



**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
DICIEMBRE 31 DE 2021**

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

El suscrito Director General y la Contadora del establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP.

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 2021, 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 2021, 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 2021.

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

Medellín, 10 de febrero de 2022.

  
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 2021  
(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 2021

(Expresado en pesos)



Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
	<b>CORRIENTE</b>					
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	5	639.114.280	450.344.018	188.770.262	41,9
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	639.114.280	450.344.018	188.770.262	41,9
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	824.263.613	766.361.900	57.901.713	7,6
1384	Otras cuentas por cobrar		833.007.478	768.700.960	64.306.518	8,4
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		8.743.865	2.339.060	6.404.805	273,8
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	22	6.729.911.664	2.780.051.547	3.949.860.117	142,1
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempiego)		6.715.920.997	698.226.966	6.017.694.031	861,9
1908	Recursos entregados en administración			2.067.833.914	2.067.833.914	100,0
1909	Depósitos judiciales		13.990.667	13.990.667	-	-
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		8.193.289.557	3.996.757.465	4.196.532.092	105,0
	<b>NO CORRIENTE</b>					
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	204.297.795	188.926.767	15.371.028	8,1
1384	Otras cuentas por cobrar		432.416.296	331.330.225	101.086.071	30,5
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		228.118.501	142.403.458	85.715.043	60,2
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	22	323.101.192.093	332.746.155.929	9.644.963.836	2,9
1904	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempiego)		323.101.192.093	332.746.155.929	9.644.963.836	2,9
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		323.305.489.888	332.935.082.696	9.629.592.808	2,9
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		331.498.779.445	336.931.840.161	5.433.060.716	1,6

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(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 2021

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
<b>PASIVO</b>						
	<b>CORRIENTE</b>					
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>21</b>	<b>688.641.675</b>	<b>359.406.195</b>	<b>329.235.480</b>	<b>91,6</b>
2401 Adquisición de Bns y Svs Nacionales			-	1.091.500	-	100,0
2407 Recursos a favor de Terceros			93.077	4.545.698	-	98,0
2424 Descuentos de Nómina			146.623.300	179.961.973	-	18,5
2436 Retención en la Fte e Impo de Timbre			6.575.000	4.111.504	2.463.496	59,9
2445 Impuesto al Valor Agregado IVA			189.762.000	134.850.520	54.911.480	40,7
2460 Créditos judiciales			310.099.998	-	310.099.998	N/A
2490 Otras Cuentas por Pagar			35.488.300	34.845.000	643.300	1,8
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>21.551.435.992</b>	<b>20.859.837.781</b>	<b>691.598.211</b>	<b>3,3</b>	
2511 Beneficios a empleados a Corto Plazo		22.1	97.025.255	42.374.860	54.650.395	129,0
2514 Beneficios posempiego - pensiones		22.4	21.454.410.737	20.817.462.921	636.947.816	3,1
<b>27 PROVISIONES</b>		<b>23</b>	<b>80.000.000</b>	<b>229.483.706</b>	<b>- 149.483.706</b>	<b>- 65,1</b>
2701 Litigios y demandas			80.000.000	229.483.706	- 149.483.706	65,1
<b>29 OTROS PASIVOS</b>		<b>24</b>	<b>-</b>	<b>2.067.833.914</b>	<b>- 2.067.833.914</b>	<b>- 100,0</b>
2901 Avances y anticipos recibidos			-	2.067.833.914	- 2.067.833.914	100,0
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>22.320.077.667</b>	<b>23.516.561.596</b>	<b>- 1.196.483.929</b>	<b>- 5,1</b>
<b>NO CORRIENTE</b>						
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>195.582.723.533</b>	<b>198.119.801.082</b>	<b>- 2.537.077.549</b>	<b>- 1,3</b>	
2514 Beneficios posempiego - pensiones		22.4	195.582.723.533	198.119.801.082	- 2.537.077.549	- 1,3
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>195.582.723.533</b>	<b>198.119.801.082</b>	<b>- 2.537.077.549</b>	<b>- 1,3</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>217.902.801.200</b>	<b>221.636.362.678</b>	<b>- 3.733.561.478</b>	<b>- 1,7</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>		<b>27</b>	<b>113.595.978.245</b>	<b>115.295.477.483</b>	<b>- 1.699.499.238</b>	<b>- 1,5</b>
3105 Capital Fiscal			97.303.528.140	97.303.528.140	-	-
3109 Resultado de ejercicios anteriores			1.407.648.084	- 5.635.327.824	7.042.975.908	125,0
3110 Resultado del ejercicio			7.787.235.227	7.042.975.908	744.259.319	10,6
3151 Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			7.097.566.794	16.584.301.259	- 9.486.734.465	- 57,2
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>113.595.978.245</b>	<b>115.295.477.483</b>	<b>- 1.699.499.238</b>	<b>- 1,5</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>331.498.779.445</b>	<b>336.931.840.161</b>	<b>- 5.433.060.716</b>	<b>- 1,6</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS</b>		<b>26,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
9120 Acreedoras de control			55.000.000	-	55.000.000	N/A
9905 Acreedoras por contra (Db)			55.000.000	-	55.000.000	N/A

Isabel Cristina Díaz

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 2021**  
 (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 2021

