

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)



ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
DICIEMBRE 31 DE 2022

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(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

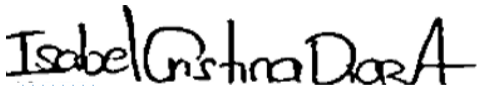
CERTIFICAN

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 2022, 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.

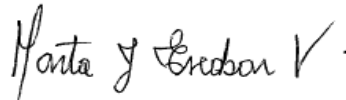
Que en los estados contables básicos del Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV con corte a 31 de Diciembre de 2022, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad a 31 de Diciembre de 2022.

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, 04 de febrero de 2023.



ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE
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 2022

(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 2022

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
	CORRIENTE					
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	- 26,7
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	- 26,7
13	CUENTAS POR COBRAR	7	1.032.913.726	824.263.613	208.650.113	25,3
1384	Otras cuentas por cobrar		1.036.185.664	833.007.478	203.178.186	24,4
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-3.271.938	-8.743.865	5.471.927	- 62,6
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	0	0	0	N/A
1670	Equipo de computación		6.943.590	0	6.943.590	N/A
1685	Depreciación acumulada (cr)		-6.943.590	0	-6.943.590	N/A
19	OTROS ACTIVOS	22	2.414.357.988	6.729.911.664	-4.315.553.676	- 64,1
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempleo)		2.260.510.897	6.715.920.997	-4.455.410.100	- 66,3
1909	Depósitos judiciales		153.847.091	13.990.667	139.856.424	999,6
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3.915.960.667	8.193.289.557	-4.277.328.890	- 52,2
	NO CORRIENTE					
13	CUENTAS POR COBRAR	7	238.530.209	204.297.795	34.232.414	16,8
1384	Otras cuentas por cobrar		695.371.690	432.416.296	262.955.394	60,8
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-456.841.481	-228.118.501	-228.722.980	100,3
19	OTROS ACTIVOS	22	323.101.192.093	323.101.192.093	0	0
	Otros activos - propiedades de inversión (Plan					
1904	Activos beneficios posempleo)		323.101.192.093	323.101.192.093	0	0
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		323.339.722.302	323.305.489.888	34.232.414	0,0
	TOTAL ACTIVOS		327.255.682.969	331.498.779.445	- 4.243.096.476	- 1,3

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV NIT 900266932-6 ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos) Al 31 de Diciembre de 2022 (Expresado en pesos)						
<div style="text-align: right;">  </div>						
CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
PASIVO						
	CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR	21	280.074.646	688.641.675	-408.567.029	- 59,3
2407	Recursos a favor de Terceros		1.390.103	93.077	1.297.026	1.393,5
2424	Descuentos de Nómina		142.932.610	146.623.300	-3.690.690	- 2,5
2436	Retención en la Fte e Impto de Timbre		4.694.930	6.575.000	-1.880.070	- 28,6
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		115.286.342	189.762.000	-74.475.658	- 39,2
2460	Créditos judiciales		0	310.099.998	-310.099.998	- 100,0
2490	Otras Cuentas por Pagar		15.770.661	35.488.300	-19.717.639	- 55,6
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22.577.159.766	21.551.435.992	1.025.723.774	4,8
2511	Beneficios a empleados a Corto Plazo	22.1	55.252.524	97.025.255	-41.772.731	- 43,1
2514	Beneficios posempleo - pensiones	22.4	22.521.907.242	21.454.410.737	1.067.496.505	5,0
27	PROVISIONES	23	257.734.582	80.000.000	177.734.582	222,2
2701	Litigios y demandas	23.1	257.734.582	80.000.000	177.734.582	222,2
29	OTROS PASIVOS	24	235.424.980	0	235.424.980	N/A
2910	Ingresos recibidos por anticipado		235.424.980	0	235.424.980	N/A
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		23.350.393.974	22.320.077.667	1.030.316.307	4,6
PASIVO						
	NO CORRIENTE					
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		164.877.660.175	195.582.723.533	- 30.705.063.358	- 15,7
2514	Beneficios posempleo - pensiones	22.4	164.877.660.175	195.582.723.533	- 30.705.063.358	- 15,7
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		164.877.660.175	195.582.723.533	- 30.705.063.358	- 15,7
TOTAL PASIVOS			188.228.054.149	217.902.801.200	- 29.674.747.051	- 13,6
PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575	22,4
3105	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	0	-
3109	Resultado de ejercicios anteriores		9.194.883.311	1.407.648.084	7.787.235.227	553,2
3110	Resultado del ejercicio		14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		18.131.414.978	7.097.566.794	11.033.848.184	155,5
TOTAL PATRIMONIO			139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575	22,4
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			327.255.682.969	331.498.779.445	- 4.243.096.476	- 1,3
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26,2	0	0	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos		-35.000.000	-55.000.000	20.000.000	N/A
9905	Pasivos contingentes por el contrario (Db)		35.000.000	55.000.000	-20.000.000	N/A
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">  ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE Directora General CC.1.041.229.586 </div> <div style="text-align: center;">  MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ Contadora T.P. 99467-T </div> </div>						

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(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 2022

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
	CORRIENTE					
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	-26,7
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	-26,7
111006	Cuenta de Ahorros		468.688.953	639.114.280	-170.425.327	-26,7
13	CUENTAS POR COBRAR	7	1.032.913.726	824.263.613	208.650.113	25,3
1384	Otras cuentas por cobrar		1.036.185.664	833.007.478	203.178.186	24,4
138408	Cuotas partes de pensiones		646.510.277	301.364.517	345.145.760	114,5
138439	Arrendamiento operativo		361.028.281	344.408.383	16.619.898	4,8
138490	Otras cuentas por cobrar		28.647.106	187.234.578	-158.587.472	-84,7
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-3.271.938	-8.743.865	5.471.927	-62,6
138690	Otras cuentas por cobrar		-3.271.938	-8.743.865	5.471.927	-62,6
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	0	0	0	N/A
1670	Equipos de comunicación y computación		6.943.590	0	6.943.590	N/A
167002	Equipo de computación		6.943.590	0	6.943.590	N/A
1685	Depreciación acumulada (cr)		-6.943.590	0	-6.943.590	N/A
168507	Equipos de comunicación y computación	22	-6.943.590	0	-6.943.590	N/A
19	OTROS ACTIVOS		2.414.357.988	6.729.911.664	-4.315.553.676	-64,1
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempleo)		2.260.510.897	6.715.920.997	-4.455.410.100	-66,3
190404	Encargos fiduciarios	22	2.260.510.897	6.715.920.997	-4.455.410.100	-66,3
1909	Depósitos judiciales		153.847.091	13.990.667	139.856.424	999,6
190903	Depósitos judiciales		153.847.091	13.990.667	139.856.424	999,6
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3.915.960.667	8.193.289.557	-4.277.328.890	-52,2
	NO CORRIENTE					
13	CUENTAS POR COBRAR	7	238.530.209	204.297.795	34.232.414	16,8
1384	Otras cuentas por cobrar		695.371.690	432.416.296	262.955.394	60,8
138408	Cuotas partes de pensiones		513.539.024	432.416.296	81.122.728	18,8
138490	Otras cuentas por cobrar		181.832.666	0	181.832.666	N/A
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-456.841.481	-228.118.501	-228.722.980	100,3
138690	Otras cuentas por cobrar		-456.841.481	-228.118.501	-228.722.980	100,3
19	OTROS ACTIVOS	22	323.101.192.093	323.101.192.093	0	0,0
	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos					
1904	beneficios posempleo)		323.101.192.093	323.101.192.093	0	0,0
190406	Propiedades de inversión		323.101.192.093	323.101.192.093	0	0,0
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		323.339.722.302	323.305.489.888	34.232.414	0,0
TOTAL ACTIVOS			327.255.682.969	331.498.779.445	- 4.243.096.476	- 1,3
PASIVO						
	CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR	21	280.074.646	688.641.675	-408.567.029	-59,3
2407	Recursos a favor de Terceros		1.390.103	93.077	1.297.026	1.393,5
240790	Otros recursos a favor de terceros		1.390.103	93.077	1.297.026	1.393,5
2424	Descuentos de Nómina		142.932.610	146.623.300	-3.690.690	-2,5
242401	Aportes a fondos pensionales		9.763.600	12.232.500	-2.468.900	-20,2
242402	Aportes a seguridad social en salud		132.665.300	134.354.800	-1.689.500	-1,3
242405	Cooperativas		465.710	0	465.710	N/A
242490	Otros descuentos de nómina		38.000	36.000	2.000	5,6

