

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)



ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

DICIEMBRE 31 DE 2023

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

LAS SUSCRITAS DIRECTORA GENERAL Y CONTADORA PÚBLICA DEL
ESTABLECIMIENTO PÚBLICO ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO
ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP.

NIT.900.266.932-6

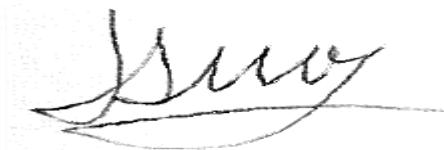
CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV con corte al 31 de Diciembre de 2023, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero SAP y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, de la UAE – Contaduría General de la Nación y sus posteriores modificaciones.

Que en los estados contables básicos del Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV con corte a 31 de Diciembre de 2023, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad a 31 de Diciembre de 2023.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

Medellín, 10 de febrero de 2024.



JOHN JAIME DE J. MONCDA OSPINA
Directora General
C.C.1.041.229.586



MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
Contadora
T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos)

Al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
	CORRIENTE					
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	453.049.345	468.688.953	-15.639.608	-3,3
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	453.049.345	468.688.953	-15.639.608	-3,3
13	CUENTAS POR COBRAR	7	883.172.168	1.032.913.726	-149.741.558	-14,5
1384	Otras cuentas por cobrar		886.339.071	1.036.185.664	-149.846.593	-14,5
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-3.166.903	-3.271.938	105.035	3,2
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	0	0	0	N/A
1670	Equipo de computación		-6.943.590	-6.943.590	0	N/A
1685	Depreciación acumulada (cr)		6.943.590	6.943.590	0	N/A
19	OTROS ACTIVOS	13	1.227.508.319	2.414.357.988	-1.186.849.669	-49,2
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempelo)		1.213.517.652	2.260.510.897	-1.046.993.245	-46,3
1909	Depósitos judiciales		13.990.667	153.847.091	-139.856.424	90,9
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2.563.729.832	3.915.960.667	-1.352.230.835	-34,5
	NO CORRIENTE					
13	CUENTAS POR COBRAR	7	333.104.154	238.530.209	94.573.945	39,6
1384	Otras cuentas por cobrar		854.679.270	695.371.690	159.307.580	22,9
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-521.575.116	-456.841.481	-64.733.635	14,2
19	OTROS ACTIVOS	13	372.474.620.020	323.101.192.093	49.373.427.927	15,3
1904	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempelo)		372.474.620.020	323.101.192.093	49.373.427.927	15,3
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		372.807.724.174	323.339.722.302	49.468.001.872	15,3
	TOTAL ACTIVOS		375.371.454.006	327.255.682.969	48.115.771.037	14,7

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos)

Al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en pesos)



Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
PASIVO						
	CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR	21	371.577.568	280.074.646	91.502.922	32,7
2401	Recursos a favor de Terceros		8.200.394	0	8.200.394	N/A
2407	Recursos a favor de Terceros		2.955.026	1.390.103	1.564.923	112,6
2424	Descuentos de Nómina		152.256.059	142.932.610	9.323.449	6,5
2436	Retención en la Fte e Impo de Timbre		13.366.535	4.694.930	8.671.605	184,7
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		173.800.739	115.286.342	58.514.397	50,8
2490	Otras Cuentas por Pagar		20.998.815	15.770.661	5.228.154	33,2
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		23.554.138.144	22.577.159.766	976.978.378	4,3
2511	Beneficios a empleados a Corto Plazo	22.1	48.906.823	55.252.524	-6.345.701	-11,5
2514	Beneficios posempiego - pensiones	22.4	23.505.231.321	22.521.907.242	983.324.079	4,4
27	PROVISIONES	23	587.109.560	257.734.582	329.374.978	127,8
2701	Litigios y demandas	23.1	587.109.560	257.734.582	329.374.978	127,8
29	Otros pasivos	22.4	0	235.424.980	-235.424.980	-100,0
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado		0	235.424.980	-235.424.980	-100,0
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		24.512.825.272	23.350.393.974	1.162.431.298	5,0
PASIVO						
	NO CORRIENTE					
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		203.153.784.968	164.877.660.175	38.276.124.793	23,2
2514	Beneficios posempiego - pensiones	22.4	203.153.784.968	164.877.660.175	38.276.124.793	23,2
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		203.153.784.968	164.877.660.175	38.276.124.793	23,2
	TOTAL PASIVOS		227.666.610.240	188.228.054.149	39.438.556.091	21,0
PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	147.704.843.766	139.027.628.820	8.677.214.946	6,2
3105	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	0	-
3109	Resultado de ejercicios anteriores		23.592.685.702	9.194.883.311	14.397.802.391	156,6
3110	Resultado del ejercicio		18.899.929.783	14.397.802.391	4.502.127.392	31,3
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempiego		7.908.700.141	18.131.414.978	-10.222.714.837	-56,4
	TOTAL PATRIMONIO		147.704.843.766	139.027.628.820	8.677.214.946	6,2
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		375.371.454.006	327.255.682.969	48.115.771.037	14,7
	CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS	26,2	0	0	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos		215.000.000	35.000.000	180.000.000	514,3
9905	Pasivos contingentes por el contrario (Db)		-215.000.000	-35.000.000	-180.000.000	514,3

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA

Director General

CC.71.595.891

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contadora

T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6

ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (6 dígitos)

Al 31 de Diciembre de 2023

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
CORRIENTE						
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	453.049.345	468.688.953	-15.639.608	-3,3	
1110 Depósitos en instituciones financieras	5.1	453.049.345	468.688.953	-15.639.608	-3,3	
111006 Cuenta de Ahorros		453.049.345	468.688.953	-15.639.608	-3,3	
13 CUENTAS POR COBRAR	7	883.172.168	1.032.913.726	-149.741.558	-14,5	
1384 Otras cuentas por cobrar		886.339.071	1.036.185.664	-149.846.593	-14,5	
138408 Cuotas partes de pensiones		444.707.595	646.510.277	-201.802.682	-31,2	
138439 Arrendamiento operativo	17.2	419.226.040	361.028.281	58.197.759	16,1	
138490 Otras cuentas por cobrar		22.405.436	28.647.106	-6.241.670	-21,8	
1386 Deterioro de otras cuentas por cobrar		-3.166.903	-3.271.938	105.035	-3,2	
138690 Otras cuentas por cobrar		-3.166.903	-3.271.938	105.035	-3,2	
19 OTROS ACTIVOS		1.227.508.319	2.414.357.988	-1.186.849.669	-49,2	
1904 Otros activos (Plan Activos beneficios posempiego)		1.213.517.652	2.260.510.897	-1.046.993.245	-46,3	
190404 Encargos fiduciarios		1.213.517.652	2.260.510.897	-1.046.993.245	-46,3	
1909 Depósitos judiciales		13.990.667	153.847.091	-139.856.424	-90,9	
190903 Depósitos judiciales		13.990.667	153.847.091	-139.856.424	-90,9	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2.563.729.832	3.915.960.667	-1.352.230.835	-34,5	
NO CORRIENTE						
13 CUENTAS POR COBRAR	7	333.104.154	238.530.209	94.573.945	39,6	
1384 Otras cuentas por cobrar		854.679.270	695.371.690	159.307.580	22,9	
138408 Cuotas partes de pensiones		671.221.631	513.539.024	157.682.607	30,7	
138490 Otras cuentas por cobrar		183.457.639	181.832.666	1.624.973	0,9	
1386 Deterioro de otras cuentas por cobrar		-521.575.116	-456.841.481	-64.733.635	14,2	
138690 Otras cuentas por cobrar		-521.575.116	-456.841.481	-64.733.635	14,2	
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	0	0	0	N/A	
1670 Equipos de comunicación y computación		-6.943.590	-6.943.590	0	N/A	
167002 Equipo de computación		-6.943.590	-6.943.590	0	N/A	
1685 Depreciación acumulada (cr)		6.943.590	6.943.590	0	N/A	
168507 Equipos de comunicación y computación		6.943.590	6.943.590	0	N/A	
19 OTROS ACTIVOS		372.474.620.020	323.101.192.093	49.373.427.927	15,3	
Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempiego)		372.474.620.020	323.101.192.093	49.373.427.927	15,3	
190406 Propiedades de inversión	13	372.474.620.020	323.101.192.093	49.373.427.927	15,3	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		372.807.724.174	323.339.722.302	49.468.001.872	15,3	
TOTAL ACTIVOS		375.371.454.006	327.255.682.969	48.115.771.037	14,7	

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6



ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (6 dígitos)

Al 31 de Diciembre de 2023

(Expresado en pesos)

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
PASIVO						
CORRIENTE						
24 CUENTAS POR PAGAR		21	371.577.568	280.074.646	91.502.922	32,7
2401 Recursos a favor de Terceros			8.200.394	0	8.200.394	N/A
240101 Otros recursos a favor de terceros			8.200.394	0	8.200.394	N/A
2407 Recursos a favor de Terceros			2.955.026	1.390.103	1.564.923	112,6
240790 Otros recursos a favor de terceros			2.955.026	1.390.103	1.564.923	112,6
2424 Descuentos de Nómina			152.256.059	142.932.610	9.323.449	6,5
242401 Aportes a fondos pensionales			12.550.875	9.763.600	2.787.275	28,5
242402 Aportes a seguridad social en salud			139.688.784	132.665.300	7.023.484	5,3
242405 Cooperativas			0	465.710	-465.710	-100,0
242490 Otros descuentos de nómina			16.400	38.000	-21.600	-56,8
2436 Retención en la Fte e Impo de Timbre			13.366.535	4.694.930	8.671.605	184,7
243603 Honorarios			783.600	770.000	13.600	1,8
243605 Servicios			29.200	68.000	-38.800	-57,1
243608 Compras			73.016	0	73.016	N/A
243615 Rentas de trabajo			11.749.484	3.151.673	8.597.811	272,8
243625 IVA Retenido por Consignar			407.184	440.610	-33.426	-7,6
243627 Retención de Industria y Comer.Compras			324.051	264.647	59.404	22,4
2445 Impuesto al Valor Agregado IVA			173.800.739	115.286.342	58.514.397	50,8
244502 Venta de Servicios			173.800.739	115.286.342	58.514.397	50,8
2490 Otras Cuentas por Pagar			20.998.815	15.770.661	5.228.154	33,2
249050 Aportes al ICBF y SENA			1.833.600	0	1.833.600	N/A
249053 Comisiones			19.165.215	0	19.165.215	N/A
249054 Honorarios			0	15.770.661	-15.770.661	-100,0
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22	23.554.138.144	22.577.159.766	976.978.378	4,3
2511 Beneficios a los empleados a Corto Plazo		22.1	48.906.823	55.252.524	-6.345.701	-11,5
251104 Vacaciones			17.064.932	23.129.015	-6.064.083	-26,2
251105 Prima de vacaciones			11.873.944	15.769.200	-3.895.256	-24,7
251106 Prima de servicios			5.130.024	8.044.990	-2.914.966	-36,2
251109 Bonificaciones			5.662.282	8.309.319	-2.647.037	-31,9
251111 Aportes a riesgos laborales			191.600	0	191.600	N/A
251122 Aportes a fondos pensionales-empleador			4.400.325	0	4.400.325	N/A
251123 Aportes seguridad social en salud-empl			3.116.916	0	3.116.916	N/A
251124 Aportes a cajas de compensación familiar			1.466.800	0	1.466.800	N/A
2514 Beneficios posempiego - pensiones		22.4	23.505.231.321	22.521.907.242	983.324.079	4,4
251401 Pensiones de jubilación patronales			846.099	3.179.385	-2.333.286	-73,4
251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales			23.504.385.222	22.518.727.857	985.657.365	4,4
27 PROVISIONES		23	587.109.560	257.734.582	329.374.978	127,8
2701 Litigios y demandas		23.1	587.109.560	257.734.582	329.374.978	127,8
270105 Laborales			587.109.560	257.734.582	329.374.978	127,8
29 Otros pasivos		24	0	235.424.980	-235.424.980	-100,0
2910 Ingresos Recibidos por Anticipado			0	235.424.980	-235.424.980	-100,0
291090 Otros ingresos recibidos por anticipado			0	235.424.980	-235.424.980	-100,0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			24.512.825.272	23.350.393.974	1.162.431.298	5,0
NO CORRIENTE						
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			203.153.784.968	164.877.660.175	38.276.124.793	23,2
2514 Beneficios posempiego - pensiones		22.4	203.153.784.968	164.877.660.175	38.276.124.793	23,2
251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales			203.153.784.968	164.877.660.175	38.276.124.793	23,2
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			203.153.784.968	164.877.660.175	38.276.124.793	23,2
TOTAL PASIVOS			227.666.610.240	188.228.054.149	39.438.556.091	21,0