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
	<b>CORRIENTE</b>					
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	5	<b>639.114.280</b>	<b>450.344.018</b>	<b>188.770.262</b>	<b>41,9</b>
1110	Depósitos en instituciones financieras		639.114.280	450.344.018	188.770.262	41,9
111006	Cuenta de Ahorros		639.114.280	450.344.018	188.770.262	41,9
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	<b>824.263.613</b>	<b>766.361.900</b>	<b>57.901.713</b>	<b>7,6</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		833.007.478	768.700.960	64.306.518	8,4
138408	Cuotas partes de pensiones		301.364.517	325.307.005	23.942.488	7,4
138439	Arrendamiento operativo		344.408.383	317.730.000	26.678.383	8,4
138490	Otras cuentas por cobrar		187.234.578	125.663.955	61.570.623	49,0
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		<b>8.743.865</b>	<b>2.339.060</b>	<b>6.404.805</b>	<b>273,8</b>
138690	Otras cuentas por cobrar		8.743.865	2.339.060	6.404.805	273,8
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>6.729.911.664</b>	<b>2.780.051.547</b>	<b>3.949.860.117</b>	<b>142,1</b>
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempiego)		6.715.920.997	698.226.966	6.017.694.031	861,9
190404	Encargos fiduciarios	22	6.715.920.997	698.226.966	6.017.694.031	861,9
1908	<b>Recursos entregados en administración</b>	24		<b>2.067.833.914</b>	<b>2.067.833.914</b>	<b>- 100,0</b>
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos			2.067.833.914	2.067.833.914	100,0
1909	<b>Depósitos judiciales</b>		<b>13.990.667</b>	<b>13.990.667</b>		
190903	Depósitos judiciales		13.990.667	13.990.667		
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>8.193.289.557</b>	<b>3.996.757.465</b>	<b>4.196.532.092</b>	<b>105,0</b>
	<b>NO CORRIENTE</b>					
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	7	<b>204.297.795</b>	<b>188.926.767</b>	<b>15.371.028</b>	<b>8,1</b>
1384	Otras cuentas por cobrar		432.416.296	331.330.225	101.086.071	30,5
138408	Cuotas partes de pensiones		432.416.296	331.330.225	101.086.071	30,5
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		228.118.501	142.403.458	85.715.043	60,2
138690	Otras cuentas por cobrar		228.118.501	142.403.458	85.715.043	60,2
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	22	<b>323.101.192.093</b>	<b>332.746.155.929</b>	<b>9.644.963.836</b>	<b>- 2,9</b>
	Otros activos - propiedades de inversión (Plan					
1904	Activos beneficios posempiego)		323.101.192.093	332.746.155.929	9.644.963.836	- 2,9
190406	Propiedades de inversión		323.101.192.093	332.746.155.929	9.644.963.836	- 2,9
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>323.305.489.888</b>	<b>332.935.082.696</b>	<b>9.629.592.808</b>	<b>- 2,9</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>331.498.779.445</b>	<b>336.931.840.161</b>	<b>- 5.433.060.716</b>	<b>- 1,6</b>

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (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 2021

(Expresado en pesos)



Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>21</b>	<b>688.641.675</b>	<b>359.406.195</b>	<b>329.161.480</b>	<b>91,6</b>
2401 Adquisición de Bns y Svs Nacionales			-	<b>1.091.500</b>	1.091.500	- 100,0
240101 Bienes y Servicios			-	1.091.500	1.091.500	- 100,0
<b>2407 Recursos a favor de Terceros</b>		<b>93.077</b>	<b>4.545.698</b>	<b>4.452.621</b>	<b>- 98,0</b>	
240726 Rendimientos financieros			-	149.608	149.608	- 100,0
240790 Otros recaudos a favor de terceros			93.077	4.396.090	4.303.013	- 97,9
<b>2424 Descuentos de Nómina</b>			<b>146.623.300</b>	<b>179.961.973</b>	<b>- 33.338.673</b>	<b>- 18,5</b>
242401 Aportes a fondos pensionales			12.232.500	15.290.034	3.057.534	- 20,0
242402 Aportes a seguridad social en salud			134.354.800	160.224.485	25.869.685	- 16,1
242405 Cooperativas			-	154.002	154.002	- 100,0
242411 Embargos judiciales			-	4.248.718	4.248.718	- 100,0
242490 Otros descuentos de nómina			36.000	44.734	8.734	- 19,5
<b>2436 Retención en la Fte e Impo de Timbre</b>			<b>6.575.000</b>	<b>4.111.504</b>	<b>2.389.496</b>	<b>58,1</b>
243603 Honorarios			854.000	257.000	597.000	232,3
243605 Servicios			74.000	-	-	-
243615 A empleados Artículo 383 ET			4.262.000	2.796.404	1.465.596	52,4
243625 IVA Retenido por Consignar			1.156.000	885.000	271.000	30,6
243627 Retención de Industria y Comer.Compras			229.000	173.100	55.900	32,3
<b>2445 Impuesto al Valor Agregado IVA</b>			<b>189.762.000</b>	<b>134.850.520</b>	<b>54.911.480</b>	<b>40,7</b>
244502 Venta de Servicios			189.762.000	134.850.520	54.911.480	40,7
<b>2460 Créditos judiciales</b>			<b>310.099.998</b>	-	<b>310.099.998</b>	N/A
246002 Sentencias			310.099.998	-	310.099.998	N/A
<b>2490 Otras Cuentas por Pagar</b>			<b>35.488.300</b>	<b>34.845.000</b>	<b>643.300</b>	<b>1,8</b>
249054 Honorarios			35.488.300	34.845.000	643.300	1,8
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>			<b>21.551.435.992</b>	<b>20.859.837.781</b>	<b>691.598.211</b>	<b>3,3</b>
<b>2511 Beneficios a empleados a Corto Plazo</b>		<b>22.1</b>	<b>97.025.255</b>	<b>42.374.860</b>	<b>54.650.395</b>	<b>129,0</b>
251101 Nómina por pagar			40.341.779	-	40.341.779	N/A
251102 Cesantías			10.745.337	-	10.745.337	N/A
251103 Intereses sobre cesantías			2.400.280	-	2.400.280	N/A
251104 Vacaciones			20.898.935	17.330.401	3.568.534	20,6
251105 Prima de vacaciones			11.760.800	11.816.183	55.383	- 0,5
251106 Prima de servicios			5.759.049	5.837.947	78.898	- 1,4
251109 Bonificaciones			5.119.075	7.390.329	2.271.254	- 30,7
<b>2514 Beneficios posempleo - pensiones</b>		<b>22.4</b>	<b>21.454.410.737</b>	<b>20.817.462.921</b>	<b>636.947.816</b>	<b>3,1</b>
251401 Pensiones de jubilación patronales			8.003.254	18.766.641	10.763.387	- 57,4
251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales			21.446.407.483	20.798.696.280	647.711.203	3,1
<b>27 PROVISIONES</b>		<b>23</b>	<b>80.000.000</b>	<b>229.483.706</b>	<b>149.483.706</b>	<b>- 65,1</b>
2701 Litigios y demandas			80.000.000	229.483.706	149.483.706	- 65,1
270105 Laborales			80.000.000	229.483.706	149.483.706	- 65,1
<b>29 OTROS PASIVOS</b>		<b>24</b>	-	<b>2.067.833.914</b>	<b>2.067.833.914</b>	<b>- 100,0</b>
2901 Avances y anticipos recibidos			-	2.067.833.914	2.067.833.914	- 100,0
290190 Otros avances y anticipos			-	2.067.833.914	2.067.833.914	- 100,0
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>22.320.077.667</b>	<b>23.516.561.596</b>	<b>- 1.196.557.929</b>	<b>- 5,1</b>
<b>NO CORRIENTE</b>						
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>22.4</b>	<b>195.582.723.533</b>	<b>198.119.801.082</b>	<b>- 2.537.077.549</b>	<b>- 1,3</b>
2514 Beneficios posempleo - pensiones			195.582.723.533	198.119.801.082	- 2.537.077.549	- 1,3
251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales			195.582.723.533	198.119.801.082	- 2.537.077.549	- 1,3
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>195.582.723.533</b>	<b>198.119.801.082</b>	<b>- 2.537.077.549</b>	<b>- 1,3</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>217.902.801.200</b>	<b>221.636.362.678</b>	<b>- 3.733.635.478</b>	<b>- 1,7</b>