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(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 30 de Noviembre de 2022 (Expresado en pesos)						
						
CODIGO	PASIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
PASIVO						
	CORRIENTE					
2436	Retención en la Fte e Impto de Timbre		4.694.930	6.575.000	-1.880.070	- 28,6
243603	Honorarios		770.000	854.000	-84.000	- 9,8
243605	Servicios		68.000	74.000	-6.000	- 8,1
243615	Rentas de trabajo		3.151.673	4.262.000	-1.110.327	- 26,1
243625	Impuesto a las ventas retenido		440.610	1.156.000	-715.390	- 61,9
243627	Retención de Industria y Comer.Compras		264.647	229.000	35.647	15,6
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		115.286.342	189.762.000	-74.475.658	- 39,2
244502	Venta de Servicios		115.286.342	189.762.000	-74.475.658	- 39,2
2460	Créditos judiciales		0	310.099.998	-310.099.998	- 100,0
246002	Sentencias		0	310.099.998	-310.099.998	- 100,0
2490	Otras Cuentas por Pagar		15.770.661	35.488.300	-19.717.639	- 55,6
249053	Comisiones		15.770.661	35.488.300	-19.717.639	- 55,6
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22.577.159.766	21.551.435.992	1.025.723.774	4,8
2511	Beneficios a los empleados a Corto Plazo	22.1	55.252.524	97.025.255	-41.772.731	- 43,1
251101	Nómina por pagar		0	40.341.779	-40.341.779	- 100,0
251102	Cesantías		0	10.745.337	-10.745.337	- 100,0
251103	Intereses sobre cesantías		0	2.400.280	-2.400.280	- 100,0
251104	Vacaciones		23.129.015	20.898.935	2.230.080	10,7
251105	Prima de vacaciones		15.769.200	11.760.800	4.008.400	34,1
251106	Prima de servicios		8.044.990	5.759.049	2.285.941	39,7
251109	Bonificaciones		8.309.319	5.119.075	3.190.244	62,3
2514	Beneficios posempleo - pensiones	22.4	22.521.907.242	21.454.410.737	1.067.496.505	5,0
251401	Pensiones de jubilación patronales		3.179.385	8.003.254	-4.823.869	N/A
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales		22.518.727.857	21.446.407.483	1.072.320.374	5,0
27	PROVISIONES	23	257.734.582	80.000.000	177.734.582	222,2
2701	Litigios y demandas	23.1	257.734.582	80.000.000	177.734.582	222,2
270105	Laborales		257.734.582	80.000.000	177.734.582	222,2
29	OTROS PASIVOS	24	235.424.980	0	235.424.980	N/A
2910	Ingresos recibidos por anticipado		235.424.980	0	235.424.980	N/A
290190	Otros ingresos recibidos por anticipado		235.424.980	0	235.424.980	N/A
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		23.350.393.974	22.320.077.667	1.030.316.307	4,6
	NO CORRIENTE					
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.4	164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	- 15,7
2514	Beneficios posempleo - pensiones		164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	- 15,7
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales		164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	- 15,7
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	- 15,7
TOTAL PASIVOS			188.228.054.149	217.902.801.200	- 29.674.747.051	- 13,6

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(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 2022

(Expresado en pesos)



CODIGO	PASIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575	22,4
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		9.194.883.311	1.407.648.084	7.787.235.227	553,2
310901	Utilidades o excedentes acumulados		19.670.188.898	11.882.953.671	7.787.235.227	65,5
310902	Pérdidas o déficits acumulados		-10.475.305.587	-10.475.305.587	0	0
3110	Resultado del ejercicio		14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9
311001	Utilidad o excedente del ejercicio		14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		18.131.414.978	7.097.566.794	11.033.848.184	155,5
315101	Ganan. o pérd. Actuar. x planes benef. Posemp.		15.823.743.794	4.632.090.340	11.191.653.454	241,6
315102	Ganan. o pérd. plan activos para benef. Posemp.		2.307.671.184	2.465.476.454	-157.805.270	- 6,4
TOTAL PATRIMONIO			139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575	22,4
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			327.255.682.969	331.498.779.445	- 4.243.096.476	- 1,3
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26.2	0	0	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos solución conflictos		- 35.000.000	- 55.000.000	20.000.000	N/A
9905	Pasivos contingentes por el contrario (Db)		35.000.000	55.000.000	- 20.000.000	N/A

Isabel Cristina Díaz Alzate

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE

Directora General

CC.1.041.229.586

Marta Inés Escobar Vásquez

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contadora

T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (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 2022

(Expresado en pesos)



CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
4	INGRESOS	28	15.626.595.435	8.825.883.117	6.800.712.318	77,1
44	Transferencias y subvenciones		11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008	250,7
4428	Otras Transferencias	28.1	11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008	250,7
48	Otros ingresos		4.164.477.077	5.557.221.767	- 1.392.744.690	- 25,1
4802	Financieros		3.144.159	3.125.576	18.583	0,6
4808	Ingresos diversos	28.1 y 28.2	4.161.332.918	5.554.096.191	- 1.392.763.273	- 25,1
5	GASTOS		1.228.793.044	1.038.647.890	190.145.154	18,3
51	De administración y operación	29,1	820.860.549	785.910.775	34.949.774	4,4
5101	Sueldos y salarios		286.839.436	280.597.870	6.241.566	2,2
5103	Contribuciones efectivas		71.518.991	72.914.207	- 1.395.216	- 1,9
5104	Aportes sobre la nómina		14.298.099	14.720.608	- 422.509	- 2,9
5107	Prestaciones sociales		98.346.456	112.143.157	- 13.796.701	- 12,3
5108	Gastos de Personal Diversos		63.141.400	66.794.246	- 3.652.846	- 5,5
5111	Generales		193.096.399	153.606.707	39.489.692	25,7
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		93.619.768	85.133.980	8.485.788	10,0
	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.2	407.929.225	252.736.140	155.193.085	61,4
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		223.251.053	92.119.848	131.131.205	142,3
5360	Depreciación PP y Eq.		6.943.590	-	6.943.590	N/A
5368	Provisión Litigios y Demandas		177.734.582	160.616.292	17.118.290	10,7
58	Otros gastos	29.7	3.270	975	2.295	235,4
5890	Gastos diversos		3.270	975	2.295	235,4
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOB	27	14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9
3110	Excedente o déficit del ejercicio		14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9