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (6 dígitos)

Al 31 de Diciembre de 2023

(Expresado en pesos)



CODIGO	PASIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	147.704.843.766	139.027.628.820	8.677.214.946	6,2
3105	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	0	0
310506	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	0	0
3109	Resultado de ejercicios anteriores		23.592.685.702	9.194.883.311	14.397.802.391	156,6
310901	Utilidades o excedentes acumulados		34.067.991.289	19.670.188.898	14.397.802.391	73,2
310902	Pérdidas o déficits acumulados		-10.475.305.587	-10.475.305.587	0	0
3110	Resultado del ejercicio		18.899.929.783	14.397.802.391	4.502.127.392	31,3
311001	Utilidad o excedente del ejercicio		18.899.929.783	14.397.802.391	4.502.127.392	31,3
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posemp.		7.908.700.141	18.131.414.978	-10.222.714.837	-56,4
315101	Ganan. o pérd. Actuar. x planes benef. Posemp.		5.693.515.777	15.823.743.794	-10.130.228.017	-64,0
315102	Ganan. o pérd. plan activos para benef. Posemp.		2.215.184.364	2.307.671.184	-92.486.820	-4,0
TOTAL PATRIMONIO			147.704.843.766	139.027.628.820	8.677.214.946	6,2
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO						
			375.371.454.006	327.255.682.969	48.115.771.037	14,7
CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS						
9120	Litigios y mecanismos alternativos solucion conflictos	26.2	0	0	0	
9905	Pasivos contingentes por el contrario (Db)		215.000.000	35.000.000	180.000.000	514,3
			-	215.000.000	-35.000.000	-180.000.000
						514,3

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
Director General
CC.71.595.891

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
Contadora
T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (4 dígitos)

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en pesos)



Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
4	INGRESOS	28	20.405.360.042	15.626.595.435	4.778.764.607	30,6
44	Transferencias y subvenciones		15.444.512.380	11.462.118.358	3.982.394.022	34,7
4428	Otras Transferencias	28.1	15.444.512.380	11.462.118.358	3.982.394.022	34,7
48	Otros ingresos		4.960.847.662	4.164.477.077	796.370.585	19,1
4802	Financieros		2.464.770	3.144.159	- 679.389	- 21,6
4808	Ingresos diversos	28.1 y 28.2	4.958.382.892	4.161.332.918	797.049.974	19,2
5	GASTOS		1.505.430.259	1.228.793.044	276.637.215	22,5
51	De administración y operación	29,1	1.111.429.624	820.860.549	290.569.075	35,4
5101	Sueldos y salarios		399.554.801	286.839.436	112.715.365	39,3
5103	Contribuciones efectivas		103.798.812	71.518.991	32.279.821	45,1
5104	Aportes sobre la nómina		20.747.100	14.298.099	6.449.001	45,1
5107	Prestaciones sociales		161.392.018	98.346.456	63.045.562	64,1
5108	Gastos de Personal Diversos		135.132.993	63.141.400	71.991.593	114,0
5111	Generales		186.618.790	193.096.399	- 6.477.609	- 3,4
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		104.185.110	93.619.768	10.565.342	11,3
53	Deterioro, dep y amortización	29.2	394.000.635	407.929.225	- 13.928.590	- 3,4
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		64.628.600	223.251.053	- 158.622.453	- 71,1
5360	Deprec.Propiedades,Planta y Equipos		-	6.943.590	- 6.943.590	- 100,0
5368	Provisión Litigios y Demandas		329.372.035	177.734.582	151.637.453	85,3
58	Otros gastos	29.7	-	3.270	- 3.270	- 100,0
5890	Gastos diversos		-	3.270	- 3.270	- 100,0
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOB	27	18.899.929.783	14.397.802.391	4.502.127.392	31,3
3110	Excedente o déficit del ejercicio		18.899.929.783	14.397.802.391	4.502.127.392	31,3

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA

Director General

CC.71.595.891

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contadora

T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6



ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (6 dígitos)

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Expresado en pesos)

CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
4	INGRESOS	28	20.405.360.042	15.626.595.435	4.778.764.607	30,6
44	Transferencias y subvenciones		15.444.512.380	11.462.118.358	3.982.394.022	34,7
4428	Otras Transferencias		15.444.512.380	11.462.118.358	3.982.394.022	34,7
442802	Para proyectos de inversión	28.1	5.800.000.000	0	5.800.000.000	- 66,0
442803	Para gastos de funcionamiento	28.1	9.644.512.380	11.455.174.768	-1.810.662.388	- 66,0
442830	Bnes, dchos y recursos en efec Sec Priv	28.1	0	6.943.590	-6.943.590	- 66,0
48	Otros ingresos		4.960.847.662	4.164.477.077	796.370.585	19,1
4802	Financieros		2.464.770	3.144.159	-679.389	- 21,6
480201	Inter.sobre depósitos instituci.financ	28.2	2.464.770	3.144.159	-679.389	- 21,6
4808	Ingresos diversos		4.958.382.892	4.161.332.918	797.049.974	19,2
480817	Arrendamiento operativo	28.2	4.870.919.497	3.958.963.738	911.955.759	23,0
480863	Reintegros	28.1	87.463.395	202.369.180	-114.905.785	N/A
5	GASTOS	29	1.505.430.259	1.228.793.044	276.637.215	22,5
51	De administración y operación	29.1	1.111.429.624	820.860.549	290.569.075	35,4
5101	Sueldos y salarios		399.554.801	286.839.436	112.715.365	39,3
510101	Sueldos		385.736.338	278.388.444	107.347.894	38,6
510119	Bonificaciones		13.818.463	8.450.992	5.367.471	63,5
5103	Contribuciones efectivas		103.798.812	71.518.991	32.279.821	45,1
510302	Aportes cajas de compensación familiar		16.593.600	11.437.940	5.155.660	45,1
510303	Cotizaciones seguridad social en salud		35.259.824	24.286.724	10.973.100	45,2
510305	Cotizaciones a riesgos laborales		2.166.700	1.492.477	674.223	45,2
510306	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med		49.778.688	34.301.850	15.476.838	45,1
5104	Aportes sobre la nómina		20.747.100	14.298.099	6.449.001	45,1
510401	Aportes al ICBF		12.448.100	8.578.699	3.869.401	45,1
510402	Aportes al SENA		8.299.000	5.719.400	2.579.600	45,1
5107	Prestaciones sociales		161.392.018	98.346.456	63.045.562	64,1
510701	Vacaciones		32.979.227	18.874.946	14.104.281	74,7
510702	Cesantías		41.216.637	26.596.657	14.619.980	55,0
510703	Intereses a las cesantías		4.945.996	2.744.642	2.201.354	80,2
510704	Prima de vacaciones		22.954.864	12.868.699	10.086.165	78,4
510705	Prima de navidad		38.583.342	24.525.131	14.058.211	57,3
510706	Prima de servicios		18.049.124	11.104.775	6.944.349	62,5
510707	Bonificación especial de recreación		2.662.828	1.631.606	1.031.222	63,2
5108	Gastos de Personal Diversos		135.132.993	63.141.400	71.991.593	114,0
510801	Remuneración por servicios técnicos		135.132.993	63.141.400	71.991.593	114,0
5111	Generales		186.618.790	193.096.399	6.477.609	- 3,4
511121	Impresos,publicac.suscrip.y afiliacion		20.622.700	28.619.500	-7.996.800	- 27,9
511125	Seguros generales		163.075.450	139.276.899	23.798.551	17,1
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafete		2.920.640	-	2.920.640	N/A
511179	Honorarios		-	25.200.000	-25.200.000	- 100,0
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		104.185.110	93.619.768	10.565.342	11,3
512001	Impuesto predial unificado		93.712.090	88.894.304	4.817.786	5,4
512002	Cuota de fiscalización y auditaje		10.473.020	4.725.464	5.747.556	121,6
53	Deterioro, depreciación, amortización	29.2	394.000.635	407.929.225	-13.928.590	- 3,4
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		64.628.600	223.251.053	158.622.453	- 71,1
534790	Otras cuentas por cobrar		64.628.600	223.251.053	-158.622.453	- 71,1
5360	Deprec.Propiedades,Planta y Equipos		0	6.943.590	6.943.590	- 100,0
536007	Equipos de comunicación y computación		0	6.943.590	-6.943.590	- 100,0
5368	Provisión Litigios y Demandas		329.372.035	177.734.582	151.637.453	85,3
536805	Laborales		329.372.035	177.734.582	151.637.453	85,3
58	Otros gastos	29.7	0	3.270	- 3.270	- 100,0
5890	Gastos diversos		0	3.270	- 3.270	- 100,0
589090	Otros gastos diversos		0	3.270	- 3.270	- 100,0
3110	EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO		18.899.929.783	14.397.802.391	4.502.127.392	31,3

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
Director General
CC.71.595.891

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
Contadora
T.P. 99467-T



Alcaldía de Medellín

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT. 922,266,932-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de diciembre 31 de 2023
(En pesos colombianos)



	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ganancias y pérdidas actuariales y rendimiento de los activos del plan de beneficios posempre	Total Patrimonio
Saldo 01 de enero de 2022	97.303.528.140	- 9.194.883.311	-	- - 7.097.566.794	113.595.978.245
Actualización del cálculo actuarial	-	-	0 -	11.191.653.454	11.191.653.454
Valorización propiedades de inversión	-	-	0 -	0	-
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	-	-	0 -	-157.805.270	(157.805.270)
Traslados de resultados del ejercicio	-	0	14.397.802.391		14.397.802.391
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	97.303.528.140	- 9.194.883.311	14.397.802.391	18.131.414.978	139.027.628.820
Actualización del cálculo actuarial	0		0	-59.503.655.944	(59.503.655.944)
Valorización propiedades de inversión	0		0	49.373.427.927	49.373.427.927
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	0		0	-92.486.820	(92.486.820)
Traslados de resultados del ejercicio	0	14.397.802.391	-14.397.802.391	18.899.929.783	
Resultado del ejercicio					18.899.929.783
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	97.303.528.140	- 23.592.685.702	18.899.929.783	7.908.700.141	147.704.843.766


JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
Director General
CC.71.595.891


MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
Contadora
T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	13
1.1. Identificación y funciones	13
1.1.1. Naturaleza Jurídica	13
1.1.2. Estructura orgánica	13
1.1.3. Naturaleza de sus operaciones	14
1.1.4. Domicilio de la entidad	14
1.1.5. Funciones	14
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	15
1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo	16
1.2.2. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores	16
1.3. Base normativa y periodo cubierto	16
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	18
2.1. Bases de medición	18
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	18
2.2.1. Moneda	18
2.2.2. Materialidad	18
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	19
3.1. Juicios	19
3.2. Estimaciones y supuestos	21
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	23
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31
Composición	31
5.1. Depósitos en instituciones financieras	32
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	32
Composición	32
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	36
Composición	36

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	36
17.2. Arrendamientos operativos	36
17.2.1. Arrendador.....	36
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	37
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	37
Composición.....	37
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	38
22.4. Beneficios y plan de activos posempiego – pensiones y otros	40
NOTA 23. PROVISIONES	45
Composición.....	45
23.1. Litigios y demandas.....	45
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	46
Composición.....	46
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	46
26.2. Cuentas de orden acreedoras	46
NOTA 27. PATRIMONIO	47
Composición.....	47
NOTA 28. INGRESOS	47
Composición.....	47
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	48
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	49
NOTA 29. GASTOS	50
Composición.....	50
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	51
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	52
29.7. Otros gastos	52

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza Jurídica

Mediante Decreto 1516 de 2008, reglamentario del Acuerdo 15 de 2008 se crea el Establecimiento Público que recibirá y administrará la porción patrimonial que se escinde de Empresas Varias de Medellín ESP (APEV). En el Acuerdo 007 de 2015 por medio del cual se armonizan los estatutos del Establecimiento con lo dispuesto en el Decreto Municipal 883 de junio 3 de 2015 en su Artículo 2. Naturaleza Jurídica: El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresa Varias de Medellín ESP – APEV es un fondo con personería Jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente, creado mediante Acuerdo Municipal y régimen de establecimiento público y definido como tal en el Artículo 114 del Decreto Municipal 883 de 2015.