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(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 2021

(Expresado en pesos)



Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
<b>PATRIMONIO</b>						
31	<b>PATRIMONIO DELAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	27	<b>113.595.978.245</b>	<b>115.295.477.483</b>	<b>- 1.699.499.238</b>	<b>- 1,5</b>
3105	Capital Fiscal		<b>97.303.528.140</b>	<b>97.303.528.140</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
310506	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	-	-
3109	<b>Resultado de ejercicios anteriores</b>		<b>1.407.648.084</b>	<b>- 5.635.327.824</b>	<b>7.042.975.908</b>	<b>- 125,0</b>
310901	Utilidad acumulada		11.882.953.671	4.839.977.763	7.042.975.908	145,5
310902	Déficit acumulado		- 10.475.305.587	- 10.475.305.587	-	-
3110	<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>7.787.235.227</b>	<b>7.042.975.908</b>	<b>744.259.319</b>	<b>10,6</b>
311001	Utilidad o excedente del ejercicio		7.787.235.227	7.042.975.908	744.259.319	10,6
3151	<b>Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los</b>		<b>7.097.566.794</b>	<b>16.584.301.259</b>	<b>- 9.486.734.465</b>	<b>- 57,2</b>
315101	Gananc.o pérdid.actuari.planes benf.po		4.632.090.340	13.990.952.061	- 9.358.861.721	- 66,9
315102	Rendim.activos planes benefec.posemple		2.465.476.454	2.593.349.198	- 127.872.744	- 4,9
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>113.595.978.245</b>	<b>115.295.477.483</b>	<b>- 1.699.499.238</b>	<b>- 1,5</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>331.498.779.445</b>	<b>336.931.840.161</b>	<b>- 5.433.134.716</b>	<b>- 1,6</b>
CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS		26,2	-	-	-	-
9120	Acreedoras de control		55.000.000	-	55.000.000	N/A
9905	Acreedoras por contra (Db)		- 55.000.000	-	55.000.000	N/A

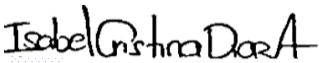
*Isabel Cristina Díaz*

*Marta y Escobar V.*

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 2021  
(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 2021						
(Expresado en pesos)						
CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
4	<b>INGRESOS</b>		<b>8.825.883.117</b>	<b>7.878.036.733</b>	<b>947.846.384</b>	<b>12,0</b>
44	Transferencias y subvenciones		<b>3.268.661.350</b>	<b>3.616.897.119</b>	<b>- 348.235.769</b>	<b>- 9,6</b>
4428	Otras Transferencias	28.1	3.268.661.350	3.616.897.119	- 348.235.769	- 9,6
48	Otros ingresos		<b>5.557.221.767</b>	<b>4.261.139.614</b>	<b>1.296.082.153</b>	<b>30,4</b>
4802	Financieros		3.125.576	5.348.907	- 2.223.331	- 41,6
4808	Ingresos diversos	28.1 y 28.2	5.554.096.191	4.255.467.210	1.298.628.981	30,5
4830	Revers. Perdidas por Deterioro de Valor		-	323.497	- 323.497	- 100,0
5	<b>GASTOS</b>		<b>1.038.647.890</b>	<b>835.060.825</b>	<b>128.717.342</b>	<b>15,4</b>
51	De administración y operación	29.1	<b>785.910.775</b>	<b>657.193.903</b>	<b>128.716.872</b>	<b>19,6</b>
5101	Sueldos y salarios		280.597.870	267.701.891	12.895.979	4,8
5103	Contribuciones efectivas		72.914.207	67.485.169	5.429.038	8,0
5104	Aportes sobre la nómina		14.720.608	13.485.000	1.235.608	9,2
5107	Prestaciones sociales		112.143.157	96.463.699	15.679.458	16,3
5108	Gastos de Personal Diversos		66.794.246	43.435.000	23.359.246	53,8
5111	Generales		153.606.707	108.475.093	45.131.614	41,6
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		85.133.980	60.148.051	24.985.929	41,5
53	Deterioro, deprecación, amortización y provisiones	29.7	<b>252.736.140</b>	<b>177.866.417</b>	<b>74.869.723</b>	<b>42,1</b>
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		92.119.848	8.382.711	83.737.137	998,9
5368	Provisión Litigios y Demandas		160.616.292	169.483.706	- 8.867.414	- 5,2
58	Otros gastos	29.7	<b>975</b>	<b>505</b>	<b>470</b>	<b>93,1</b>
5890	Gastos diversos		975	505	470	93,1
31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GO</b>	27	<b>7.787.235.227</b>	<b>7.042.975.908</b>	<b>819.129.042</b>	<b>11,6</b>
3110	<b>Excedente o déficit del ejercicio</b>		<b>7.787.235.227</b>	<b>7.042.975.908</b>	<b>819.129.042</b>	<b>11,6</b>
 <b>ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE</b> <i>Directora General</i> <i>CC.1.041.229.586</i>						
 <b>MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ</b> <i>Contadora</i> <i>T.P. 99467-T</i>						

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (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 2021

(Expresados en pesos)