Isabel Cristina Diaz

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE
 Directora General
 CC.1.041.229.586

Marta y Escobar V.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(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 2022

(Expresado en pesos)



CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
4	INGRESOS	28	15.626.595.435	8.825.883.117	6.800.712.318	77,1
44	Transferencias y subvenciones		11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008	250,7
4428	Otras Transferencias		11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008	250,7
442802	Para gastos de inversión		0	2.688.778.640	-2.688.778.640	- 66,0
442803	Para gastos de funcionamiento	28.1	11.455.174.768	579.882.710	10.875.292.058	- 66,0
442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo proceden	28.1	6.943.590	0	6.943.590	N/A
48	Otros ingresos		4.164.477.077	5.557.221.767	-1.392.744.690	- 25,1
4802	Financieros		3.144.159	3.125.576	18.583	0,6
480201	Inter.sobre depósitos instituci.financ	28.2	3.144.159	3.125.576	18.583	0,6
4808	Ingresos diversos		4.161.332.918	5.554.096.191	-1.392.763.273	- 25,1
480817	Arrendamiento operativo	28.2	3.958.963.738	3.920.506.524	38.457.214	1,0
480826	Recuperaciones	28.1	202.369.180	263.282.346	-60.913.166	- 23,1
480827	Aprovechamientos	28,2	0	1.365.911.231	-1.365.911.231	- 100,0
480890	Otros ingresos diversos	28.1	0	4.396.090	-4.396.090	- 100,0
5	GASTOS	29	1.228.793.044	1.038.647.890	190.145.154	18,3
51	De administración y operación	29.1	820.860.549	785.910.775	34.949.774	4,4
5101	Sueldos y salarios		286.839.436	280.597.870	6.241.566	2,2
510101	Sueldos		278.388.444	273.594.314	4.794.130	1,8
510119	Bonificaciones		8.450.992	7.003.556	1.447.436	20,7
5103	Contribuciones efectivas		71.518.991	72.914.207	- 1.395.216	- 1,9
510302	Aportes cajas de compensación familiar		11.437.940	11.791.141	- 353.201	- 3,0
510303	Cotizaciones seguridad social en salud		24.286.724	24.514.666	- 227.942	- 0,9
510305	Cotizaciones a riesgos laborales		1.492.477	1.388.151	104.326	7,5
510306	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med		34.301.850	35.220.249	- 918.399	- 2,6
5104	Aportes sobre la nómina		14.298.099	14.720.608	- 422.509	- 2,9
510401	Aportes al ICBF		8.578.699	8.839.589	- 260.890	- 3,0
510402	Aportes al SENA		5.719.400	5.881.019	- 161.619	- 2,7
5107	Prestaciones sociales		98.346.456	112.143.157	- 13.796.701	- 12,3
510701	Vacaciones		18.874.946	23.222.323	- 4.347.377	- 18,7
510702	Cesantías		26.596.657	28.736.270	- 2.139.613	- 7,4
510703	Intereses a las cesantías		2.744.642	3.448.352	- 703.710	- 20,4
510704	Prima de vacaciones		12.868.699	13.172.904	- 304.205	- 2,3
510705	Prima de navidad		24.525.131	26.557.174	- 2.032.043	- 7,7
510706	Prima de servicios		11.104.775	13.886.624	- 2.781.849	- 20,0
510707	Bonificación especial de recreación		1.631.606	3.119.510	- 1.487.904	- 47,7
5108	Gastos de Personal Diversos		63.141.400	66.794.246	- 3.652.846	- 5,5
510801	Remuneración por servicios técnicos		63.141.400	65.634.208	- 2.492.808	- 3,8
510807	Gastos de viaje		0	292.400	- 292.400	- 100,0
510810	Viáticos		0	867.638	- 867.638	- 100,0
5111	Generales		193.096.399	153.606.707	39.489.692	25,7
511121	Impresos.publicac.suscrip.y afiliacion		28.619.500	37.705.039	- 9.085.539	- 24,1
511125	Seguros generales		139.276.899	115.901.668	23.375.231	20,2
511179	Honorarios		25.200.000	0	25.200.000	N/A



ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(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 2022

(Expresado en pesos)



CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		93.619.768	85.133.980	8.485.788	10,0
512001	Impuesto predial unificado		88.894.304	74.659.048	14.235.256	19,1
512002	Cuota de fiscalización y auditaje		4.725.464	10.474.932	- 5.749.468	- 54,9
	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.2	407.929.225	252.736.140	155.193.085	61,4
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		223.251.053	92.119.848	131.131.205	142,3
534790	Otras cuentas por cobrar		223.251.053	92.119.848	131.131.205	142,3
5360	Depreciación de Propiedades Planta y Equipo		6.943.590	0	6.943.590	N/A
536007	Equipos de comunicación y computación		6.943.590	0	6.943.590	N/A
5368	Provisión Litigios y Demandas		177.734.582	160.616.292	17.118.290	10,7
536805	Laborales		177.734.582	160.616.292	17.118.290	10,7
58	Otros gastos	29.7	3.270	975	2.295	235,4
5890	Gastos diversos		3.270	975	2.295	235,4
589090	Otros gastos diversos		3.270	975	2.295	235,4
3110	EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO		14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE

Directora General

CC.1.041.229.586

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contadora

T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (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 de 2022

(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 posemple	Total Patrimonio
Saldo 01 de enero de 2021	97.303.528.140	- 1.407.648.084	- -	16.584.301.259	115.295.477.483
Actualización del cálculo actuarial	-	-	0 -	-16.528.256.725	(16.528.256.725)
Valorización propiedades de inversión	-	-	0 -	7.169.395.004	7.169.395.004
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	-	-	0 -	-127.872.744	(127.872.744)
Traslados de resultados del ejercicio	-	0	7.787.235.227		7.787.235.227
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	97.303.528.140	- 1.407.648.084	7.787.235.227	7.097.566.794	113.595.978.245
Actualización del cálculo actuarial	0		0	11.191.653.454	11.191.653.454
Valorización propiedades de inversión	0		0	0	-
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	0		0	-157.805.270	(157.805.270)
Traslados de resultados del ejercicio	0	7.787.235.227	-7.787.235.227		-
Resultado del ejercicio			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