1.1.2. Estructura orgánica

Mediante Acuerdo 006 de 2015 se crean dos cargos en el Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV (Director General y Jefe de Control Interno) y mediante Acuerdo 019 de diciembre 12 de 2018 se crea un cargo (Contador Público).



ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

1.1.3. Naturaleza de sus operaciones

Misión

Asumir el pasivo pensional de servidores y exservidores públicos de Empresa 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 conocidos 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 cuente con los recursos necesarios para garantizar el pago oportuno de las obligaciones, con el fin de satisfacer a sus acreedores pensionales.

1.1.4. Domicilio de la entidad

Para todos los efectos legales, el domicilio del Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín “APEV” será el Municipio de Medellín, Departamento de Antioquia, República de Colombia.

1.1.5. Funciones

De acuerdo con el Artículo 7º del Acuerdo 007 de septiembre 15 de 2015 por el cual se armonizan los estatutos, sin perjuicio de las demás funciones que deba cumplir para el desarrollo de su objeto, el Establecimiento Público Administrador del Patrimonio escindido de Empresas Varias de Medellín ESP “APEV”, será el encargado de:

- a. Administrar los recursos del Establecimiento Público, en función de garantizar el pago oportuno de las pensiones a los jubilados de Empresas Varias de Medellín.
- b. Realizar la explotación económica de sus activos para la generación de recursos que permitan el cumplimiento efectivo de su objeto.
- c. Coordinar con Empresas Varias de Medellín E.S.P. la transferencia de información para la correcta ejecución de sus tareas.
- d. Celebrar todos los contratos, acuerdos, convenios y demás actos necesarios para el cumplimiento correcto y eficaz de su objeto.
- e. Suscribir convenios para ofrecer y/o recibir cooperación técnica de conformidad con las actividades comprendidas dentro del objeto del establecimiento.
- f. Participar en sociedades y asociaciones destinadas a cumplir las actividades comprendidas dentro del objeto de APEV.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

- g. Pagar las cuotas partes de pensiones y las pensiones de los exservidores de Empresas Varias de Medellín ESP, así como las sustituciones pensiónales.
- h. Liquidar, emitir y pagar los bonos pensionales y las cuotas partes de bonos pensionales, cuando la responsabilidad le hubiere correspondido a Empresas Varias de Medellín ESP.
- i. Pagar a Empresas Varias de Medellín las cuentas de cobro, que esta emita, por concepto del pago de las obligaciones pensiónales no asumidas por el Establecimiento Público Administrador del Patrimonio escindido de Empresas Varias de Medellín ESP- "APEV".
- j. Pagar las cuotas partes pensiónales de conformidad con el mecanismo que se establezca para el efecto.
- k. Efectuar directamente o a través del administrador del patrimonio autónomo, el cobro de las cuotas partes pensiónales a su favor.
- l. Actualizar anualmente el valor del cálculo actuarial correspondiente al pasivo pensional a su cargo.
- m. Vigilar la adecuada gestión al patrimonio autónomo y velar que sus rendimientos estén dentro de los niveles normales del mercado.
- n. Cumplir con las obligaciones contables y tributarias, de acuerdo con la normatividad vigente en esta materia, aplicable al establecimiento público APEV- conforme a las actividades que realiza.
- o. Cumplir con el régimen de inversiones aplicable al establecimiento público- APEV- de acuerdo con el Decreto Nacional 1525 de mayo de 2008 y demás normas que lo deroguen o modifiquen.
- p. Las demás que sean estrictamente necesarias para el cabal cumplimiento de su objeto, de acuerdo con lo estipulado en el Decreto Municipal 1516 de octubre 14 de 2008.

Para el desarrollo del Objeto, la Secretaría de Hacienda y Empresas Varias de Medellín prestarán el apoyo administrativo y logístico.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ES. – APEV, se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable; se hace necesario señalar que no se presentan cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio. El marco normativo aplicado por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ES. – APEV para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

El Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín en la actualidad cuenta con el sistema de información financiero SAP, del Municipio de Medellín. Por el monto de las operaciones relacionadas con nómina, estas se realizan de forma manual y se registran posteriormente en el sistema de información. En cuanto a la facturación electrónica no se posee un software propio y estas se realizan en la plataforma de la DIAN y posteriormente se registran en el sistema de información.

1.2.2. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

Durante el período contable 2023 se aplicó el Manual de Políticas Contables, alineado con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus posteriores modificaciones durante la vigencia

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1. Período cubierto

El período contable del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV, es el comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2023.

2. Referencia Normativa:

- Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 441 de 2019 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.
- Resolución 425 de 2019, la cual se modifica las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

- Resolución 167 de 2020, que modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 193 de 2020 “Por la cual se modifica el Artículo 2º de la Resolución 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016”.
- Resolución 356 de diciembre 30 de 2022, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.
- Instructivo No 001 del 12 de diciembre de 2023, de la UAE – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2023 - 2024, para el reporte de información a la UAE- Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

3. Reportes e información empleada.

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Las notas a los Estados Financieros

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De conformidad con el Decreto 883 de junio 5 de 2015 en sus artículos: “Artículo 114. Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV-. Es un fondo con personería jurídica, sujeto al régimen de Establecimiento Público que se adscribe a la Secretaría de Hacienda y Artículo 115. Órganos superiores del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV -. La dirección y administración del Fondo Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV- estará a cargo del Consejo Directivo y del Director General, quien será designado por el Alcalde. El Consejo Directivo estará conformado en la forma y por el número de miembros que establece el artículo 52 del mismo decreto. La entidad cuenta con personería jurídica Nit.900266932-6, código institucional ENT-923272485.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, versión 4, adoptado mediante resolución 236A de diciembre 31 de 2022, denominado al costo de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1. Moneda

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. - APEV prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP). La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.

2.2.2 Materialidad

En APEV, 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.

Para efectos de revelación, se incluirá una descripción de las variaciones de los elementos de los estados financieros, cuando estas sean superiores al 20% y la partida en la cual se presente la variación represente el 10% o más la clase a la que pertenece.

En caso de errores de períodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, APEV reexpresará 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 periodo.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

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

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por APEV se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros. Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por APEV, se describen a continuación.

3.1. Juicios

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

Deterioro del valor de los activos

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, APEV recurrirá entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas: entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que opera el APEV, valor de mercado de los activos,

- Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

Los indicios de deterioro utilizados por APEV, para los activos generadores de efectivo, son:

Para las cuentas por cobrar el deterioro, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- retrasos en los pagos;
- dificultades financieras del deudor;
- infracciones de cláusulas contractuales;
- 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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios de deterioro se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

Provisiones y pasivos contingentes

La probabilidad base corregida por sesgo se deduce de la información histórica y sólo toma en cuenta el pasado. Para incluir las expectativas del proceso, se incluye la valoración cualitativa del abogado que lidera la defensa de cada proceso. Por tanto, la valoración del contingente derivado de actividades litigiosas combina la inferencia estadística con la experiencia y expectativas de los litigantes. En el proceso de evaluación por parte de los abogados se deben valorar cuatro criterios:

1. Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y de derecho expuestas por el demandante, 2. Riesgo de pérdida del proceso asociado a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda, 3. Presencia de riesgos procesales y extraprocesales y 4. Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia, permitiendo obtener la probabilidad de fallo en contra del Estado asociada a cada proceso.

Beneficios a los empleados

Beneficios posempiego

En la medición del pasivo por beneficios posempiego se utilizan suposiciones actuariales, las cuales comprenden suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios, costos de atención médica, entre otros.

Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos

La Entidad clasifica los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas sufridas a causa de la cancelación del contrato o pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto, APEV deberá clasificar un arrendamiento como arrendamiento financiero cuando se transfiera sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo; y como arrendamiento operativo si no

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

se transfiere sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Para clasificar un arrendamiento como financiero, se analizará si el contrato cumple uno o varios de los siguientes indicios:

- el arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado (por un valor igual o inferior al 10% del valor de mercado), en el momento en que la opción es ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevé con razonable certeza que tal opción se ejercerá;
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (el 75% o más de la vida económica del bien arrendado), incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación;
- El valor presente de los pagos que debe realizar el arrendatario al arrendador es al menos equivalente al 90% del valor de mercado del activo objeto de la operación, al inicio del arrendamiento;
- Cuando el inicio del acuerdo suceda dentro del último 25% de vida económica del bien mueble o inmueble arrendado, no se aplican las dos condiciones anteriores;
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar modificaciones importantes en ellos;
- El arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación las asume el arrendatario;
- Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual recaen sobre el arrendatario; y
- El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento, con unos pagos que son sustancialmente inferiores (hasta el 10%) a los habituales del mercado.

3.2. Estimaciones y supuestos

Estimaciones realizadas durante el periodo contable

Provisiones y pasivos contingentes

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 Base Corregida por Sesgo es mayor al 50%, se medirán por valor económico pretendido ajustado (CV ajustado), según metodología aplicada. Como pasivos contingentes, se reconocerán los litigios y demandas calificados como una obligación posible, es decir, si la valoración de la Probabilidad Base Corregida por Sesgo, es mayor al 10% y hasta el 50%, se medirán por valor económico pretendido ajustado (CV ajustado) de acuerdo a la metodología aplicada. Los litigios y demandas, en contra de la Entidad, valorados con una Probabilidad Base Corregida por Sesgo menor o igual al 10%, serán clasificados

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

como obligaciones remotas y no serán objeto de reconocimiento ni de revelación contable.

Método de medición actuarial para beneficios posemplice

Para la medición del pasivo por beneficios posemplice se realizará suposiciones actariales, las cuales corresponderán a las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios posemplice. Las suposiciones actariales comprenden suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios, costos de atención médica, entre otros.

Activos del plan de beneficios posemplice.

APEV determinará el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de cualquier activo destinado a financiar el pasivo. Cuando el activo se mida al valor presente de los flujos futuros, se utilizará como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado, correspondientes tanto al valor temporal del dinero como a los riesgos específicos del activo.