CODIG O	CONCEPTO	NOT A	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
<b>4 INGRESOS</b>			<b>8.825.883.117</b>	<b>7.878.036.733</b>	<b>947.846.384</b>	<b>12,0</b>
44 Transferencias y subvenciones		28.1	<b>3.268.661.350</b>	<b>3.616.897.119</b>	<b>-348.235.769</b>	<b>-9,6</b>
4428 Otras Transferencias			<b>3.268.661.350</b>	<b>3.616.897.119</b>	<b>-348.235.769</b>	<b>-9,6</b>
442802 Para gastos de inversión			2.688.778.640	3.095.000.000	-406.221.360	-13,1
442803 Para gastos de funcionamiento			579.882.710	521.897.119	57.985.591	11,1
48 Otros ingresos		28.1	<b>5.557.221.767</b>	<b>4.261.139.614</b>	<b>1.296.082.153</b>	<b>30,4</b>
4802 Financieros			<b>3.125.576</b>	<b>5.348.907</b>	<b>-2.223.331</b>	<b>-41,6</b>
480201 Inter.sobre depósitos instituci.financ			3.125.576	5.348.907	-2.223.331	-41,6
4808 Ingresos diversos			<b>5.554.096.191</b>	<b>4.255.467.210</b>	<b>1.298.628.981</b>	<b>30,5</b>
480817 Arrendamiento operativo			3.920.506.524	3.842.580.944	77.925.580	2,0
480826 Recuperaciones			263.282.346	412.886.266	-149.603.920	-36,2
480827 Aprovechamientos			1.365.911.231	-	1.365.911.231	N/A
480890 Otros ingresos diversos			4.396.090	-	4.396.090	N/A
4830 Revers. Perdidas por Deterioro de Valor			-	<b>323.497</b>	323.497	<b>100,0</b>
483002 Cuentas por cobrar			-	323.497	-323.497	-100,0
<b>5 GASTOS</b>			<b>1.038.647.890</b>	<b>835.060.825</b>	<b>128.717.342</b>	<b>15,4</b>
51 De administración y operación		29.1	<b>785.910.775</b>	<b>657.193.903</b>	<b>128.716.872</b>	<b>19,6</b>
5101 Sueldos y salarios			<b>280.597.870</b>	<b>267.701.891</b>	<b>12.895.979</b>	<b>4,8</b>
510101 Sueldos			273.594.314	259.750.433	13.843.881	5,3
510119 Bonificaciones			7.003.556	7.951.458	-947.902	-11,9
5103 Contribuciones efectivas			<b>72.914.207</b>	<b>67.485.169</b>	<b>5.429.038</b>	<b>8,0</b>
510302 Aportes cajas de compensación familiar			11.791.141	10.788.000	1.003.141	9,3
510303 Cotizaciones seguridad social en salud			24.514.666	22.923.847	1.590.819	6,9
510305 Cotizaciones a riesgos laborales			1.388.151	1.409.000	-20.849	-1,5
510306 Cotiz.entidades administra.reg.pri.med			35.220.249	24.270.977	10.949.272	45,1
510307 Cotiz.entidades administra.reg.aho.ind			-	8.093.345	8.093.345	100,0
5104 Aportes sobre la nómina			<b>14.720.608</b>	<b>13.485.000</b>	<b>1.235.608</b>	<b>9,2</b>
510401 Aportes al ICBF			8.839.589	8.090.700	748.889	9,3
510402 Aportes al SENA			5.881.019	5.394.300	486.719	9,0
5107 Prestaciones sociales			<b>112.143.157</b>	<b>96.463.699</b>	<b>15.679.458</b>	<b>16,3</b>
510701 Vacaciones			23.222.323	18.250.827	4.971.496	27,2
510702 Cesantías			28.736.270	25.867.606	2.868.664	11,1
510703 Intereses a las cesantías			3.448.352	3.049.884	398.468	13,1
510704 Prima de vacaciones			13.172.904	12.278.084	894.820	7,3
510705 Prima de navidad			26.557.174	23.897.171	2.660.003	11,1
510706 Prima de servicios			13.886.624	11.620.144	2.266.480	19,5
510707 Bonificación especial de recreación			3.119.510	1.499.983	1.619.527	108,0
5108 Gastos de Personal Diversos			<b>66.794.246</b>	<b>43.435.000</b>	<b>23.359.246</b>	<b>53,8</b>
510801 Remuneración por servicios técnicos			65.634.208	43.435.000	22.199.208	<b>51,1</b>
510807 Gastos de viaje			292.400	-	292.400	N/A
510810 Viáticos			867.638	-	867.638	N/A
5111 Generales			<b>153.606.707</b>	<b>108.475.093</b>	<b>45.131.614</b>	<b>41,6</b>
511121 Impresos,publicac,suscripc.y afiliacion			37.705.039	11.305.000	26.400.039	233,5
511164 Gastos legales			115.901.668	97.170.093	18.731.575	19,3
5120 Impuestos, contribuciones y tasas			<b>85.133.980</b>	<b>60.148.051</b>	<b>24.985.929</b>	<b>41,5</b>
512001 Impuesto predial			74.659.048	48.690.684	25.968.364	<b>53,3</b>
512002 Cuota de fiscalización y auditaje			10.474.932	11.457.367	982.435	-8,6
53 Deterioro, deprecación, amortización y provisiones		29.7	<b>252.736.140</b>	<b>177.866.417</b>	<b>8.867.414</b>	<b>5,0</b>
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar			<b>92.119.848</b>	<b>8.382.711</b>	<b>83.737.137</b>	998,9
534790 Otras cuentas por cobrar			92.119.848	8.382.711	83.737.137	998,9
5368 Provisión Litigios y Demandas			<b>160.616.292</b>	<b>169.483.706</b>	<b>8.867.414</b>	-5,2
536805 Laborales			160.616.292	169.483.706	8.867.414	-5,2
58 Otros gastos		29.7	<b>975</b>	<b>505</b>	<b>470</b>	<b>93,1</b>
5890 Gastos diversos			<b>975</b>	<b>505</b>	<b>470</b>	<b>93,1</b>
589090 Otros gastos diversos			975	505	470	93,1
<b>3110 EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO</b>			<b>7.787.235.227</b>	<b>7.042.975.908</b>	<b>819.129.042</b>	<b>11,6</b>

*Isabel Cristina Díaz*

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE

Directora General

CC.1.041.229.586

*Marta Inés Escobar V.*

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contadora

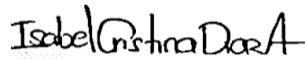
T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

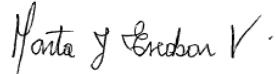
Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV  
NIT. 922,266,932-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021  
(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 posemplo	Total Patrimonio
<b>Saldo 01 de enero de 2020</b>	<b>97.303.528.140</b>	<b>- (10.475.305.587)</b>	<b>-</b>	<b>8.404.820.739</b>	<b>95.233.043.292</b>
Actualización del cálculo actuarial	0	0	0	-17.394.633.659	(17.394.633.659)
Valorización propiedades de inversión	0	0	0	25.407.453.189	25.407.453.189
Rendimientos sobre los activos del plan	0	0	0	166.660.990	166.660.990
Traslados de resultados del ejercicio	0	4.839.977.763	<b>7.042.975.908</b>	0	11.882.953.671
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>97.303.528.140</b>	<b>- (5.635.327.824)</b>	<b>- 7.042.975.908</b>	<b>16.584.301.259</b>	<b>115.295.477.483</b>
Actualización del cálculo actuarial	0		0	-16.528.256.725	(16.528.256.725)
Valorización propiedades de inversión	0		0	7.169.395.004	7.169.395.004
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	0		0	-127.872.744	(127.872.744)
Traslados de resultados del ejercicio	0	7.042.975.908	-7.042.975.908		-
Resultado del ejercicio			7.787.235.227		<b>7.787.235.227</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>97.303.528.140</b>	<b>- 1.407.648.084</b>	<b>7.787.235.227</b>	<b>7.097.566.794</b>	<b>113.595.978.245</b>



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 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