Isabel Cristina Díaz Alzate

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE

Directora General

CC.1.041.229.586

Marta Inés Escobar Vásquez

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contadora

T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	14
1.1. Identificación y funciones	14
1.1.1. Naturaleza Jurídica	14
1.1.2. Estructura orgánica	14
1.1.3. Naturaleza de sus operaciones.....	15
1.1.4. Domicilio de la entidad.....	15
1.1.5. Funciones	15
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	16
1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo	17
1.2.2. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores	17
1.3. Base normativa y periodo cubierto	17
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	18
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	19
2.1. Bases de medición	19
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	19
2.2.1. Moneda	19
2.2.2 Materialidad	19
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	20
3.1. Juicios.....	20
3.2. Estimaciones y supuestos.....	22
3.3. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	24
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	32
Composición.....	32
5.1. Depósitos en instituciones financieras	33
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	33
Composición.....	33
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	36

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

Composición.....	36
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	37
17.2. Arrendamientos operativos	37
17.2.1. Arrendador.....	37
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	37
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	38
Composición.....	38
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	39
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	41
NOTA 23. PROVISIONES	45
Composición.....	45
23.1. Litigios y demandas.....	46
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	48
Composición.....	48
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	48
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	50
NOTA 29. GASTOS.....	51
Composición.....	51
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	52
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	53
29.7. Otros gastos	53

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

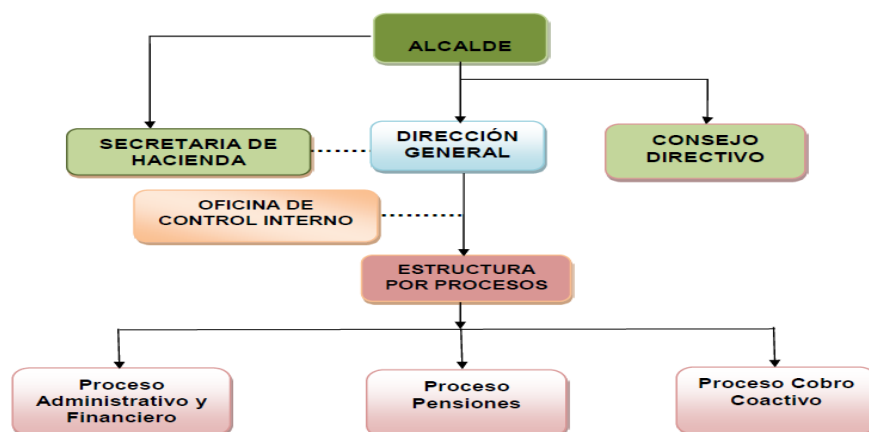
1.1. Identificación y funciones

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 2022

(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 7° 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 2022

(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 pensionales.
- 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 pensionales no asumidas por el Establecimiento Público Administrador del Patrimonio escindido de Empresas Varias de Medellín ESP- "APEV".
- j. Pagar las cuotas partes pensionales 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 pensionales 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 2022
(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 2022 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. Periodo cubierto

El periodo 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 2022.

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 2022

(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 2° 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 002 del 1° de diciembre de 2022, de la UAE – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2022 - 2023, 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 2022

(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 periodos 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 2022

(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 2022

(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 posempleo

En la medición del pasivo por beneficios posempleo 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 2022

(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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

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

Método de medición actuarial para beneficios posempleo

Para la medición del pasivo por beneficios posempleo se realizará suposiciones actuariales, las cuales corresponderán a las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios posempleo. Las suposiciones actuariales 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 posempleo.

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 periodo. La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

basa en factores 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.

3.3. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Dando cumplimiento a los decretos 417 de marzo 17 de 2020 “Por medio del cual se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional”

Gestión de recobro por concepto 30. Cumplimiento: Artículo 5 de la Ley 1066 de 2006: La Entidad viene adelantando un proceso de recobro a los pensionados que no informaron durante el confinamiento de su traslado a COLPENSIONES, los cuales fueron notificados por dicha entidad, y en algunos casos esta entidad les abrió cuentas sin el conocimiento del pensionado, ni de la entidad. Se tuvo que hacer un proceso de recobro que generó mucho desgaste administrativo, tanto en la vigencia 2021 como la vigencia 2022.

Además Se hizo consulta persona a persona a COLPENSIONES de los pensionados futuros a compartir pensión para evitar que nuevamente se presentará esta situación.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

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 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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

➤ **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.

➤ **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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

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. 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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

➤ **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:

- 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 **posempleo**, corresponde a los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagarán después de que el servidor complete el periodo 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 posempleo**

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 posempleo e información histórica de utilización de los beneficios.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

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 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 2022

(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 2022
(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 2022

(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 2022 y 2021, 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	468.688.953	639.114.280	-170.425.327
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	468.688.953	639.114.280	-170.425.327
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorros	468.688.953	639.114.280	(170.425.327)

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	3.144.159	1,7
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorro	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	3.144.159	1,7
		BBVA 299007989 creada para recibir anticipos de venta de bienes inmuebles	154.917	154.863			
		BBVA 299002774 creada para recursos de funcionamiento de la entidad	458.365.870	557.457.286			
		BBVA 2990200004192 creada para transferencias del Municipio de Medellín y pago de nómina	10.168.166	81.502.131			

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 Retropatronos 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1.037.009.187	234.434.748	1.271.443.935	815.136.225	213.425.183	1.028.561.408	242.882.527
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	1.040.281.125	691.276.229	1.731.557.354	823.880.090	441.543.684	1.265.423.774	466.133.580
1.3.84.08	Db	Cuotas partes de pensiones	646.510.277	513.539.024	1.160.049.301	301.364.517	432.416.296	733.780.813	426.268.488
1.3.84.39	Db	Arrendamiento operativo	361.028.281	0	361.028.281	344.408.383	0	344.408.383	16.619.898
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	32.742.567	177.737.205	210.479.772	178.107.190	9.127.388	187.234.578	23.245.194
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-3.271.938	-456.841.481	-460.113.419	-8.743.865	-228.118.501	-236.862.366	-223.251.053
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-3.271.938	-456.841.481	-460.113.419	-8.743.865	-228.118.501	-236.862.366	-223.251.053

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 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

Al 31 de diciembre de 2022 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 2020, 2021 y 2022 y el saldo de la cartera a diciembre 31 de 2022. Este análisis arrojó como resultado un valor de \$460.113.419.

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 2022, 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 \$223.251.053 correspondiente a un 99,8%, el cual se ve reflejado en la cuenta 534790 del estado de resultados; Deterioro de Cuentas por Cobrar.