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con el nuevo marco normativo aplicable para las entidades del gobierno nacional, emitido por la Contaduría General de la Nación, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros, se describe en las siguientes notas:

– Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos, y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor. En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del período. La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se basa en factores

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

externos e internos, y a su vez en factores cuantitativos y cualitativos. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado; cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo o UGE y evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo o UGE, entre otros.

- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de las obligaciones post-empleo con los empleados. Las suposiciones e hipótesis que se utilizan en los estudios actuariales comprenden: suposiciones demográficas y suposiciones financieras, las primeras se refieren a las características de los empleados actuales y pasados, tienen relación con la tasa de mortalidad y las tasas de rotación entre empleados, las segundas tienen relación con la tasa de descuento, los incrementos de salarios futuros y los cambios en beneficios futuros.
- Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados. Los supuestos significativos que se consideran para la determinación de existencia de un arrendamiento incluyen la evaluación de las condiciones si se transmite el derecho a controlar el uso del activo por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación, es decir, se evalúa la existencia de un activo identificado; el derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo a lo largo del periodo de utilización; el derecho a dirigir como y para qué propósito se usa el activo a lo largo del periodo de utilización; derecho a operar el activo a lo largo de uso del periodo sin que existan cambios en las instrucciones de operación.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. - APEV, preparó su información financiera observando lo dispuesto en el manual de políticas contables que compila los lineamientos establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Su actualización, se realiza cuando la Contaduría General de la Nación efectúe una modificación al Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, cuando por revisión en su contexto en casos puntuales, o por juicio del Contador de la entidad se produzca un cambio en la Política Contable que genere una representación más fiel y relevante de la información contable.

Las políticas contables de la entidad se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

APEV con Resolución 236A de diciembre 31 de 2022 realizó la cuarta versión de actualización al manual de políticas contables adoptado mediante Resolución 178 el 31 de diciembre de 2020, principalmente en lo relacionado con la “propiedad planta y equipo – política 3”, 3.4. Reconocimiento (bienes de menor cuantía).

- **Activos financieros**
- **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del dinero en caja y los depósitos a la vista.

Los equivalentes al efectivo representan 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. Por tanto, serán equivalentes al efectivo: a) las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición; b) las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; c) los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento, que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comprenden los importes por cobrar a clientes producto del desarrollo de las actividades de la entidad. 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, se evalúan 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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

➤ ***Baja en cuentas de activos financieros***

Para poder dar de baja una cuenta 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 es ejercida en la fecha acordada).
- Se transfieran a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- A pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, se 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.

➤ ***Deterioro del valor de los activos financieros***

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

Si se cumplen los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la inversión ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Para realizar dicho cálculo se calcula el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe recuperable sobre el valor en libros se reconoce de forma separada un menor valor de la inversión contra los resultados del ejercicio.

Si en periodos posteriores el valor de una pérdida por deterioro de valor disminuye, y esto puede relacionarse con un evento ocurrido después del reconocimiento del deterioro, se revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad de manera directa o mediante el ajuste de una cuenta correctora. El valor de la reversión se reconoce en resultados.

Las pérdidas por deterioro del valor que correspondan a inversiones en instrumentos de patrimonio, no se revertirán.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Cuando esto suceda, el valor de deterioro se disminuirá contra el resultado del periodo.

➤ **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad al valor de mercado de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento; simultáneamente, se reconocerá un préstamo por pagar en el estado de situación financiera.

Los activos entregados en calidad de arrendador en un arrendamiento financiero se reconocen como un préstamo por cobrar previa baja en cuentas del activo arrendado; cualquier diferencia con respecto al valor en libros del activo entregado o de la contraprestación pagada o por pagar se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Los arrendamientos en los que la entidad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo se clasifican como arrendamientos operativos. En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

➤ **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen.

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.

➤ **Beneficios a los empleados**

La entidad clasifica los beneficios otorgados a sus empleados en las siguientes categorías:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

- Beneficios a **corto plazo**, son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable, y la obligación del pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo;
- Beneficios **poseempleo**, corresponde a los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagarán después de que el servidor complete el período de empleo en la entidad.

➤ **Beneficios a corto plazo**

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 poseempleo**

Estos planes corresponden a pensiones a cargo de la entidad; se miden por el valor presente de la obligación de estos beneficios utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, 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 poseempleo e información histórica de utilización de los beneficios.

El reconocimiento del interés sobre el pasivo, el cual corresponde al interés obtenido de aplicar la tasa de descuento aplicable para la medición de la obligación afectará el gasto financiero en el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales afectarán el patrimonio.

Cuando al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente. La entidad determina el valor de mercado de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente, según concepto del área competente para realizar o solicitar la valoración, con el fin de asegurar que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

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.

➤ ***Provisiones (litigios)***

Las provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se necesite una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para liquidar la obligación y una estimación confiable puede ser del importe de la obligación.

Cuando la Entidad espera que una parte o la totalidad de una provisión sea reembolsada, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente cuando el reembolso es virtualmente cierto.

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados de cualquier reembolso.

➤ ***Pasivos contingentes***

La entidad no reconoce un pasivo contingente, pero revela detalles de cualquier contingencia en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio sea remota.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los principales ingresos sin contraprestación de la entidad corresponden a las transferencias recibidas. Por lo general, el ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- la entidad tenga el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Ingresos por Transferencias

El reconocimiento de la transacción depende de si el ingreso está sometido o no a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos.

Si la entidad recibe recursos con condiciones, y no las cumple, debe devolverlos a la entidad que los transfirió; en este caso la entidad lo reconocerá como un activo sujeto a una condición y también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que la entidad cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Si la entidad recibe recursos con restricciones, que no exigen la devolución reconocerá la transferencia como un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

La entidad solo reconocerá el activo, el ingreso o el pasivo cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando la entidad evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra. Si la entidad no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, no los reconocerá como activo.

Las condonaciones de deudas se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando el proveedor o acreedor de capital renuncie a su derecho de cobrar una deuda en la que haya incurrido la entidad.

Las deudas de la entidad que sean asumidas por un tercero se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los bienes que reciba la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Ingresos de transacciones con contraprestación

Ingresos de alquiler

Los ingresos de alquiler derivados de los arrendamientos operativos sobre propiedades de inversión u otros bienes se contabilizan de forma lineal en los términos del arrendamiento y se incluyen en los ingresos.

Ingresos financieros

Los ingresos financieros de la entidad incluyen:

- **Ingreso por intereses**

El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar con el costo amortizado del activo en la fecha de la medición. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Reconocimiento de gastos

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APlican a la ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Efectivo a 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponde a los depósitos en instituciones financieras proveniente de los ingresos propios, por las transferencias recibidas del Municipio de Medellín y está conformado por los saldos en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios. Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	453.049.345	468.688.953	- 15.639.608
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	453.049.345	468.688.953	- 15.639.608
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorros	453.049.345	468.688.953	- 15.639.608

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

A continuación, se presenta el detalle por tipo de cuenta y por institución financiera

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022		RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	453.049.345	468.688.953	-15.639.608	2.464.770	1,7
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorro	453.049.345	468.688.953	-15.639.608	2.464.770	1,7
		BBVA 299007989 creada para recibir anticipos de venta de bienes inmuebles	154.917	154.917			
		BBVA 299002774 creada para recursos de funcionamiento de la entidad	399.302.568	458.365.870			
		BBVA 2990200004192 creada para trasferencias del Municipio de Medellín y pago de nómina	53.591.860	10.168.166			

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El concepto de cuentas por cobrar definido en el nuevo Catálogo de Cuentas que integra el nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno define que incluye los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El saldo de esta cuenta representa las cuentas por cobrar originadas en el derecho de cobro a favor de la Entidad frente a terceros deudores obligados a devolver recursos derivados de operaciones como Retropatrones por reintegrar por EMVARIAS y gastos bancarios por reintegrar de la fiduciaria Fiducentral, arrendamiento de los bienes inmuebles, cuotas partes pensionales. APEV los reconocerá como cuentas por cobrar, cuando se cumplan los requisitos previstos en las normas vigentes.

CÓDIGO CONTABE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACI
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	883.172.168	333.104.154	1.216.276.322	1.205.619.004	65.824.931	1.271.443.935	-55.167.613
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	886.339.071	854.679.270	1.741.018.341	1.208.890.942	522.666.412	1.731.557.354	9.460.987
1.3.84.08	Db	Cuotas partes de pensiones	444.707.595	671.221.631	1.115.929.226	646.510.277	513.539.024	1.160.049.301	-44.120.075
1.3.84.39	Db	Arrendamiento operativo	419.226.040	0	419.226.040	361.028.281	0	361.028.281	58.197.759
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	22.405.436	183.457.639	205.863.075	201.352.384	9.127.388	210.479.772	-4.616.697
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-3.166.903	-521.575.116	-524.742.019	-3.271.938	-456.841.481	-460.113.419	-64.628.600
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-3.166.903	-521.575.116	-524.742.019	-3.271.938	-456.841.481	-460.113.419	-64.628.600

Las otras cuentas por cobrar corresponden a cuotas partes pensionales a las cuales se les hace un análisis del deterioro arrojando el siguiente resultado:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Al 31 de diciembre de 2023 se analizó la cartera en el modelo de deterioro de la cartera de cuotas partes pensionales tomando como base el valor de la cartera pagada durante los años 2021, 2022 y 2023 y el saldo de la cartera a diciembre 31 de 2023. Este análisis arrojó como resultado un valor de \$524.742.019

Para el cálculo del deterioro se tiene el modelo de otras cuentas por cobrar, el cual evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro dado por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias; la metodología utilizada por este modelo consiste en descontar el monto del flujo esperado a la fecha de corte, teniendo en cuenta las siguientes tasas: En las otras cuentas por cobrar con una tasa de descuento DTF. Para pronosticar el monto del flujo esperado, se analiza el comportamiento histórico de dicha cartera y se determina la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación que se espera obtener, todo se calcula con base en diferentes parámetros estadísticos. El valor del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor esperado. Dentro de los parámetros utilizados para el cálculo se encuentran: Base de datos de las cuentas por cobrar con corte a diciembre 31 de 2023, el valor de los pagos de las 3 últimas vigencias, un tope de 180 días como fecha máxima de pago en los cuales se considera que la obligación aún no se encuentra vencida, en concordancia con los topes establecidos legalmente para el reporte de obligaciones en el Boletín de Deudores Morosos del Estado.