**Contenido**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	13
1.1. Identificación y funciones .....	13
1.1.1. Naturaleza Jurídica .....	13
1.1.2. Estructura orgánica .....	13
1.1.3. Naturaleza de sus operaciones .....	14
1.1.4. Domicilio de la entidad .....	14
1.1.5. Funciones .....	14
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	15
1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo .....	16
1.2.2. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores .....	16
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	16
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	18
2.1. Bases de medición .....	18
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	18
2.2.1. Moneda .....	18
2.2.2 Materialidad .....	18
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	19
3.1. Juicios .....	19
3.2. Estimaciones y supuestos .....	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 .....	33
Composición .....	33
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	34

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

Composición.....	34
<b>NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....</b>	<b>37</b>
Composición.....	37
<b>NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....</b>	<b>37</b>
17.2.    Arrendamientos operativos .....	37
17.2.1.    Arrendador.....	38
<b>NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....</b>	<b>39</b>
Composición.....	39
22.1.    Beneficios a los empleados a corto plazo .....	40
22.4.    Beneficios y plan de activos posempiego – pensiones y otros .....	42
<b>NOTA 23. PROVISIONES .....</b>	<b>46</b>
Composición.....	46
23.1.    Litigios y demandas.....	46
<b>NOTA 24. OTROS PASIVOS.....</b>	<b>46</b>
Composición.....	46
<b>NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....</b>	<b>47</b>
26.2.    Cuentas de orden acreedoras .....	47
<b>NOTA 27. PATRIMONIO .....</b>	<b>48</b>
Composición.....	48
<b>NOTA 28. INGRESOS .....</b>	<b>48</b>
Composición.....	48
28.1.    Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	49
28.2.    Ingresos de transacciones con contraprestación .....	50
<b>NOTA 29. GASTOS .....</b>	<b>51</b>
Composición.....	51
29.1.    Gastos de administración, de operación y de ventas .....	52
29.2.    Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	53

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

29.7. Otros gastos ..... 53

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
(Expresados en pesos Colombianos)

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

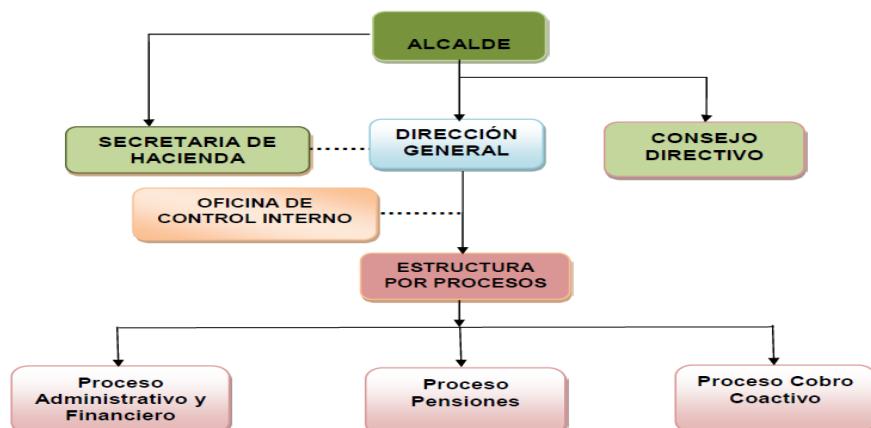
**1.1. Identificación y funciones**

**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 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

### 1.1.3. Naturaleza de sus operaciones

#### **Misión**

Asumir el pasivo pensional de servidores y exservidores públicos de Empresa Varias de Medellín ESP., garantizando los recursos necesarios que permitan el cumplimiento de dichas obligaciones pensionales a través de una adecuada gestión de los recursos públicos a su cargo, buscando generar rentabilidad de estos y un mayor valor de sus activos.

#### **Visión**

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

### 1.1.4. Domicilio de la entidad

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

### 1.1.5. Funciones

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

- a. Administrar los recursos del Establecimiento Público, en función de garantizar el pago oportuno de las pensiones a los jubilados de Empresas Varias de Medellín.
- b. Realizar la explotación económica de sus activos para la generación de recursos que permitan el cumplimiento efectivo de su objeto.
- c. Coordinar con Empresas Varias de Medellín E.S.P. la transferencia de información para la correcta ejecución de sus tareas.
- d. Celebrar todos los contratos, acuerdos, convenios y demás actos necesarios para el cumplimiento correcto y eficaz de su objeto.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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

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

#### 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ES. – APEV, se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

#### 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 2021 se aplicó el Manual de Políticas Contables, alineado con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus posteriores modificaciones durante la vigencia

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

#### 1. Período cubierto

El período contable del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV, es el comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2021.

#### 2. Referencia Normativa:

➤ Instructivo No 001 del 24 de diciembre de 2021, de la UAE – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de período contable 2021 - 2022, para el reporte de información a la UAE- Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

- 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 182 de 2017, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- 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
- Resolución 167 de 2020, que modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 193 de 2020 “Por la cual se modifica el Artículo 2º de la Resolución 441 de 2019 y se adiciona un parágrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016”.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

## 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 3, adoptado mediante resolución 178 de 2020, 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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

### 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,

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

- 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

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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

**Beneficios a los empleados**

**Beneficios posempiego**

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

**Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos**

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar modificaciones importantes en ellos;
- El arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación las asume el arrendatario;
- Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual recaen sobre el arrendatario; y
- El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento, con unos pagos que son sustancialmente inferiores (hasta el 10%) a los habituales del mercado.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

Estimaciones realizadas durante el periodo contable

#### **Provisiones y pasivos contingentes**

Los litigios y demandas en contra de la Entidad, se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, si la valoración de la Probabilidad Base Corregida por Sesgo es mayor al 50%, se medirán por valor económico pretendido ajustado (CV ajustado), según metodología aplicada. Como pasivos contingentes, se reconocerán los litigios y demandas calificados como una obligación posible, es decir, si la valoración de la Probabilidad Base Corregida por Sesgo, es mayor al 10% y hasta el 50%, se medirán por valor económico pretendido ajustado (CV ajustado) de acuerdo a la metodología aplicada. Los litigios y demandas, en contra de la Entidad, valorados con una Probabilidad Base Corregida por Sesgo menor o igual al 10%, serán clasificados como obligaciones remotas y no serán objeto de reconocimiento ni de revelación contable.

#### **Método de medición actuarial para beneficios posempiego**

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

**Activos del plan de beneficios posempiego.**

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

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

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

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

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

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 2021  
(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 178 el 31 de diciembre de 2020 realizó la tercera versión de actualización al manual de políticas contables adoptado mediante Resolución 099 de 2017.

- **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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; c) los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento, que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad.