En la vigencia 2022 se recuperó la siguiente cartera de cuotas partes pensionales:

PAGOS POR VIGENCIA	
2019	486.096
2020	13.733.020
2021	228.367.677
2022	167.872.402
TOTAL PAGOS CP 2022	410.459.195

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

NOMBRE TERCERO	CXC CORRIENTE	CXC NO CORRIENTE	DETERIORO CORRIENTE	DETERIORO NO CORRIENTE
BENEFICIENCIA DE ANTIOQUA	571.926	0	0	0
COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES		12.881.999		12.209.481
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	106.532.531	40.201.263	97.497	14.381.737
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	684.538	4.931.381	40.659	4.605.899
D.S.S.A.	18.960.102	0	0	0
EPM	12.284.047			
FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS	8.146.196	4.482.804		4.373.881
IDEA	10.289.715			
MINISTERIO DE AGRICULTURA	4.016.395	746.082	175.275	729.094
MINISTERIO DE DEFENSA	3.753.863	1.185.047	0	185.738
MUNICIPIO DE BELLO	9.839.794			
MUNICIPIO DE CAROLINA DEL PRINCIPE		106.544		104.388
MUNICIPIO DE COCORNÁ	7.306.421	43.704.306		40.499.131
MUNICIPIO DE HELICONIA	1.582.887	0	0	0
MUNICIPIO DE MEDELLIN	392.262.483	0	0	0
MUNICIPIO DE POPAYAN	2.812.510	4.547.586	189.422	3.709.904
MUNICIPIO DE SAN JERONIMO	4.305.617			
MUNICIPIO DE SAN LUIS	3.719.705	1.424.519		223.272
MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	2.015.918	15.364.332	113.178	14.449.719
MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	911.195	767.026		747.132
MUNICIPIO DEL SANTUARIO	4.249.960	16.970.228		16.537.103
MUNICIPIO DE VENECIA	1.139.245	1.597.029	55.917	1.346.095
MUNICIPIO DE YARUMAL	389.328		22.589	
POLICIA NACIONAL		1.658.754		1.615.949
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	2.293.976	2.331.465	0	2.238.342
UNIVERSIDAD NACIONAL SEDE BOGOTÁ	471.837	45.238	9.713	43.886
IPSE	2.028.731			
MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL)	45.941.357	356.198.372	2.567.689	334.562.921
COLPENSIONES		4.395.049		4.277.809
TOTALES	646.510.277	513.539.024	3.271.938	456.841.481

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 \$ 361.028.281, como saldo pendiente de la liquidación del contrato.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a cuentas por cobrar a EMVARIAS por \$8.228.095 y a gastos bancarios por reintegrar de la Fiduciaria de Fiducentral y del BBVA por \$28.138, cuenta por cobrar al Municipio de Medellín cuota de fiscalización pagada de más en la vigencia 2022 por \$826.252.

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, con los cuales se hizo acuerdo de pago. 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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

adeudados (Luis Alberto David Aguirre) y una persona que falleció una vez firmado el acuerdo de pago:

TERCERO SAP	NOMBRE	CONCEPTO	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2022	CORRIENTE	NO CORRIENTE
APEV000059	Luis Fernando Carmona Montoya	Resolución RC- 03 2021	21.746.745	9.225.788	12.520.957
APEV000063	Luis Alberto David Aguirre	Resolución RC- 08 DE 2021	43.488.052	0	43.488.052
APEV000064	Héctor De Jesús Patiño Sánchez	Resolución RC- 010 DE 2021	6.886.486	0	6.886.486
APEV000057	Gabriel Angel Zapata Betancur	Resolución RC- 01 2021	10.369.165	3.975.176	6.393.989
APEV000061	Jose Horacio Arcila Cardona	Resolución RC- 06 DE 2021	17.900.374	2.554.027	15.346.347
APEV000062	Jorge Ignacio Saldarriaga	Resolución RC- 07 DE 2021	8.955.525	3.100.000	5.855.525
APEV000065	Gabriel Jaime Ospina Villegas	Resolución RC- 010 DE 2021	10.470.150	3.002.488	7.467.662
APEV000066	Heriberto de Jesús Jiménez Ramírez	Resolución RC- 09 DE 2021	29.642.711	1.567.097	28.075.614
APEV000072	Carmen Julia Jaramillo Arboleda	Resolución RC- 004-1 DE 2022	4.961.192	2.235.165	2.726.027
APEV000073	Oscar Dario Alvarez Vélez	Resolución RC- 001-1 DE 2022	196.443	196.443	-
APEV000074	Pedro Pablo Montoya Cardona	Resolución RC-006 de 2022	419.915	419.915	-
APEV000075	Gloria Inés Calle Osorio	Resolución RC-007 de 2022	46.360.529	5.612.078	40.748.451
TOTAL			201.397.287	31.888.177	169.509.110

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 políticas de la Entidad Versión 4:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	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
1.6.70.02	Db	Equipos de Comunicación y computación	6.943.590,00	0,00	6.943.590,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada (cr)	-6.943.590,00	0,00	-6.943.590,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-6.943.590,00	0,00	-6.943.590,00

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS ACTIVOS	0	323.101.192.093	323.101.192.093	0	323.101.192.093	323.101.192.093	0
1.9.04	Db	Plan Activos para beneficios posempleo	0	323.101.192.093	323.101.192.093	0	323.101.192.093	323.101.192.093	0
1.9.04.06		Propiedades de inversión	0	323.101.192.093	323.101.192.093	0	323.101.192.093	323.101.192.093	0
	Db	Terrenos	0	307.337.120.612	307.337.120.612	0	307.337.120.612	307.337.120.612	0
	Db	Edificaciones	0	15.764.071.481	15.764.071.481	0	15.764.071.481	15.764.071.481	0

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	361.028.281	344.408.383	16.619.898
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	361.028.281	344.408.383	16.619.898

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 2022 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 TIER (sin DV)	TERCERO	MATRICULA	CONTRATO	PLAZO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA TERMINACIÓN	CANON	CANON VIGENCIA 2022
ARRENDAMIENTO OPERATIVO									
¿PN o PJ?	811015602	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	019 de 1998	5 Años	1/07/2019	30/06/2024	291.346.905	3.496.162.854
¿PN o PJ?	900459737	Grupo EDS Autogas SAS	457983	007 de 2019	3 Años	19/09/2019	18/09/2022	38.566.740	462.800.884
TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO 2022									3.958.963.738

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.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar en la entidad son pagadas de forma oportuna. Al 31 de diciembre de 2022 tienen la siguiente composición:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	280.074.646	0	280.074.646	688.641.675	0	688.641.675	-408.567.029
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.390.103	0	1.390.103	93.077	0	93.077	1.297.026
2.4.07.90		Otros recursos a favor de terceros	1.390.103	0	1.390.103	93.077	0	93.077	1.297.026
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	142.932.610	0	142.932.610	146.623.300	0	146.623.300	-3.690.690
2.4.24.01		Aportes a fondos pensionales	9.763.600	0	9.763.600	12.232.500	0	12.232.500	-2.468.900
2.4.24.02		Aportes a seguridad social en salud	132.665.300	0	132.665.300	134.354.800	0	134.354.800	-1.689.500
2.4.24.05		Cooperativas	465.710	0	465.710	0	0	0	465.710
2.4.24.90		Otros descuentos de nómina	38.000	0	38.000	36.000	0	36.000	2.000
2.4.36	Cr	Retención en la Fte e Impto de Timbre	4.694.930	0	4.694.930	6.575.000	0	6.575.000	-1.880.070
2.4.36.03		Honorarios	770.000	0	770.000	854.000	0	854.000	-84.000
2.4.36.05		Servicios	68.000	0	68.000	74.000	0	74.000	-6.000
2.4.36.15		Rentas de trabajo	3.151.673	0	3.151.673	4.262.000	0	4.262.000	-1.110.327
2.4.36.25		Impuesto a las ventas retenido	440.610	0	440.610	1.156.000	0	1.156.000	-715.390
2.4.36.27		Retención de Industria y Comer.Compras	264.647	0	264.647	229.000	0	229.000	35.647
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	115.286.342	0	115.286.342	189.762.000	0	189.762.000	-74.475.658
2.4.45.02		Venta de Servicios	115.286.342	0	115.286.342	189.762.000	0	189.762.000	-74.475.658
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	0	0	0	310.099.998	0	310.099.998	-310.099.998
2.4.60.02		Sentencias	0	0	0	310.099.998	0	310.099.998	-310.099.998
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	15.770.661	0	15.770.661	35.488.300	0	35.488.300	-19.717.639
2.4.90.53		Comisiones	15.770.661	0	15.770.661	35.488.300	0	35.488.300	-19.717.639