El deterioro de esta cartera presentó un incremento con relación a la vigencia anterior de \$64.628.600 correspondiente a un 14%, el cual se ve reflejado en la cuenta 534790 del estado de resultados; Deterioro de Cuentas por Cobrar.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Nombre tercero	Saldo exc diciembre 2023	Saldo corriente	Saldo no corriente	Deterioro diciembre 2023	Deterioro corriente	Deterioro no corriente
BENEFICIENCIA DE ANTIOQUIA	646.963	646.963	-	-	-	-
COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA	12.881.999	-	12.881.999	12.592.884	-	12.592.884
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	289.830.795	155.054.982	134.775.813	42.007.779	-	42.007.779
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	6.378.638	762.719	5.615.919	5.085.430	49.634	5.035.796
D.S.S.A	7.826.665	7.826.665	-	-	-	-
EPM	31.362.153	31.362.153	-	-	-	-
8001128062 - FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCARRILES	24.393.881	11.764.881	12.629.000	6.274.974	765.741	5.509.233
IDEA	4.232.626	4.232.626	-	-	-	-
MINISTERIO DE AGRICULTURA	3.827.727	2.418.031	1.409.696	1.375.515	-	1.375.515
MINISTERIO DE DEFENSA	6.624.140	6.624.140	-	301.297	301.297	-
MUNICIPIO DE BELLO	239.105	239.105	-	-	-	-
MUNICIPIO DE COCORNÁ	54.148.824	10.351.513	43.797.311	43.718.599	673.622	43.044.977
MUNICIPIO DE HELICONIA	3.412.755	1.829.868	1.582.887	214.700	-	214.700
MUNICIPIO DE MEDELLIN	141.826.586	141.826.586	-	-	-	-
MUNICIPIO DE POPAYÁN	7.656.149	2.395.572	5.260.577	5.172.283	-	5.172.283
MUNICIPIO DE SAN JERÓNIMO	3.101.304	3.101.304	-	-	-	-
MUNICIPIO DE SAN LUIS	1.514.716	1.514.716	-	-	-	-
MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	19.661.835	2.281.585	17.380.250	15.808.422	148.473	15.659.949
MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	2.429.440	751.220	1.678.220	927.030	49.010	878.020
MUNICIPIO DEL SANTUARIO	31.771.165	14.022.856	17.748.309	17.991.817	985.845	17.005.972
MUNICIPIO DE VENECIA	4.115.747	1.379.473	2.736.274	1.904.453	-	1.904.453
MUNICIPIO DE YARUMA	516.778	127.450	389.328	123.502	-	123.502
POLICIA NACIONAL	1.658.754	-	1.658.754	1.628.049	-	1.628.049
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	7.571.547	2.946.106	4.625.441	2.770.555	193.281	2.577.274
UNIVERSIDAD NACIONAL SEDE BOGOTÁ	1.043.683	526.608	517.075	137.903	-	137.903
IPSE	3.055.969	3.055.969	-	-	-	-
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL (CAJANAL) NIT. 900474727-4	439.804.233	37.664.504	402.139.729	362.395.654	-	362.395.654
COLPENSIONES	4.395.049	-	4.395.049	4.311.173	-	4.311.173
TOTALES	1.115.929.226	444.707.595	671.221.631	524.742.019	3.166.903	521.575.116

En la vigencia 2023 se recuperó la siguiente cartera de cuotas partes pensionales:

RECAUDOS POR VIGENCIA	
VIGENCIA	VALOR
2020	106.544
2021	2.609.566
2022	473.882.461
2023	468.562.755
TOTAL RECAUDO 2023	945.161.326

La cuenta por cobrar de arrendamiento corresponde al arrendamiento de la Central Ganadera del mes de diciembre que es pagada los diez primeros días del mes de enero por \$419.226.040.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a cuentas por cobrar a EMVARIAS por \$8.228.095 y \$1.881.050 por reintegrar de Casa Creativa

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Se realizó un proceso de recobro a los pensionados que empezaron a compartir pensión con COLPENSIONES en la vigencia 2021 y 2022, de este valor quedó pendiente por cobrar a diciembre 31 de 2022 por \$201.397.287, se incorporaron nuevos cobros de la vigencia 2023 por \$93.236.937. Hay 1 persona con la que se está en proceso de recobro porque no quiere conciliar, pero se les expidió la resolución por los valores adeudados (Luis Alberto David Aguirre) y una persona que falleció una vez firmado el acuerdo de pago.

El saldo de estas cuentas a diciembre 31 de 2023 se muestra en el siguiente cuadro:

TERCERO SAP	NOMBRE	CONCEPTO	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2022	INCLUIDOS EN 2023	ABONOS 2023	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2023	CORRIENTE	NO CORRIENTE
APEV000057	Gabriel Angel Zapata Betancur	Resolución RC- 01 2021	10.369.165	3.433.080		6.936.085		6.936.085
APEV000059	Luis Fernando Carmoma Montoya	Resolución RC- 03 2021	21.746.745	2.739.139	19.007.606	19.007.606		
APEV000061	Jos Horacio Arcila Cardona	Resolución RC- 06 DE 2021	17.900.374	3.254.024	14.646.350	14.646.350		
APEV000062	Jorge Ignacio Saldarriaga	Resolución RC- 07 DE 2021	8.955.525	3.100.000	5.855.525	5.855.525		
APEV000063	Luis Alberto David Aguirre	Resolución RC- 08 DE 2021	43.488.052	0	43.488.052	43.488.052		
APEV000064	Héctor De Jesús Patiño Sánchez	Resolución RC- 010 DE 2021	6.886.486	0	6.886.486	6.886.486		
APEV000065	Gabriel Jaime Ospina Villegas	Resolución RC- 010 DE 2021	10.470.150	2.591.210	7.878.940	7.878.940		
APEV000066	Heriberto de Jesús Jiménez Ramírez	Resolución RC- 09 DE 2021	29.642.711	1.649.228	27.993.483	27.993.483		
APEV000072	Carmen Julia Jaramillo Arboleda	Resolución RC- 004-1 DE 2022	4.961.192	3.076.046	1.885.146	1.885.146		
APEV000073	Oscar Dario Alvarez Vélez	Resolución RC- 001-1 DE 2022	196.443	146.443	50.000	50.000		
APEV000074	Pedro Pablo Montoya Cardona	Resolución RC-006 de 2022	419.915	419.915	0	0		
APEV000075	Gloria Inés Calle Osorio	Resolución RC-007 de 2022	46.360.529	5.758.658	40.601.871	40.601.871		
APEV000076	OSPIÑA GARCIA RAMON ALBERTO	CXC Mayores V/s pagados Res.458 de 2023 Dcto.1900001529	0	813.597	813.597	0	0	0
APEV000077	ARBOLEDA GUTIERREZ NICOLAS DE JESUS	CXC Resolución 013 de 2023 Acuerdo de pago Dcto.1900001530	0	8.717.535	1.581.980	7.135.555	7.135.555	0
APEV000078	Consuelo Jimenez Suarez	Resolución 012 DE 2023	0	3.805.035	1.600.000	2.205.035	2.205.035	0
APEV000079	DUQUE RIOS MANUEL ANTONIO	Resolucion 014 de junio 23 de 2023 May V/s pagados Dcto.1900001536 Viene de EMVARIAS	0	11.411.905	390.000	11.021.905	11.021.905	0
APEV000080	Martha Ldel Socorro Atehortua G	Resolución 015 agosto 23 de 2023	0	580.000	580.000	0	0	0
APEV000040	EMVARIAS	CC.1066 cruce de cuentas con EMVARIAS	0	20.064.160	20.064.160	0	0	0
APEV000040	EMVARIAS	Res.SUB27468 FEB.2/23 Ramon alberto Ospina	0	47.682.814	47.682.814	0	0	0
APEV000078	Consuelo Jimenez Suarez	V/r dejado de registrar Dcto.1900001531Res.012	0	161.891	0	161.891	161.891	0
TOTAL			201.397.287	93.236.937	98.880.294	195.753.930	20.524.386	175.229.544
APEV000081	CASA CRATIVA	Reclasificación Fra.FE1514 publicaciones			1.881.050	1881050	1.881.050	
APEV000040	EMVARIAS	PUBLICACIONES			8.228.095	8.228.095	-	8.228.095
 SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023						205.863.075	22.405.436	183.457.639

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, planta y equipo, están representadas por los equipos de cómputo portátiles donados por la Central Ganadera S.A. para uso exclusivo de la entidad los cuales por su valor individual de \$1.735.897 son depreciados en la misma vigencia de acuerdo lo establecido en el manual de policías de la Entidad Versión 4:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y computación	-6.943.590,00	-6.943.590,00	0,00
1.6.70.02	Db	Equipos de Comunicación y computación	-6.943.590,00	-6.943.590,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada (cr)	6.943.590,00	6.943.590,00	0,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	6.943.590,00	6.943.590,00	0,00

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS ACTIVOS	0	372.474.620.020	372.474.620.020	0	323.101.192.093	323.101.192.093	49.373.427.927
1.9.04	Db	Plan Activos para beneficios posempiego	0	372.474.620.020	372.474.620.020	0	323.101.192.093	323.101.192.093	49.373.427.927
1.9.04.06		Propiedades de inversión	0	372.474.620.020	372.474.620.020	0	323.101.192.093	323.101.192.093	49.373.427.927
	Db	Terrenos	0	355.348.591.390	355.348.591.390	0	307.337.120.612	307.337.120.612	48.011.470.778
	Db	Edificaciones	0	17.126.028.630	17.126.028.630	0	15.764.071.481	15.764.071.481	1.361.957.149

Las propiedades de inversión de la entidad hacen parte del plan de activos por beneficios posempiego (ver nota 22.4)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	419.226.040	361.028.281	58.197.759
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	419.226.040	361.028.281	58.197.759

17.2.1. Arrendador

17.2.1.1. Revelaciones generales

La entidad tiene contratos de arrendamiento por los bienes clasificados como operativos, sobre los bienes inmuebles de propiedad de la entidad y que a su vez respaldan el pasivo pensional de la entidad. A diciembre 31 de 2023 se tienen 3 bienes inmuebles, por los cuales se perciben recursos de arrendamiento. Los arrendatarios son puntuales en sus pagos y el saldo que se tiene a diciembre 31 es cancelado en los diez primeros días del mes siguiente.

Los contratos que se tuvieron en la vigencia fueron:

PN/PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MATRICULA	CONTRATO	PLAZO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA TERMINACIÓN	CANON	CANON VIGENCIA 2023
ARRENDAMIENTO OPERATIVO									
¿PN o PJ?	811015602	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	019 de 1998	5 Años	1/07/2019	30/10/2024	327.837.950	3.934.055.400
¿PN o PJ?	900459737	Grupo EDS Autogas SAS	457983	007 de 2019	3 Años	19/09/2019	18/09/2022	58.554.006	936.864.097
TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO 2023								4.870.919.497	

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

El contrato del Grupo Autogas se venció el 19 de septiembre de 2022, este bien se encuentra en proceso de restitución, no se llegó a un acuerdo de arrendamiento con esta entidad, y dicho Empresa ha hecho el depósito de estos arrendamientos en un depósito judicial en el Banco Agrario. Posteriormente la entidad traslada estos recursos a la cuenta del Patrimonio autónomo y efectúa la factura correspondiente al depósito efectuado.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar en la entidad son pagadas de forma oportuna. Al 31 de diciembre de 2023 tienen la siguiente composición:

CÓDIGO CONTABL E	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	371.998.150	0	371.998.150	280.074.646	0	280.074.646	83.723.110
2.4.01	Cr	Recursos a favor de terceros	8.200.394	0	8.200.394	0	0	0	8.200.394
2.4.01.01		Otros recursos a favor de terceros	8.200.394	0	8.200.394	0	0	0	8.200.394
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	2.955.026	0	2.955.026	1.390.103	0	1.390.103	1.564.923
2.4.07.90		Otros recursos a favor de terceros	2.955.026	0	2.955.026	1.390.103	0	1.390.103	1.564.923
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	152.256.059	0	152.256.059	142.932.610	0	142.932.610	9.323.449
2.4.24.01		Aportes a fondos pensionales	12.550.875	0	12.550.875	9.763.600	0	9.763.600	2.787.275
2.4.24.02		Aportes a seguridad social en salud	139.688.784	0	139.688.784	132.665.300	0	132.665.300	7.023.484
2.4.24.05		Acreedores Cooperati	0	0	0	465.710	0	465.710	-465.710
2.4.24.90		Otros descuentos de nómina	16.400	0	16.400	38.000	0	38.000	-21.600
2.4.36	Cr	Retención en la Fte e Impo de Timbre	13.366.535	0	13.366.535	4.694.930	0	4.694.930	8.671.605
2.4.36.03		Honorarios	783.600	0	783.600	770.000	0	770.000	13.600
2.4.36.05		Servicios	29.200	0	29.200	68.000	0	68.000	-38.800
2.4.36.08		Compras	73.016	0	73.016	0	0	0	73.016
2.4.36.15		Rentas de trabajo	11.749.484	0	11.749.484	3.151.673	0	3.151.673	8.597.811
2.4.36.25		Impuesto a las ventas retenido	407.184	0	407.184	440.610	0	440.610	-33.426
2.4.36.27		Retención de Industria y Comer.Compras	324.051	0	324.051	264.647	0	264.647	59.404
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	173.800.739	0	173.800.739	115.286.342	0	115.286.342	58.514.397
2.4.45.02		Venta de Servicios	173.800.739	0	173.800.739	115.286.342	0	115.286.342	58.514.397
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	21.419.397	0	21.419.397	15.770.661	0	15.770.661	5.648.736
2.4.90.50		Aportes al ICBF y SENA	1.833.600	0	1.833.600	0	0	0	1.833.600
2.4.90.53		Comisiones	19.585.797	0	19.585.797	0	0	0	19.585.797
2.4.90.54		Honorarios	0	0	0	15.770.661	0	15.770.661	-15.770.661

Los descuentos de nómina corresponden a la seguridad social por pagar de los empleados y pensionados en el mes siguiente.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a los empleados en la entidad están compuestos por beneficios a corto plazo y beneficios posempiego.