➤ ***Cuentas por cobrar***

Las cuentas por cobrar comprenden los importes por cobrar a clientes producto del desarrollo de las actividades de la entidad. En este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

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

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

➤ ***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 transfieren 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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

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

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

Si en períodos 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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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

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

➤ **Cuentas por pagar**

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

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

➤ **Beneficios a los empleados**

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

- 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 período de empleo en la entidad.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

➤ ***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 posempiego***

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 posempiego e información histórica de utilización de los beneficios.

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

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

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo y el interés sobre los activos del plan de beneficios afectarán 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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

➤ ***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.

➤ ***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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

### ***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.

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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

***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.

➤ **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 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

- 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 2021 y 2020, corresponde a los depósitos en instituciones financieras proveniente de los ingresos propios, por las transferencias recibidas del Municipio de Medellín y está conformado por los saldos en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios. Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	639.114.280	450.344.018	188.770.262
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	639.114.280	450.344.018	188.770.262
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorros	639.114.280	450.344.018	188.770.262

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>639.114.280</b>	<b>450.344.018</b>	<b>188.770.262</b>	<b>3.125.360</b>	<b>1,7</b>
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorro	639.114.280	450.344.018	188.770.262	3.125.360	1,7
		BBVA 299007989 creada para recibir anticipos de venta de bienes inmuebles	154.863	153.549			
		BBVA 299002774 creada para recursos de funcionamiento de la entidad	557.457.286	426.831.479			
		BBVA 2990200004192 creada para trasnferencias del Municipio de Medellín y pago de nómina	81.502.131	23.358.990			

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>824.263.613</b>	<b>204.297.795</b>	<b>1.028.561.408</b>	<b>757.234.512</b>	<b>198.054.155</b>	<b>955.288.667</b>	<b>73.272.741</b>	
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	833.007.478	432.416.296	1.265.423.774	759.573.572	340.457.613	1.100.031.185	165.392.589	
1.3.84.08	Db	Cuotas partes de pensiones	301.364.517	432.416.296	733.780.813	325.307.005	331.330.225	656.637.230	77.143.583	
1.3.84.39	Db	Arrendamiento operativo	344.408.383	0	344.408.383	317.730.000	0	317.730.000	26.678.383	
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	187.234.578	0	187.234.578	116.536.567	9.127.388	125.663.955	61.570.623	
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-8.743.865	-228.118.501	-236.862.366	-2.339.060	-142.403.458	-144.742.518	-92.119.848	
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-8.743.865	-228.118.501	-236.862.366	-2.339.060	-142.403.458	-144.742.518	-92.119.848	

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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

Al 31 de diciembre de 2021 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 2019, 2020 y 2021 y el saldo de la cartera a diciembre 31 de 2021. Este análisis arrojó como resultado un valor de \$236.862.366.

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 2021, 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 \$92.119.848 correspondiente a un 63,6%, el cual se ve reflejado en la cuenta 534790 del estado de resultados; Deterioro de Cuentas por Cobrar.

En la vigencia 2021 se recuperar \$765.784 de la vigencia 2019, \$223.635.170 de la vigencia 2020 y de 2021 \$ 423.888.848.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

NOMBRE TERCERO	CXC CORRIENTE	CXC NO CORRIENTE	DETERIORO CORRIENTE	DETERIORO NO CORRIENTE
BENEFICIENCIA DE ANTIOQUIA	414.426	0	0	0
MINISTERIO TEC INFOR Y TELEC	11.636.258	9.349.891	1.015.402	530.411
COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1.334.619	11.547.380	81.776	6.468.483
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	33.520.458	7.947.018	507.691	433.937
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	666.796	4.264.585	37.907	2.411.689
D.S.S.A	6.583.088	0	0	0
EPM	48.389.118	0	2.746.160	0
FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCAR	0	4.482.804	0	2.862.149
IDEA	750.737	0	0	0
MINISTERIO DE AGRICULTURA	1.192.126	2.616.048	0	1.332.529
MINISTERIO DE DEFENSA	5.452.877	203.423	348.443	12.137
MUNICIPIO DE BELLO	3.767.020	6.829.011	0	1.841.529
MUNICIPIO DE CAROLINA DEL PRINCIPE	0	106.544		26.297
MUNICIPIO DE COCORNÁ	8.957.204	34.747.102	509.213	18.071.985
MUNICIPIO DE HELICONIA	447.372	0	0	0
MUNICIPIO DE MEDELLÍN	112.671.173	0	0	0
MUNICIPIO DE POPAYÁN	3.102.030	1.445.556	176.658	554.091
MUNICIPIO DE SAN JERÓNIMO	1.511.482	0	0	0
MUNICIPIO DE SAN LUIS	1.424.519	0	0	0
MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1.856.103	13.508.229	105.518	8.256.829
MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	332.623	1.281.791	37.903	566.646
MUNICIPIO DEL SANTUARIO	10.747.076	9.262.707	610.966	5.012.539
MUNICIPIO DE VENECIA	914.892	682.137	52.133	120.770
MUNICIPIO DE YARUMAL	185.143	0	0	0
POLICIA NACIONAL	0	1.658.754	0	1.055.014
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	2.115.076	3.961.107	120.169	1.686.815
UNIVERSIDAD NACIONAL SEDE BOGOTÁ	498.051	0	0	0
IPSE	823.038	0	0	0
MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL)	42.071.212	314.127.160	2.393.926	174.111.348
COLPENSIONES	0	4.395.049	0	2.763.303
<b>TOTALES</b>	<b>301.364.517</b>	<b>432.416.296</b>	<b>8.743.865</b>	<b>228.118.501</b>

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 \$ 332.377.352 y \$12.031.030 de la EDU, como saldo pendiente de la liquidación del contrato.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a retropatrones por cobrar a EMVARIAS por \$8.228.095 y a gastos bancarios por reintegrar de la Fiduciaria de Fiducentral que maneja el patrimonio autónomo para el pago del pasivo pensional por \$1.406.950.

