortizar para garantizar el pago de los años siguientes (Valor por amortizar a marzo 31 de 2014 \$167.236.354). Este valor alcanzaría para amortizarlo a 8 años. Para hacerlo de forma más razonable de acuerdo con los valores pagados por pensión mensualmente se hará esta amortización para 10 años, a partir de abril de 2014, teniendo en cuenta que a diciembre 31 de cada año se revisa si el valor amortizado alcanza a cubrir como mínimo el valor del presupuesto para la siguiente vigencia en el rubro de pensiones y bonos pensionales luego de hacer los ajustes al cálculo actuarial. El valor amortizado a Diciembre 31 de 2014 en la cuenta 2720 es de \$27.335.031.

#### NOTA 10. Otros Gastos

El valor más representativo corresponde a la comisión por la administración del patrimonio autónomo.



## NOTA 11. Resultados del ejercicio

DETALLE	De 1/1/2013	De 31/12/2013	Variación	% Var.
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7.875.073</b>	<b>4.873.078</b>	<b>3.001.996</b>	<b>0,6</b>
Ortos: ingresos operacionales	7.875.073	4.873.078	3.001.996	61,6
Financieros	4.624.969	1.953.348	2.671.621	136,8
Otros ingresos ordinarios	3.250.105	2.919.730	330.374	11,3
<b>Costos Operacionales</b>	<b>14.505.003</b>	<b>4.474.121</b>	<b>10.030.882</b>	<b>25,5</b>
Administración	14.566.274	4.129.101	10.437.173	252,8
Contribuciones ímputadas	14.507.917	4.081.313	10.426.604	255,5
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	13.980.605	3.869.054	10.111.551	261,3
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	527.312	212.259	315.053	148,4
Generales	16.117	16.586	-469	-2,8
Honorarios	2.600	4.924	-2.324	-47,2
Impresos Publicaciones y Suscripción	0	300	-300	-100,0
Seguros Generales	13.517	11.363	2.155	19,0
Impuestos contribuciones y tasas	42.240	31.202	11.039	35,4
Impuesto Predial Unificado	35.308	30.656	4.652	15,2
Cuota de fiscalización	5.230	77	5.154	6724,3
Industria y comrcio	1.676	462	1.215	263,1
Tasas	25	7	18	263,6
Provisiones, depreciaciones, amortizació	51.844	89.659	-37.814	-42,2
Provisión para deudores	36.637	89.659	-53.022	-59,1
Provisión para contingencias	15.207	0	15.207	N/A
Otros gastos	189.887	195.361	-5.509	-2,8
Intereses	35	0	35	N/A
Comisiones	189.852	195.361	-5.509	-2,8
Otros gastos extraordinarios	8.190	0	8.190	N/A
Otros ingresos extraordinarios	1	1	0	15,7
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-6.921.773</b>	<b>458.457</b>	<b>-7.380.229</b>	<b>-160,8</b>

La entidad en el año 2014 presenta una pérdida ocasionada por la amortización del pasivo pensional.

## Nota 12. Cuentas de orden acreedoras

**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos:** Representan el valor de los litigios o demandas interpuestas por terceros en contra del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV.

Para determinar las apropiaciones de fallos sentencias y conciliaciones de la entidad APEV, se determina la aplicación de los conceptos metodológicos que son impartidas por el Ministerio de Hacienda y crédito Público. Con las parametrizaciones diligenciadas por los abogados que estimaron las probabilidades de cada criterio cualitativo se procedió a obtener un valor final del contingente.

Procesos interpuestos por terceros contra de APEV	Cantidad	Monto
Litigios y mecanismos alternativos laborales	4	158.000.000
Total	4	158.000.000