Los beneficios a corto plazo son medidos en base no descontada y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Un detalle de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2023 se presenta a continuación:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23.554.138.144	203.153.784.968	226.707.923.112	22.577.159.766	164.877.660.175	187.454.819.941	39.253.103.171
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	48.906.823	-	48.906.823	55.252.524	-	55.252.524	6.345.701
2.5.14	Cr	Beneficio posempiego - pensiones	23.505.231.321	203.153.784.968	226.659.016.289	22.521.907.242	164.877.660.175	187.399.567.417	39.259.448.872
	Db	PLAN DE ACTIVOS	1.213.517.652	372.474.620.020	373.688.137.672	2.260.510.897	323.101.192.093	325.361.702.990	48.326.434.682
1.9.04	Db	Para beneficios posempiego	1.213.517.652	372.474.620.020	373.688.137.672	2.260.510.897	323.101.192.093	325.361.702.990	48.326.434.682
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			22.291.713.669	- 169.320.835.052	- 147.029.121.383	20.261.396.345	- 158.223.531.918	- 137.962.135.573	9.066.985.810
(+) Beneficios									
(-) Plan de Activos									
(=) NETO			22.291.713.669	- 169.320.835.052	- 147.029.121.383	20.261.396.345	- 158.223.531.918	- 137.962.135.573	9.066.985.810

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo son medidas en base no descontada y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Un detalle de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2023 se presenta a continuación:

ID		DESCRIPCIÓN					SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO			PARCIALES	VALOR EN LIBROS	
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO					48.906.823
2.5.11.04	Cr	Vacaciones					17.064.932
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones					11.873.944
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios					5.130.024
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones					5.662.282
	Cr	* Bonificación para recreación			1.475.407		
	Cr	* Bonificación servicios prestados			4.186.874		
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales					191.600
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales-empleador					4.400.325
2.5.11.23	Cr	Aportes seguridad social en salud-empl					3.116.916
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar					1.466.800

Las estimaciones relacionadas con los pagos a empleados de corto plazo se realizan de acuerdo con las disposiciones legales vigentes como se observa en el siguiente cuadro:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Nombre de los beneficios a los empleados	Breve descripción del beneficio a los empleados	Clasificación de los beneficios	Clasificación de acuerdo con la Resolución 533	¿El beneficio se encuentra asociado a un activo?	¿Se requiere de un cálculo actuarial?	Tipo Nomina	Fundamento legal
Salario Básico	Remuneración establecida como retribución al servicio prestado por los empleados públicos	Salarios	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Constitución Nacional - art. 150 (19, e); Leyes: 443 de 1998; 223 de 1995; 136 de 1994 - art. 2; 4 de 1992; 50 de 1990; Decretos nacionales: 1647 de 1967; 2127 de 1945; 1042 de 1978; 1048 de 2011. Decretos expedidos anualmente por el Gobierno Nacional.
Prima de vacaciones	Es una prestación social a cargo del empleador.	Salarios	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacional 1919 de 2002 y 1045 de 1978.
Vacaciones	15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto 1045 de 1979
Bonificación por Recreación	2 días de salario día; se paga junto con las vacaciones y la prima de vacaciones.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Ley 995 de 2005; Decretos Nacionales: 451 de 1984, 1919 de 2002, 404 de 2006; Circular 13 de 2005 de DAFP
Cesantías Ley 334 de 1996	1 mes de salario básico+ 1/12 de Prima de Vacaciones + 1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados + 1/12 Prima de Navidad; se consignan en febrero. Al fondo de cesantías	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustantivo del Trabajo; Leyes 6 de 1945; 50 de 1990; 344 de 1996; Decretos Nacionales: 1160 de 1947; 1045 de 1978; 1252 de 2000; 1919 de 2002.
Intereses Cesantías	12% del valor de las cesantías; se pagan en el mes de enero.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustantivo del Trabajo; Leyes 6 de 1945; 50 de 1990; 344 de 1997; Decretos Nacionales: 1160 de 1947; 1045 de 1978.
Prima de Servicios	15 días de salario día; se paga en el mes de julio de todos los años. (Decreto 1469 de 2014)	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Constitución Política, en el artículo 150, numeral 19, literales e) y f); Leyes: Ley 4 ^a de 1992; Decretos nacionales: Decreto Ley 1042 de 1978, Decreto 2351 de 2014. Decreto 1011 de junio 6 de 2019
Bonificación por Servicios Prestados	50 % de la asignación básica, si es menor a \$1.395.608 en 2015 (se incrementa anualmente con el porcentaje del nivel nacional) 35% Otras asignaciones. Se paga cada vez que cumpla un (1) año continuo de labor en la misma entidad pública (Decreto 2418 de 2015)	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacional 2418 de 2015
Prima Vacaciones	15 días de salario día+ 1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados; se paga junto con vacaciones y bonificación recreación.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Creada por los Decretos No. 174 y 230 de 1.975 y contemplada en el Decreto 1045 de 1978.
Prima Navidad	1 mes de salario básico + 1/12 de Prima de Vacaciones +1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados; se paga en el mes de diciembre.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacionales 1045 de 1978 y 1919 de 2002

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

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

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO		TOTAL	
	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	846.099	226.658.170.190	226.659.016.289	
PLAN DE ACTIVOS	0	0	373.688.137.672	164,9
Encargos fiduciarios			1.213.517.652	
Propiedades de inversión			372.474.620.020	
* Terrenos			355.348.591.390	
* Edificaciones			17.126.028.630	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	846.099	226.658.170.190	(147.029.121.383)	(164,9)

A continuación se muestra el cuadro con la descripción de los beneficios posempelo que paga la entidad:

Nombre de los beneficios a los empleados	Breve descripción del beneficio posempelo	Clasificación de los beneficios	Clasificación de acuerdo con la Resolución 533	¿El beneficio se encuentra asociado a un activo?	¿Se requiere de un cálculo actuaria?	Tipo Nomina
Auxilio funeral	5 Salarios mínimos legales mensuales vigentes	Beneficios por convención colectiva	PosEmpleo	NO	NO	Pensionados quincenal
Pensión	Valor definido según régimen aplicado	Pensiones a cargo de la entidad	PosEmpleo	NO	SI	Pensionados quincenal
Mesada Adicional	Pension adicional se paga en los meses de junio y diciembre	Pensiones a cargo de la entidad	PosEmpleo	NO	SI	Pensionados quincenal

Para conocer el valor presente de estos beneficios posempelo la entidad realiza el cálculo actuaria con corte a diciembre 31 de cada vigencia a través de la entidad que maneja el patrimonio autónomo, el cual es elaborado bajo la Norma Internacional de Contabilidad 19-NIC 19.

Hipótesis actuariales: El cálculo ha sido preparado de acuerdo a las bases técnicas actuariales y normatividad aplicables para este tipo de evaluaciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera al corte de Diciembre de 2023.

Las variaciones del costo del plan que se observen en el futuro dependerán de varios factores que son inciertos al momento de la evaluación, se usan estimados ajustados a la normatividad vigente y a las hipótesis actuariales aceptadas.

Las hipótesis utilizadas representan el mejor estimado de la experiencia anticipada. Sin embargo, se debe tener en cuenta que existe una incertidumbre a la mortalidad de los beneficiarios de los pagos, tasa de interés técnica, tasa de incremento pensional, entre otros, por lo cual el desarrollo futuro puede diferir de lo esperado.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

El siguiente cuadro muestra las principales hipótesis utilizadas en la evaluación actuarial:

CONCEPTO	PORCENTAJE
Tasa de descuento	8,27%
Inflación	5,62%
Tasa de incremento pensional	3,98%
OTROS ASPECTOS UTILIZADOS	
Tabla de vida Probable	Sexo masculino y femenino establecidas en la resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia
Tablas de vida probable para invalidez	Tablas dispuestas Suerfinanciera Resolución 0585 de 1994
Tasa de descuento actuarial de rentas	Se adopta como tasa de descuento actuarial la tasa de los TES cupón cero
Taa de crecimiento de las rentas	Disposiciones de la Ley 100 de 1993 en la proporción que varíe el índice de precios al consumidor (VIPC)

Parámetros Técnicos adoptados. En concordancia con los postulados técnicos de la norma NIC 19 se adoptan como parámetros actuariales los siguientes en cuanto a mortalidad, tasa de descuento actuarial y supuestos de crecimiento de los beneficios definidos:

- **Tabla de vida Probable:** Sexo masculino y femenino establecidas en la resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia.
- **Tablas de vida probable para invalidez:** se utilizan como tablas de invalidez para medir la probabilidad de muerte para una persona que tiene la condición de inválida las tablas dispuestas por la Superintendencia Bancaria de Colombia (hoy Superintendencia Financiera de Colombia) mediante la Resolución 0585 de 1994.
- **Tasa de crecimiento de las rentas:** En atención a que el beneficio que se consagra es post-empleo correspondiente a pensiones de jubilación y que éstas crecen conforme a las disposiciones de la Ley 100 de 1993 en la proporción que varíe el índice de precios al consumidor (VIPC), se utiliza, en el presente informe, como tasa de proyección de crecimiento de las pensiones, la proyección de la VIPC prevista en el decreto 2783 de 2001 es decir adoptar como tasa de crecimiento el promedio ponderado de las variaciones del IPC observado durante los últimos 3 años de modo que a largo plazo esta tasa se ubica en el 8,70% anual.
- **Tasa de descuento actuarial de rentas.** En concordancia con los acápitres 83 y 84 de la NIC 19, se adopta como tasa de descuento actuarial la tasa de los TES cupón cero, emitidos por el Gobierno Nacional para los plazos similares estimados para el pago de las obligaciones. El pago de estas obligaciones genera flujos para 1, 5, 10 y más años, para efectos de los cálculos a diciembre de 2023 se utilizan los promedios de los TES publicados por el Banco de la República¹ para el último año con corte al 31 de diciembre de 2023 correspondiente a una tasa ponderada del 8,27% efectivo anual. La combinación de tasa de

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

descuento actuarial y de tasa de crecimiento de rentas genera una tasa combinada real del 4,13% anual. Es de advertir que en razón al incremento considerable de las tasas para la anualidad 2023, la tasa promedio empleada se ha calculado para los dos últimos años.