Se realizó un proceso de reobro a los pensionados que empezaron a compartir

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

pensión con COLPENSIONES y de este valor quedó pendiente por cobrar a diciembre 31 de 2021 por \$ 177.599.533, con los cuales se hizo acuerdo de pago. Hay 2 personas con las que se está en proceso de recobro porque no quieren conciliar, pero se les expidió la resolución por los valores adeudados. (Luis Fernando Carmona Montoya y Luis Alberto David Aguirre). (**Ver Nota 28.1 Ingresos por transacciones sin contraprestación – recuperaciones**)

ITEM	TERCERO SAP	C.C.	NOMBRE Y APELLIDO	N° RESOLUCIÓN	FECHA RESOLUCIÓN	VALOR ADEUDADO	ABONADO A DICIEMBRE 31	CXC	VIGENCIA 2021	OTRAS VIGENCIAS	DOCUMENTO CONTABLE
1	APEV000057	3387395	Gabriel Ángel Zapata Betancur	RC-012021	24/11/2021	14.540.099	436.689	14.103.410	9.045.716	5.057.694	1900001327
2	APEV000058	3355258	Jose Guillermo Cano González	RC-022021	1/12/2021	26.884.314	24.110.553	2.773.761	2.773.761		1900001328
3	APEV000059	70080524	Luis Fernando Carmona Montoya	RC-032021	30/11/2021	22.626.138	879.393	21.746.745	9.789.693	11.957.052	1900001329
4	APEV000060	15285350	Jesús Antonio Zapata Blandón	RC-052021	13/12/2021	20.117.181	10.074.830	10.042.351	10.042.351		1900001330
5	APEV000061	19315664	Jose Horacio Arcila Cardona	RC-062021	3/12/2021	22.626.422	1.417.049	21.209.373	9.615.117	11.594.256	1900001331
6	APEV000062	3589076	Jorge Ignacio Saldarriaga	RC-072021	13/12/2021	34.104.514	22.048.989	12.055.525	12.055.525		1900001332
7	APEV000063	3534173	Luis Alberto David Aguirre	RC-082021	3/12/2021	43.488.052	-	43.488.052	17.077.382	26.410.670	1900001333
8	APEV000064	15912854	Héctor De Jesús Patiño Sánchez	RC-0102021	27/12/2021	7.592.401	705.915	6.886.486	6.886.486		1900001334
9	APEV000065	70116966	Gabriel Jaime Ospina Villegas	RC-0102021	22/12/2021	14.585.185	2.348.355	12.236.830	9.775.085	2.461.745	1900001335
10	APEV000066	70092680	Heriberto de Jesús Jiménez Ramírez	RC-092021	31/12/2021	32.338.256	1.550.659	30.787.597	11.898.832	18.888.765	1900001336
11	APEV000067	70251060	Gustavo de Jesús Muñoz Cataño	RC-0122021	27/12/2021	20.572.626	18.303.223	2.269.403	2.269.403		
TOTALES						259.475.188	81.875.655	177.599.533	101.229.351	76.370.182	

## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### Composición

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

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### 17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	344.408.383	317.730.000	26.678.383
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	344.408.383	317.730.000	26.678.383

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

**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 2021 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 tienen a la fecha son los siguientes:

PN / PJ	ID IER (sin DV)	TERCERO	MATRICULA	CONTRATO	PLAZO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA TERMINACIÓN	CANON	CANON VIGENCIA 2021
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>									
¡PN o PJ?	811015602	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	019 de 1998	5 Años	1/07/2019	30/06/2024	273.154.350	3.277.852.200
¡PN o PJ?	900459737	Grupo EDS Autogas SAS	457983	007 de 2019	3 Años	19/09/2019	18/09/2022	51.581.346	618.976.147
¡PN o PJ?	800223337	Empresa de desarrollo Urbano - EDU	367345	003 de 2015	5 meses más adiciones	2/03/2015	31/12/2020	13.568.067	23.678.177
<b>TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO 2021</b>								<b>3.920.506.524</b>	

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar en la entidad son pagadas de forma oportuna. Al 31 de diciembre de 2021 tienen la siguiente composición:

CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020		
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>688.641.675</b>	<b>0</b>	<b>688.641.675</b>	<b>359.406.195</b>	<b>0</b>	<b>359.406.195</b>	<b>329.235.480</b>
<b>2.4.01</b>	<b>Cr</b>	<b>Adquisición de bienes y servicios nacionales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.091.500</b>	<b>0</b>	<b>1.091.500</b>	<b>-1.091.500</b>
2.4.01.01		Bienes y Servicios	0	0	0	1.091.500	0	1.091.500	-1.091.500
<b>2.4.07</b>	<b>Cr</b>	<b>Recursos a favor de terceros</b>	<b>93.077</b>	<b>0</b>	<b>93.077</b>	<b>4.545.698</b>	<b>0</b>	<b>4.545.698</b>	<b>-4.452.621</b>
2.4.07.26		Rendimientos financieros	0	0	0	149.608	0	149.608	-149.608
2.4.07.90		Otros recaudos a favor de terceros	93.077	0	93.077	4.396.090	0	4.396.090	-4.303.013
<b>2.4.24</b>	<b>Cr</b>	<b>Descuentos de nómina</b>	<b>146.623.300</b>	<b>0</b>	<b>146.623.300</b>	<b>179.961.973</b>	<b>0</b>	<b>179.961.973</b>	<b>-33.338.673</b>
2.4.24.01		Aportes a fondos pensionales	12.232.500	0	12.232.500	15.290.034	0	15.290.034	-3.057.534
2.4.24.02		Aportes a seguridad social en salud	134.354.800	0	134.354.800	160.224.485	0	160.224.485	-25.869.685
2.4.24.05		Cooperativas	0	0	0	154.002	0	154.002	-154.002
2.4.24.11		Embargos judiciales	0	0	0	4.248.718	0	4.248.718	-4.248.718
2.4.24.90		Otros descuentos de nómina	36.000	0	36.000	44.734	0	44.734	-8.734
<b>2.4.36</b>	<b>Cr</b>	<b>Retención en la Fte e Impeto de Timbre</b>	<b>6.575.000</b>	<b>0</b>	<b>6.575.000</b>	<b>4.111.504</b>	<b>0</b>	<b>4.111.504</b>	<b>2.463.496</b>
2.4.36.03		Honorarios	854.000	0	854.000	257.000	0	257.000	597.000
2.4.36.05		Servicios	74.000	0	74.000	0	0	0	74.000
2.4.36.15		A empleados Artículo 383 ET	4.262.000	0	4.262.000	2.796.404	0	2.796.404	1.465.596
2.4.36.25		IVA Retenido por Consignar	1.156.000	0	1.156.000	885.000	0	885.000	271.000
2.4.36.27		Retención de Industria y Comer.CC	229.000	0	229.000	173.100	0	173.100	55.900
<b>2.4.45</b>	<b>Cr</b>	<b>Impuesto al Valor Agregado IVA</b>	<b>189.762.000</b>	<b>0</b>	<b>189.762.000</b>	<b>134.850.520</b>	<b>0</b>	<b>134.850.520</b>	<b>54.911.480</b>
2.4.45.02		Venta de Servicios	189.762.000	0	189.762.000	134.850.520	0	134.850.520	54.911.480
<b>2.4.60</b>	<b>Cr</b>	<b>Créditos judiciales</b>	<b>310.099.998</b>	<b>0</b>	<b>310.099.998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310.099.998</b>
2.4.45.02		Sentencias	310.099.998	0	310.099.998	0	0	0	310.099.998
<b>2.4.90</b>	<b>Cr</b>	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>35.488.300</b>	<b>0</b>	<b>35.488.300</b>	<b>34.845.000</b>	<b>0</b>	<b>34.845.000</b>	<b>643.300</b>
2.4.90.54		Honorarios	35.488.300	0	35.488.300	34.845.000	0	34.845.000	643.300

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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 tiene una demanda por pagar correspondiente a la Señora Martha Orrego, 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 está pendiente de pago a los herederos 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 posempiego.