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

Al 31 de diciembre de 2021 se tenía una demanda por pagar correspondiente a la Señora Martha Orrego, la cual se pagó a inicio de la vigencia 2022. Esta demanda se dio por conflicto entre dos (sustitutas), el cual el Tribunal Superior de Medellín Sala 5° de decisión laboral en fallo de segunda instancia con fecha de junio 10 de 2019 resolvió el conflicto a favor de la Señora Martha Urrego Ibarra, la cual falleció el 13 de mayo de 2017 y esta se pago a los herederos al inicio de 2022 por \$310.099.998

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

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 2022 se presenta a continuación:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.577.159.766	164.877.660.175	187.454.819.941	21.551.435.992	195.582.723.533	217.134.159.525	- 29.679.339.584
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	55.252.524	-	55.252.524	97.025.255	-	97.025.255	- 41.772.731
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	22.521.907.242	164.877.660.175	187.399.567.417	21.454.410.737	195.582.723.533	217.037.134.270	- 29.637.566.853
	Db	PLAN DE ACTIVOS	2.260.510.897	323.101.192.093	325.361.702.990	6.715.920.997	323.101.192.093	329.817.113.090	- 4.455.410.100
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	2.260.510.897	323.101.192.093	325.361.702.990	6.715.920.997	323.101.192.093	329.817.113.090	- 4.455.410.100
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	20.261.396.345	- 158.223.531.918	- 137.962.135.573	14.738.489.740	- 127.518.468.560	- 112.779.978.820	- 25.182.156.753
(-) Plan de Activos									
(=) NETO		Posempleo	20.261.396.345	- 158.223.531.918	- 137.962.135.573	14.738.489.740	- 127.518.468.560	- 112.779.978.820	- 25.182.156.753

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 2022 se presenta a continuación:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	55.252.524
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	23.129.015
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	15.769.200
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	8.044.990
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	8.309.319
	Cr	* Bonificación para recreación	1.991.541
	Cr	* Bonificación servicios prestados	6.317.778

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 2022
(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 4ª 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 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

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

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO		TOTAL	
	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	3.179.385	187.396.388.032	187.399.567.417	
PLAN DE ACTIVOS	0	0	325.361.702.990	173,6
Encargos fiduciarios			2.260.510.897	
Propiedades de inversión			323.101.192.093	
* Terrenos			307.337.120.612	
* Edificaciones			15.764.071.481	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	3.179.385	187.396.388.032	(137.962.135.573)	(173,6)

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

Nombre de los beneficios a los empleados	Breve descripción del beneficio posempleo	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
Auxilio funerario	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 posempleo la entidad realiza el cálculo actuarial 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 2022.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

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.

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

CONCEPTO	PORCENTAJE
Tasa de descuento	8,27%
Inflación	6%
Tasa de incremento pensional	4%
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 Superfinanciera Resolución 0585 de 1994
Tasa de descuento actuarial de rentas	Se adopta como tasa de descuento actuarial la tasa de los TES cupón cero
Tasa 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 3,98% anual.

- **Tasa de descuento actuarial de rentas.** En concordancia con los acápites 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 2022 se utilizan los promedios de los TES publicados

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

por el Banco de la República, para el último año con corte al 31 de diciembre de 2022 correspondiente a una tasa ponderada del 8,27% efectivo anual. La combinación de tasa de 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 2022, 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 2022 es el siguiente:

Cambio en la Obligación por Beneficio Definido (DBO)	
DBO al final del período anterior	217.029.131.016
Costo por servicios pasados	0
Costo financiero	17.270.883.387
Contribución de los participantes del plan	0
(Ganancias)/pérdidas actuariales - experiencia	1.029.873.604
(Ganancias)/pérdidas actuariales – hipótesis	-28.321.147.848
Beneficios pagados de los Activos	-19.612.352.128
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 periodo	187.396.388.032

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

El cálculo incluye 934 personas que son las que estaban cobrando pensión para diciembre de 2022. En el proceso de conteo se identificó que un conjunto de 913 conservaron su estatus durante todo el año, es decir no se modificaron, 16 sustitutos ingresaron al cálculo en cambio de sus causantes que murieron durante 2022 y un conjunto de 5 pensionados son sustitutos de fallecidos en anualidades anteriores de allí surge el conteo total de 934 para el cálculo 2022.

El costo financiero es el resultado de aplicar un incremento del pasivo debido a la dinámica propia de la reserva y su resultado es una operación matemática con base en la tasa de interés del cálculo actuarial, el saldo del cálculo a diciembre de 2021 y los pagos efectuados durante la anualidad.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

La ganancia o pérdida actuarial se obtiene como resultado de la dinámica propia del cálculo actuarial, ocurre que para 2021 el cálculo actuarial fue realizado con una tasa de descuento actuarial del 5,67% en razón a que la norma NIFF dice "En concordancia con los acápites 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." y para 2021 las tasas estuvieron bajas, sin embargo para 2022 se ha observado que las tasas de los TES ha ido en un sensible aumento, lo cual hizo que la tasa para 2022 subiera a niveles del 8,27% (promedio para las dos anualidades 2021 y 2022) porque para la sola anualidad 2022 fue del orden del 11%, esa tasa genera que el cálculo actuarial se disminuya, pues la tasa de descuento actuarial es bastante alta y **baja el cálculo actuarial.**

Como se dijo antes el cálculo bajó por efecto principalmente de dos situaciones: que disminuyó la población y que la tasa fue muy alta. Entonces la dinámica en el cuadro del cambio en la obligación por beneficio definido (DBO) es la siguiente:

Cálculo 2022 = Calculo 2021+ crece por rendimientos (costo financiero) - baja por pago de mesadas canceladas y vuelve a subir o bajar dependiendo del saldo al final del año, en este caso por efecto de la tasa bajó lo cual significa que bajo en total - \$27.291 millones (el gran bajonazo se debió a la hipótesis de tasa) el equilibrio se logra con la ganancia por experiencia. En la anualidad anterior el cambio fue suave porque la tasa de descuento actuarial no varió mucho (las tasas de los TES del 2020 y las del 2021 fueron moderadas) pero para 2022 hubo un incremento fuerte.