Al final del análisis se llega a la conclusión que el cálculo actuarial a diciembre 31 de 2023 es el siguiente:

Cambio en la Obligación por Beneficio Definido (DBO)	
DBO al final del período anterior	187.396.388.032
Costo por servicios pasados	0
Costo financiero	20.067.285.918
Contribución de los participantes del plan	0
(Ganancias)/pérdidas actuariales - experiencia	5.038.583.761
(Ganancias)/pérdidas actuariales – hipótesis	35.243.617.897
Beneficios pagados de los Activos	-21.087.705.419
Beneficios pagados directamente por la Compañía	0
Transferencia de pagos	0
Impuestos	0
Costo de servicio pasado – Ajustes al plan	0
Costo de servicio pasado – Reducciones	0
Adquisiciones	0
Ventas	0
Liquidaciones	0
Beneficios por terminación	0
DBO al final del período	226.658.170.190

La explicación de la variación del pasivo bajo norma internacional se explica de la siguiente forma:

El cálculo incluye 914 personas que son las que estaban cobrando pensión para diciembre de 2023. En el proceso de conteo se identificó que un conjunto de 896 conservaron su estatus durante todo el año, es decir no se modificaron, 18 sustitutos ingresaron al cálculo en cambio de sus causantes que murieron durante 2023.

Los parámetros que influyen en la determinación del valor del cálculo actuarial, son fundamentalmente dos:

- **La tasa de crecimiento proyectado de las pensiones = K**, que es la proyección en la que crecen las pensiones en el modelo actuarial.
- **La tasa de descuento actuarial = la**, que es la tasa con la que los flujos de caja de pago de las pensiones se traen a valor presente.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

En lo que respecta al **CÁLCULO 2023** se utilizó **la tasa de crecimiento proyectado de las pensiones = 8,70%**, la cual se calculó a partir de las tasas ponderadas de inflación de los últimos 3 años (2020=1.61%, 2021=5.62% y 2022=13.12%).

Esta tasa indica cómo deberían subir las pensiones a lo largo del horizonte de tiempo, ello hará que los flujos futuros crezcan en el modelo actuarial a esa tasa del 8,70%.

Para el año 2022, en cambio se utilizó una **tasa de crecimiento proyectado de las pensiones del 3.98%**, toda vez que dicho promedio ponderado se liquidó con la inflación del 2019=3,80%, del 2020=1.61% y del 2021=5.62%.

Como era de esperarse las inflaciones del 2020 y 2021 se vieron afectadas por la pandemia del Covid 19.

Si se compara la tasa de crecimiento de las pensiones 2023 VS 2022, se concluye que esta se incrementó en un **118.59%**. Para la determinación de esta tasa de crecimiento de las pensiones, se utilizó lo normado por el decreto 2783 de 2001, cuya aplicación es obligatoria para norma nacional, no así para norma internacional.

En lo que respecta a la **tasa de descuento actuarial** que es la que permite traer a valor presente los flujos de pago de la pensiones. Dicha tasa está definida por norma internacional NIC 19 y está asociada a la tasas de rendimientos de los TES (Títulos del Tesoro Nacional).

Estos dos parámetros (**tasa de crecimiento proyectado de las pensiones y tasa de descuento actuarial**) no están definidos de manera ESTÁTICA en la norma internacional, contrario a como si están en la norma nacional, en la que se dispone que los parámetros deben corresponder a los fijados por el decreto 2783 de 2001. Mientras que la norma nacional apunta a una valoración con efectos tributarios, en la norma internacional apunta a una valoración interna de los pasivos de las compañías.

La combinación de estos dos aspectos (**tasa de crecimiento proyectado de las pensiones y tasa de descuento actuarial**), hará que el flujo futuro de pagos (mesadas futuras) sea alto o bajo, puesto que está asociado a la tasa de inflación observada en el inmediato pasado (3 años), la cual ha sido alta influida por la Inflación de 2021 y 2022, en tanto que la tasa de descuento actuarial está asociada con las tasas de los TES que varía también en función de las condiciones de la economía.

En resumen, para la anualidad 2022 (estas tasas fueron así: tasa de crecimiento proyectado de las pensiones= 3,98% y tasa de descuento actuarial del 8,27%, lo que originó una tasa de descuento real del $4,13\% = (1,0827/1,0398) - 1$). Para la anualidad

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

2023 (la tasa de crecimiento fue del tasa de crecimiento proyectado de las pensiones= 8,70% y tasa de descuento actuarial 11,24% dando lugar a una tasa real del 2,33%=(1,1124/1,087)-1.

Este cambio de una tasa real del 4,13% en el 2022 a una tasa real del 2,33% para 2023, está impactando el pasivo de manera significativa. Esa combinación de tasas dio lugar al impacto en el pasivo bajo la norma NIC (Internacional).

Plan de activos por beneficios posempiego

La entidad además del encargo fiduciario que ampara el pasivo pensional tiene 3 inmuebles, los cuales son clasificados como propiedades de inversión. Por tratarse de bienes que amparan el pasivo pensional deben ser evaluados anualmente y no son objeto de depreciación. En el mes de febrero de 2023 se hizo el proceso de avalúo de los bienes inmuebles.

A continuación se detalla el movimiento del plan de activos para beneficios posempiego:

PLAN DE ACTIVOS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	SALDO 2023	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN	Var.%
	373.688.137.672	325.361.702.990	48.326.434.682	14,9%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	1.213.517.652	2.260.510.897	(1.046.993.245)	-46,3%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	372.474.620.020	323.101.192.093	49.373.427.927	15,3%
TERRENOS	355.348.591.390	307.337.120.612	48.011.470.778	15,6%
Plaza de Ferias	261.966.085.600	227.749.859.230	34.216.226.370	15,0%
Galpón 20 Central Mayorista	22.329.469.000	21.407.467.637	922.001.363	4,3%
Departamento Matadero - Central Faenado	71.053.036.790	58.179.793.745	12.873.243.045	22,1%
EDIFICIOS	17.126.028.630	15.764.071.481	1.361.957.149	8,6%
Plaza de Ferias	10.394.462.300	10.058.241.830	336.220.470	3,3%
Departamento Matadero - Central Faenado	6.731.566.330	5.705.829.651	1.025.736.679	18,0%
TOTAL PLAN DE ACTIVOS	373.688.137.672	325.361.702.990	48.326.434.682	14,9%

Encargo fiduciario

El encargo fiduciario está a cargo de Fiduciaria Central. En el encargo fiduciario se depositan los recursos que amparan el pago del pasivo pensional de la entidad.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (Expresados en pesos Colombianos)

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión compuestas por terrenos y edificaciones: Bloque 20 de la Central Mayorista, Feria de Ganado y el Faenado.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

A la fecha la entidad tiene 10 demandas en contra, de las cuales seis (6) es probable, las cuales se registran en la provisión.

En 2022 la provisión correspondía a la Señora Gloria Eugenia Taborda Arias y/o Ana Cecilia Gutiérrez Cadavid, en la vigencia 2023 se ingresan nuevos procesos probables como se observa en el numeral 23.1.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	587.109.560	0	587.109.560	257.734.582	0	257.734.582	329.374.978
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	587.109.560	0	587.109.560	257.734.582	0	257.734.582	329.374.978

23.1. Litigios y demandas

PROCESO	CEDULA	DEMANDANTE	PENSIONADO	CÉDULA DEL PENSIONADO	FECHA DE FALLECIMIENTO SI APlica	PRETENSION DE LA DEMANDA	DESCRIPCION DE LA CUANTIA	DETERMINACION PASIVO	OBSERVACION
ORDINARIO LABORAL	43008834	GLORIA EUGENIA TABORDA ARIAS Y ANA CECILIA GUTIERREZ CADAVID	ANIBAL CADAVID POSADA	527.830	27/10/2014	PENSIÓN SUSTITUTIVA DE SOBREVIVIENTE	\$ 307.177.463	PROBABLE	R00-APEV/ REMISION OFICIO REQUERIMIENTO APEV EMVARIAS - JARV2023-12-218 2023-12-65Acta audienciaEN AUDIENCIA DEL ART77CPYSS SE DECRETARON Y RECEPCIONARON PRUEBAS, SE ORDENO OFICIAR A EMPRESAS VARIAS DE MEDELLIN, ADEMAS DE ORDENO CITAR A LA TESTIGO LUZ MARINA ARIAS DE MUÑOZ, FINALMENTE SE ORDENO EL EMPLAZAMIENTO DE LOS HEREDEROS INDETERMINADOS. AG. 28-12-2023: Se deja lista memorial con respuesta a oficio para ser enviado a la terminación de la vacancia judicial - jueves 11 de enero de 2024
ORDINARIO LABORAL	32466978	BLANCA NELLY MONTOYA RAMÍREZ	PEDRO LUIS CASTAÑEDA	8.318.385	14/11/2021	PENSIÓN SUSTITUTIVA DE SOBREVIVIENTE	\$ 55.840.972	PROBABLE	13-07-2023: Admisión de la demanda 24-07-2023: Se notifica a copensiones y EPM
ORDINARIO LABORAL	32.497.516	ROSALBA ASENCIÓN TABARES Serna	RAUL CARDONA ECHEVERRI	70.030.416	12/06/2021	PENSIÓN SUSTITUTIVA DE SOBREVIVIENTE	\$ 78.372.873	PROBABLE	14-04-2023: Actuación de Radicación de Proceso realizada el 14/04/2023 a las 11:24:36 05-06-2023: Admisión de la demanda: Ordena vincular al proceso a María Lourdes Hidalgo Quintana en calidad de Litigante necesario por pasiva. Ordena notificar el auto admisorio de la demanda a la otra entidad demandada y a la vinculada, a la primera a través de su representante legal o de quien haga sus veces; corriendoles traslado por el término de diez (10) días para que la conteste. Se establece que el término para la respuesta debe ser de diez (10) días corridos a partir del momento en que se surta la notificación. Entérese de la existencia de la demanda a la Procuradora Judicial ante lo Laboral y notifíquese su existencia a la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado. Requiere a la pasiva al fin de que con el escrito de réplica aporte algunos documentos y/o piezas procesales. Dispone oficiar a Apev para que suministren datos de la vinculada. Reconoce personería (E1). 05-06-2023: Se notifica a EPM
ORDINARIO LABORAL	32.473.849	BLANCA MARGARITA CANO CUADROS	HUMBERTO DE JESÚS TABORDA MEJÍA	8.298.716	14/01/2020	PENSIÓN SUSTITUTIVA DE SOBREVIVIENTE	\$ 20.665.095	PROBABLE	02-03-2022:Auto resuelve solicitud: NO SE DARÁ TRÁMITE AL MEMORIAL PRESENTADO POR EL ABOGADO JORGE ENRIQUE JIMÉNEZ FERNÁNDEZ 8/05/2023: se envía contestación por parte de APEV 16-05-2023: SE TIENE POR CONTESTADA DEMANDA POR APEV. 16-06-2023: ORDENA VINCULAR POR PASIVA
ORDINARIO LABORAL	43.055.206	ALIDA MARÍA GÓMEZ ALZATE	HECTOR DE JESÚS PATIÑO SANCHEZ	15.912.854	4/01/2022	PENSIÓN SUSTITUTIVA DE SOBREVIVIENTE	\$ 82.193.965	PROBABLE	11-05-2023: admisión de la demanda 1-06-2023: MEMORIAL CONTESTACION DEMANDA 2023-00007 - 6/1/2023 1:42 PM EN LA FECHA SE RECIBE MEMORIAL VÍA CORREO ELECTRÓNICO, CON EL ASUNTO: Contestación Demanda Radicado: 05001310502502030020100 DESDE EL CORREO: juris.legal@gmail.com / VRM
ORDINARIO LABORAL	32.425.827	MARIA JUDITH ALVAREZ ZAPATA	EDUARDO ANTONIO ZAPATA	2.524.086	4/02/2022	PENSIÓN SUSTITUTIVA DE SOBREVIVIENTE	\$ 42.859.192	PROBABLE	9/11/2023 4:31 PM EN LA FECHA SE RECIBE MEMORIAL VÍA CORREO ELECTRÓNICO, CON EL ASUNTO: CONTESTACION DEMANDA - RDO: 05001310502502030020100 DESDE EL CORREO: juris.legal@gmail.com / TJ - No se ha notificado a APEV