Existe una relación entre la duración financiera y el cambio en la tasa de interés que dice que un cambio de un punto porcentual implica un cambio del valor del pasivo en un porcentaje muy cercano a la duración.

Plan de activos por beneficios posempleo

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 valuados anualmente y no son objeto de depreciación. En el mes de diciembre de 2022 se inició el proceso de avalúo de los bienes inmuebles. A la fecha de cierre contable aún no se tiene el resultado de dicho avalúo el cual esta a cargo de la Empresa La Lonja de Propiedad Raíz de Medellín.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

PLAN DE ACTIVOS POR BENEFICIOS POR EMPLEO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN	Var. %
	325.361.702.990	329.817.113.090	(4.455.410.100)	-1,4%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	2.260.510.897	6.715.920.997	(4.455.410.100)	-66,3%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	323.101.192.093	323.101.192.093	-	0,0%
TERRENOS	307.337.120.612	307.337.120.612	-	0,0%
Plaza de Ferias	227.749.859.230	227.749.859.230	-	0,0%
Galpón 20 Central Mayorista	21.407.467.637	21.407.467.637	-	0,0%
Departamento Matadero - Central Faenado	58.179.793.745	58.179.793.745	-	0,0%
EDIFICIOS	15.764.071.481	15.764.071.481	-	0,0%
Plaza de Ferias	10.058.241.830	10.058.241.830	-	0,0%
Departamento Matadero - Central Faenado	5.705.829.651	5.705.829.651	-	0,0%
TOTAL PLAN DE ACTIVOS	325.361.702.990	329.817.113.090	(4.455.410.100)	-1,4%

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.

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 6 demandas en contra, de las cuales una (1) es probable, las cual se registra en la provisión.

En 2022 la provisión corresponde a la Señora Gloria Eugenia Taborda Arias y/o Ana cecilia Gutierrez Cadavid.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	257.734.582	0	257.734.582	80.000.000	0	80.000.000	177.734.582
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	257.734.582	0	257.734.582	80.000.000	0	80.000.000	177.734.582

23.1. Litigios y demandas

TIPO DEMANDA	CEDULA DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	OBSERVACION	DESCRIPCION JURISDICCION	DESCRIPCION ACCION O MEDIO DE CONTROL	DESCRIPCION CUANTIA	PRETENSION DEMANDANTE	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	DETERMINACIÓN DEL PASIVO	PLAZO ESTIMADO.
Demandante	43008834	Gloria Eugenia Taborda Arias y Ana Cecilia Gutierrez Cadavid	Se pretende por la demandante la sustitución pensional por la muerte del señor Anibal Cadavid Posada quien fuera su cónyuge, se excepcionó pleito pendiente toda vez que la señora Gloria Eugenia Taborda está pretendiendo lo mismo como compañera permanente en la jurisdicción ordinaria laboral. Gloria Eugenia Taborda arias y Ana Cecilia Gutierrez Cadavid	Ordinaria	ORDINARIO LABORAL	257.734.582	Pensión sustitutiva de sobreviviente	PRIMERA	LABORAL	PROBABLE	16/03/2021

El anterior cuadro muestra la demanda registrada en la provisión. La demanda de la señora Gloria Eugenia Taborda o Ana cecilia Gutierrez Cadavid aún no ha sido definida, pero tiene una probabilidad de fallo en contra superior al 50%.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

La cuenta de otros pasivos está 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 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	235.424.980	0	235.424.980	0	0	0	235.424.980
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	235.424.980	0	235.424.980	0	0	0	235.424.980
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	235.424.980	0	235.424.980	0	0	0	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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en pesos Colombianos)

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 \$35.000.000 corresponden a demandas en procesos de sustitución pensional, valor reportado por los abogados externos de la entidad. En la vigencia 2022 se retira como posible una demanda de Jesus Hernando Montoya Ramirez ya que el 31 de enero de 2022 se notifica por edicto la sentencia absolutoria.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-35.000.000	-55.000.000	20.000.000
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanis.Altern.Soluc.Confli	-35.000.000	-55.000.000	20.000.000
912090	Cr	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-35.000.000	-55.000.000	20.000.000
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	35.000.000	55.000.000	-20.000.000
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	35.000.000	55.000.000	-20.000.000
9.9.05.05	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	35.000.000	55.000.000	-20.000.000

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575
3.1.05	Cr	Capital fiscal	97.303.528.140	97.303.528.140	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	9.194.883.311	1.407.648.084	7.787.235.227
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	18.131.414.978	7.097.566.794	11.033.848.184

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		11.033.848.184
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo		11.191.653.454
	Ajustes al cálculo actuarial	11.191.653.454	
	Avalúo comercial a bienes inmuebles	0	
315102	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo		-157.805.270
	Rendimientos financieros recursos patrimonio autónomo	70.194.730	
	Comisión patrimonio autónomo	- 228.000.000	

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la entidad tienen la siguiente composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	15.626.595.435	8.825.883.117	6.800.712.318
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008
4.8	Cr	Otros ingresos	4.164.477.077	5.557.221.767	-1.392.744.690

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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Al 31 de diciembre de 2022, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	11.664.487.538	3.536.339.786	8.128.147.752
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008
4.4.28	Cr	Otras transferencias	11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	0	2.688.778.640	-2.688.778.640
4.4.28.03	Cr	Para gastos de funcionamiento	11.455.174.768	579.882.710	10.875.292.058
4.8.28.30	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	6.943.590	0	6.943.590
4.8	Cr	Otros ingresos	202.369.180	267.678.436	-65.309.256
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	202.369.180	267.678.436	-65.309.256
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	202.369.180	263.282.346	-60.913.166
4.8.08.90	Cr	Otros ingresos diversos	0	4.396.090	-4.396.090

- Transferencias**

El Distrito transfiere anualmente recursos para el funcionamiento de la entidad, en la vigencia este valor fue por \$638.147.919. En la vigencia 2022 el Distrito transfirió recursos para el pago del pasivo pensional de los meses de junio a diciembre por \$10.817.026.849, debido a que a la fecha no se han podido vender los bienes inmuebles de propiedad de la Entidad.