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

El anterior cuadro muestra las demanda registradas en la provisión, las cuales tienen una probabilidad de fallo en contra superior al 50%.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

La cuenta de otros pasivos en 2022 estaba constituida por los valores recibidos de la Empresa AUTOGAS como pago judicial en el Banco Agrario del arrendamiento del Bloque 20 de la Central Mayorista.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0	0	0	235.424.980	0	235.424.980	-235.424.980
2.9.10	Cr	Ingresos Recibidos por Anticipado	0	0	0	235.424.980	0	235.424.980	-235.424.980
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipad	0	0	0	235.424.980	0	235.424.980	-235.424.980

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Cuentas representativas de los compromisos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria. La cuenta 9120- Litigios y mecanismos alternativos de solución, se registran las demandas laborales y administrativas que posiblemente la entidad deberá pagar una vez finalice el proceso jurídico; al cierre de la vigencia el valor estimado es de \$215.000.000 corresponden a demandas en procesos de sustitución pensional, valor reportado por los abogados externos de la entidad. En la vigencia 2023 se tienen 2 demandas posibles.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	215.000.000	35.000.000	180.000.000
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanis.Altern.Soluc.Confli	215.000.000	35.000.000	180.000.000
912090	Cr	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	215.000.000	35.000.000	180.000.000
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 215.000.000	- 35.000.000	- 180.000.000
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	- 215.000.000	- 35.000.000	- 180.000.000
9.9.05.05	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	- 215.000.000	- 35.000.000	- 180.000.000

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio está compuesto por el capital fiscal, los impactos por transición al nuevo marco normativo y las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados, además está compuesto por los recursos originados en la creación de la entidad y por pérdidas o utilidades de vigencias anteriores.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	147.704.843.766	139.027.628.820	8.677.214.946
3.1.05	Cr	Capital fiscal	97.303.528.140	97.303.528.140	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	23.592.685.702	9.194.883.311	14.397.802.391
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	18.899.929.783	14.397.802.391	4.502.127.392
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por beneficios posempiego	7.908.700.141	18.131.414.978	-10.222.714.837

La cuenta 3151- Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados tuvo los siguientes movimientos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempiego		- 10.222.714.837
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempiego		-10.130.228.017
	Ajustes al cálculo actuarial	-59.503.655.944	
	Avalúo comercial a bienes inmuebles	49.373.427.927	
315102	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempiego		-92.486.820
	Rendimientos financieros recursos patrimonio autónomo	169.789.180	
	Comisión patrimonio autónomo	- 262.276.000	

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la entidad tienen la siguiente composición:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	20.405.360.042	15.626.595.435	4.778.764.607
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	15.444.512.380	11.462.118.358	3.982.394.022
4.8	Cr	Otros ingresos	4.960.847.662	4.164.477.077	796.370.585

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Estos ingresos están representados por los recursos monetarios y no monetarios que recibe la Entidad sin entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. También son ingresos sin contraprestación los obtenidos dada la facultad legal que tiene la Entidad para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno.

Al 31 de diciembre de 2023, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	15.531.975.775	11.664.487.538	3.867.488.237
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15.444.512.380	11.462.118.358	3.982.394.022
4.4.28	Cr	Otras transferencias	15.444.512.380	11.462.118.358	3.982.394.022
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	5.800.000.000	0	5.800.000.000
4.4.28.03	Cr	Para gastos de funcionamiento	9.644.512.380	11.455.174.768	-1.810.662.388
4.8.28.30	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	0	6.943.590	-6.943.590
4.8	Cr	Otros ingresos	87.463.395	202.369.180	-114.905.785
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	87.463.395	202.369.180	-114.905.785
4.8.08.63	Cr	Reintegros	87.463.395	202.369.180	-114.905.785

• Transferencias

El Distrito transfiere anualmente recursos para el funcionamiento de la entidad, en la vigencia este valor fue por \$ 916.701.757. En la vigencia 2023 el Distrito transfirió recursos para el pago del pasivo pensional de los meses de junio a diciembre por \$14.527.810.623, debido a que a la fecha no se han podido vender los bienes inmuebles de propiedad de la Entidad.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

- **Recuperaciones**

Las recuperaciones corresponden a recursos reintegrados por COLPENSIONES de pagos hechos por la entidad en vigencias anteriores. Algunos de estos recursos fueron girados por COLPENSIONES a EMVARIAS y devueltos por esta entidad a APEV mediante cuenta de cobro.

De otro lado se recuperaron recursos de pensionados a los cuales COLPENSIONES les abrió una cuenta y depositó recursos de pensión compartida, se les hizo un proceso de cobro (**Ver Nota7. Cuentas por cobrar**) y se recuperaron los siguientes recursos:

FECHA	DOCUMENTO SAP	TERCERO	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR
01.02.2023	1900001496	APEV000040	EM VARIAS	CC.1066 cruce de cuentas con EM VARIAS	20.064.160
13.03.2023	1900001500	APEV000040	EM VARIAS	Res.SUB27468 FEB.2/23 Ramon alberto Ospina	46.055.613
01.05.2023	1900001531	APEV000078	Consuelo Jimenez Suarez	Acuerdo pago Causante Jaime Jimenez PatiñoC3313184	1.052.291
31.12.2023	1900001657	APEV000078	Consuelo Jimenez Suarez	Acuerdo pago Causante Jaime Jimenez PatiñoC3313184	161.891
05.05.2023	1900001530	APEV000077	Nicolas de Jesus Arboleda Guti	CXC Resolucion 013 de 2023 Acuerdo de pago	8.717.535
23.06.2023	1900001536	APEV000079	Manuel Antonio Duque Ramirez	Resolucion 014 de junio 23 de 2023 May V/s pagados	11.411.905
TOTAL REINTEGROS 2023					87.463.395

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	4.873.384.267	3.962.107.897	911.276.370
4.8	Cr	Otros ingresos	4.873.384.267	3.962.107.897	911.276.370
4.8.02	Cr	Financieros	2.464.770	3.144.159	-679.389
4.8.02.01	Cr	Inter.sobre depósitos instituci.financ	2.464.770	3.144.159	-679.389
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.870.919.497	3.958.963.738	911.955.759
4.8.08.17	Cr	Arrendamientos	4.870.919.497	3.958.963.738	911.955.759

- **Ingresos financieros**

Son ingresos generados por la colocación de recursos en el mercado de capitales o en títulos valores, directamente por la entidad o a través de terceros. La entidad en el 2023 recibió rendimientos por 1 cuenta de ahorros.

- **Arrendamientos**

En la vigencia 2023 se tenían 2 ingresos de arrendamientos por los bienes inmuebles que amparan el pasivo pensional por los que se percibieron los siguientes ingresos:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MATRICULA	CONTRATO	PLAZO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA TERMINACIÓN	CANON	CANON VIGENCIA 2023
ARRENDAMIENTO OPERATIVO									
¿PN o PJ?	811015602	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	019 de 1998	5 Años	1/07/2019	30/10/2024	327.837.950	3.934.055.400
¿PN o PJ?	900459737	Grupo EDS Autogas SAS	457983	007 de 2019	3 Años	19/09/2019	18/09/2022	58.554.006	936.864.097
TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO 2023									4.870.919.497

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos de la entidad tienen la siguiente composición:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VALOR VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	
	Db	GASTOS	1.505.430.259	1.228.793.044	276.637.215
5.1	Db	De administración y operación	1.111.429.624	820.860.549	290.569.075
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	394.000.635	407.929.225	-13.928.590
5.8	Db	Otros gastos	0	3.270	-3.270

El incremento que muestran los gastos del 22,5% con relación a la vigencia anterior obedece principalmente a: Al incremento en el cargo de control interno de la entidad que desde mayo de 2022 pasó de nivel asesor 1 a nivel asesor 4, un incremento del 46% para dicha vigencia en este cargo y para 2023 con relación a 2022, un incremento del 15,12% para todos los cargos

Pese a estos incrementos, en general los gastos de la entidad muestran gran austeridad como se muestra en los siguientes numerales.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.111.429.624	820.860.549	290.569.075
5.1	Db	De Administración y Operación	1.111.429.624	820.860.549	290.569.075
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	399.554.801	286.839.436	112.715.365
510101	Db	Sueldos	385.736.338	278.388.444	107.347.894
510119	Db	Bonificaciones	13.818.463	8.450.992	5.367.471
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	103.798.812	71.518.991	32.279.821
5.1.03.02	Db	Aportes cajas de compensación familiar	16.593.600	11.437.940	5.155.660
5.1.03.03	Db	Cotizaciones seguridad social en salud	35.259.824	24.286.724	10.973.100
5.1.03.05	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	2.166.700	1.492.477	674.223
5.1.03.06	Db	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med	49.778.688	34.301.850	15.476.838
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	20.747.100	14.298.099	6.449.001
5.1.04.01	Db	Aportes al ICBF	12.448.100	8.578.699	3.869.401
5.1.04.02	Db	Aportes al SENA	8.299.000	5.719.400	2.579.600
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	161.392.018	98.346.456	63.045.562
5.1.07.01	Db	Vacaciones	32.979.227	18.874.946	14.104.281
5.1.07.02	Db	Cesantías	41.216.637	26.596.657	14.619.980
5.1.07.03	Db	Intereses a las cesantías	4.945.996	2.744.642	2.201.354
5.1.07.04	Db	Prima de vacaciones	22.954.864	12.868.699	10.086.165
5.1.07.05	Db	Prima de navidad	38.583.342	24.525.131	14.058.211
5.1.07.06	Db	Prima de servicios	18.049.124	11.104.775	6.944.349
5.1.07.07	Db	Bonificación especial de recreación	2.662.828	1.631.606	1.031.222
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	135.132.993	63.141.400	71.991.593
5.1.08.01	Db	Remuneración por servicios técnicos	135.132.993	63.141.400	71.991.593
5.1.11	Db	Generales	186.618.790	193.096.399	-6.477.609
5.1.11.21	Db	Impresos.publicac.suscrip.y afiliacion	20.622.700	28.619.500	-7.996.800
5.1.11.25	Db	Seguros generales	163.075.450	139.276.899	23.798.551
5.1.11.55	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafete	2.920.640	0	
5.1.11.79	Db	Honorarios	0	25.200.000	-25.200.000
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	104.185.110	93.619.768	10.565.342
5.1.20.01	Db	Impuesto predial unificado	93.712.090	88.894.304	4.817.786
5.1.20.02	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	10.473.020	4.725.464	5.747.556

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (Expresados en pesos Colombianos)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	394.000.635	407.929.225	-13.928.590
	Db	DETERIORO	64.628.600	223.251.053	-158.622.453
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	64.628.600	223.251.053	-158.622.453
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	64.628.600	223.251.053	-158.622.453
	Db	DEPRECIACIÓN	0	6.943.590	-6.943.590
5.3.60	Db	Depreciación PP y Eq.	0	6.943.590	-6.943.590
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación	0	6.943.590	-6.943.590
	Db	PROVISIÓN	329.372.035	177.734.582	151.637.453
5.3.68	Db	De litigios y demandas	329.372.035	177.734.582	151.637.453
5.3.68.05	Db	Laborales	329.372.035	177.734.582	151.637.453

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	0	3.270	-3.270
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	0	3.270	-3.270
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	0	3.270	-3.270

Valor correspondiente a los ajustes al peso en el pago de los impuestos.