- 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 Nota 7. Cuentas por cobrar**) y se recuperaron los siguientes recursos:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

FECHA	DCTO SAP	TERCERO	NOMBRE	VALOR	CONCEPTO
01.03.2022	1900001340	APEV000068	OLIVERIO DE JESÚS MUÑOZ FRANCO	9.269.278	CC.RC N° 005-1 DE 2022 Resolución SUB143952
14.03.2022	1900001341	APEV000069	MARTA OLIVA TORRES	21.413.969	Resolución SUB211346
21.04.2022	1900001368	APEV000070	MARIA ELENA AGUIRRE MUÑOZ	548.833	Resolución 205 de 2022 acuerdo de pago
01.06.2022	1900001376	APEV000040	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	62.666.532	CC.1047 Cruce de cuentas con EMVARIAS
01.06.2022	1900001377	APEV000071	PEDRO PABLO MONTOYA CARDONA	22.053.503	Reintegro Mayores V/rs pagados APEV Res.SUB181986
01.06.2022	1900001378	APEV000072	CARMEN JULIA JARAMILLO ARBOLED	5.630.400	CXC RC- 004-1 DE 2022 V/r a reintegrar
06.10.2022	2220001897	Reintegro Colpensiones Luis alfredo Cano Ruiz	COLPENSIONES	5.185.897	Resolución SUB222253 agosto 19 de 2022
19.10.2022	2220001906	Reintegro Uriel de Jesus Cano Parra	REINTEGRO URIEL DE JESUS CANO PARRA	33.409.886	Resolución SUB345567 diciembre 18 de 2019
08.11.2022	1900001393	APEV000040	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	9.518.853	CC.1060 Cruce cuentas con EMVARIAS
07.12.2022	1900001451	APEV000075	GLORIA INÉS CALLE OSORIO	32.672.029	Resolución 007 de 2022 Mayores V/s pagados
TOTAL REINTEGROS VIGENCIA 2022				202.369.180	

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3.962.107.897	5.289.543.331	-1.327.435.434
4.8	Cr	Otros ingresos	3.962.107.897	5.289.543.331	-1.327.435.434
4.8.02	Cr	Financieros	3.144.159	3.125.576	18.583
4.8.02.01	Cr	Inter.sobre depósitos instituci.financ	3.144.159	3.125.576	18.583
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	3.958.963.738	5.286.417.755	-1.327.454.017
4.8.08.17	Cr	Arrendamientos	3.958.963.738	3.920.506.524	38.457.214
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	0	1.365.911.231	-1.365.911.231

- 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 2022 recibió rendimientos por 1 cuenta de ahorros.

- Arrendamientos**

En la vigencia 2022 se tenían 2 contratos de arrendamientos por los bienes inmuebles que amparan el pasivo pensional por los que se percibieron los siguientes ingresos:

PN/PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MATRICULA	CONTRATO	PLAZO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA TERMINACIÓN	CANON	CANON VIGENCIA 2022
ARRENDAMIENTO OPERATIVO									
¿PN o PJ?	811015602	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	019 de 1998	5 Años	1/07/2019	30/06/2024	291.346.905	3.496.162.854
¿PN o PJ?	900459737	Grupo EDS Autogas SAS	457983	007 de 2019	3 Años	19/09/2019	18/09/2022	38.566.740	462.800.884
TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO 2022									3.958.963.738

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

- **Aprovechamientos**

En la vigencia 2021 Correspondía a la venta de servidumbre mediante contrato de promesa de constitución de servidumbre aérea a través de la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Metro de Medellín Ltda., cuyo beneficiario es el Distrito Especial de Ciencia y Tecnología, en ejecución de proyecto de utilidad pública ubicada en el predio con matrícula inmobiliaria No.01N-493295 de la oficina de Registro de Instrumentos Públicos Medellín – Zona Norte correspondiente al predio denominado Departamento Feria de Ganado con Escritura 1822, carrera 64 C #104-02 “Feria de Ganado” Barrio Plaza de Ferias, el cual quedó registrado con escritura 1155 de julio 2 de 2021.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos de la entidad tienen la siguiente composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.228.793.044	1.038.647.890	190.145.154
5.1	Db	De administración y operación	820.860.549	785.910.775	34.949.774
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	407.929.225	252.736.140	155.193.085
5.8	Db	Otros gastos	3.270	975	2.295

El incremento que muestran los gastos obedece principalmente a: un incremento del 142% del deterioro de las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales, 19% del incremento del impuesto predial del Bloque 20 del Municipio de Itagüí, un incremento de los seguros del 20,1%, se incluye un gasto por honorarios relacionado con estudio técnico elaborado al bien inmueble Bloque 20 de la Central Mayorista (línea ambiental en primera fase) por la Empresa Bioexplora S.A.S.

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 2022
(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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	820.860.549	785.910.775	34.949.774
5.1	Db	De Administración y Operación	820.860.549	785.910.775	34.949.774
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	286.839.436	280.597.870	6.241.566
510101	Db	Sueldos	278.388.444	273.594.314	4.794.130
510119	Db	Bonificaciones	8.450.992	7.003.556	1.447.436
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	71.518.991	72.914.207	-1.395.216
5.1.03.02	Db	Aportes cajas de compensación familiar	11.437.940	11.791.141	-353.201
5.1.03.03	Db	Cotizaciones seguridad social en salud	24.286.724	24.514.666	-227.942
5.1.03.05	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	1.492.477	1.388.151	104.326
5.1.03.06	Db	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med	34.301.850	35.220.249	-918.399
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	14.298.099	14.720.608	-422.509
5.1.04.01	Db	Aportes al ICBF	8.578.699	8.839.589	-260.890
5.1.04.02	Db	Aportes al SENA	5.719.400	5.881.019	-161.619
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	98.346.456	112.143.157	-13.796.701
5.1.07.01	Db	Vacaciones	18.874.946	23.222.323	-4.347.377
5.1.07.02	Db	Cesantías	26.596.657	28.736.270	-2.139.613
5.1.07.03	Db	Intereses a las cesantías	2.744.642	3.448.352	-703.710
5.1.07.04	Db	Prima de vacaciones	12.868.699	13.172.904	-304.205
5.1.07.05	Db	Prima de navidad	24.525.131	26.557.174	-2.032.043
5.1.07.06	Db	Prima de servicios	11.104.775	13.886.624	-2.781.849
5.1.07.07	Db	Bonificación especial de recreación	1.631.606	3.119.510	-1.487.904
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	63.141.400	66.794.246	-3.652.846
5.1.08.01	Db	Remuneración por servicios técnicos	63.141.400	65.634.208	-2.492.808
5.1.08.07	Db	Gastos de viaje	0	292.400	-292.400
5.1.08.10,	Db	Viáticos	0	867.638	-867.638
5.1.11	Db	Generales	193.096.399	153.606.707	39.489.692
5.1.11.21	Db	Impresos.publicac.suscrip.y afiliacion	28.619.500	37.705.039	-9.085.539
5.1.11.25	Db	Seguros generales	139.276.899	115.901.668	23.375.231
5.1.11.79	Db	Honorarios	25.200.000	0	25.200.000
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	93.619.768	85.133.980	8.485.788
5.1.20.01	Db	Impuesto predial unificado	88.894.304	74.659.048	14.235.256
5.1.20.02	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	4.725.464	10.474.932	-5.749.468

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	407.929.225	252.736.140	155.193.085
	Db	DETERIORO	223.251.053	92.119.848	131.131.205
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	223.251.053	92.119.848	131.131.205
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	223.251.053	92.119.848	131.131.205
	Db	DEPRECIACIÓN	6.943.590	0	6.943.590
5.3.60	Db	Depreciación PP y Eq.	6.943.590	0	6.943.590
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación	6.943.590	0	6.943.590
	Db	PROVISIÓN	177.734.582	160.616.292	17.118.290
5.3.68	Db	De litigios y demandas	177.734.582	160.616.292	17.118.290
5.3.68.05	Db	Laborales	177.734.582	160.616.292	17.118.290

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	3.270	975	2.295
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	3.270	975	2.295
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	3.270	975	2.295

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