Los beneficios a corto plazo son medidos en base no descontada y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Un detalle de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021 se presenta a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	21.551.435.992	195.582.723.533	217.134.159.525	20.859.837.781	198.119.801.082	218.979.638.863	- 1.845.479.338
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	97.025.255	-	97.025.255	42.374.860	-	42.374.860	54.650.395
2.5.14	Cr	Beneficios posempiego - pensiones	21.454.410.737	195.582.723.533	217.037.134.270	20.817.462.921	198.119.801.082	218.937.264.003	- 1.900.129.733
	Db	PLAN DE ACTIVOS	6.715.920.997	323.101.192.093	329.817.113.090	698.226.966	332.746.155.929	333.444.382.895	- 3.627.269.805
1.9.04	Db	Para beneficios posempiego	6.715.920.997	323.101.192.093	329.817.113.090	698.226.966	332.746.155.929	333.444.382.895	- 3.627.269.805
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	14.738.489.740	- 127.518.468.560	- 112.779.978.820	20.119.235.955	- 134.626.354.847	- 114.507.118.892	1.727.140.072
(-) Plan de Activos									
(-) NETO		Posempiego	14.738.489.740	- 127.518.468.560	- 112.779.978.820	20.119.235.955	- 134.626.354.847	- 114.507.118.892	1.727.140.072

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

**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 2021 se presenta a continuación:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL</b>	<b>97.025.255</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	40.341.779
2.5.11.02	Cr	Cesantías	10.745.337
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	2.400.280
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	20.898.935
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	11.760.800
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	5.759.049
2.5.11.09	Cr	<b>Bonificaciones</b>	<b>5.119.075</b>
	Cr	* Bonificación para recreación	1.463.704
	Cr	* Bonificación servicios prestados	3.655.371

En el mes de diciembre se causa el pago de la liquidación del Jefe de control interno de la entidad por terminación del período en la entidad y se abonó a las cesantías del Director General retirado de la entidad el 31 de diciembre de 2021 (valor registrado en la cuenta 251101), con el fin de apropiar estos recursos dentro del presupuesto de la vigencia.

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 2021**  
 (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, con base a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.	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 DAFF
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 consiguen en febrero. Al fondo de cesantías	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustantivo del Trabajo; Leyes 6 de 1945; 50 de 1990; 344 de 1996; Decretos Nacionales: 1160 de 1947; 1045 de 1978; 1252 de 2000; 1919 de 2002.
Intereses Cesantías	12% del valor de las cesantías; se pagan en el mes de enero.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustantivo del Trabajo; Leyes 6 de 1945; 50 de 1990; 344 de 1997; Decretos Nacionales: 1160 de 1947; 1045 de 1978.
Prima de Servicios	15 días de salario día; se paga en el mes de julio de todos los años. (Decreto 1469 de 2014)	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Constitución Política, en el artículo 150, numeral 19, literales e) y f); Leyes: Ley 4 <sup>a</sup> 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 incremente 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 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

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

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO		TOTAL	
	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>8.003.254</b>	<b>217.029.131.016</b>	<b>217.037.134.270</b>	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>329.817.113.090</b>	<b>152,0</b>
<b>Encargos fiduciarios</b>			<b>6.715.920.997</b>	
<b>Propiedades de inversión</b>			<b>323.101.192.093</b>	
* Terrenos			307.337.120.612	
* Edificaciones			15.764.071.481	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>8.003.254</b>	<b>217.029.131.016</b>	<b>(112.779.978.820)</b>	<b>(152,0)</b>

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

Nombre de los beneficios a los empleados	Breve descripción del beneficio posempiego	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 posempiego 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 actariales: El cálculo ha sido preparado de acuerdo a las bases técnicas actariales y normatividad aplicables para este tipo de evaluaciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera al corte de Diciembre de 2021.

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

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

ajustados a la normatividad vigente y a las hipótesis actariales aceptadas.

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

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

CONCEPTO	PORCENTAJE
Tasa de Interés Técnico	6%
Tasa de Interes real	2,91%
Inflación	3%
Tasa de crecimiento de beneficios pensionales	3%
Crecimiento real del salario mínimo	1,63%

OTROS ASPECTOS UTILIZADOS	
Mortalidad pre-retiro	Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV08
Mortalidad post-retiro	Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV08
Mortalidad de inválidos	Tabla Colombiana de mortalidad de rentas vitalicias RV89

Las hipótesis utilizadas para este reporte al 31 de diciembre de 2021 son las siguientes;

- Tasa de interés técnico: Tomada del informe diario a 28 de diciembre de deuda pública para los TES con vencimiento en junio de 2032.
- Inflación: Tomada del rango establecido por el Banco de la República.
- Tasa de crecimiento de beneficios pensionales: Igual a la inflación.
- Crecimiento real del salario mínimo: Estimado como el promedio de los últimos diez años de la diferencia entre el incremento del salario mínimo mensual legal vigente y la variación del IPC 12 meses a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior certificado por el DANE.
- Tablas de mortalidad RV08: Definidas según lo estableció en la Resolución 1555 de 2010 por la Superintendencia Financiera de Colombia.
- Tablas de mortalidad RV89: Definidas por la Superintendencia Financiera de Colombia según lo estableció en la Resolución 0585 de 1994.

Al final del análisis se llega a la conclusión que el cálculo actuarial a diciembre 31 de 2021 es el siguiente:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

Cambio en la Obligación por Beneficio Definido (DBO)	
DBO al final del período anterior	218.918.497.362
Costo por servicios pasados	0
Costo financiero	11.940.093.398
Contribución de los participantes del plan	0
(Ganancias)/pérdidas actuariales - experiencia	-617.759.386
(Ganancias)/pérdidas actuariales – hipótesis	6.090.177.009
Beneficios pagados de los Activos	-19.301.877.368
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
<b>DBO al final del periodo</b>	<b>217.029.131.016</b>

La explicación de la variación del pasivo bajo norma internacional, por concepto de cambio en parámetros, se explica principalmente por el cambio en la tasa de interés usada.

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 posempiego

La entidad además del encargo fiduciario que ampara el pasivo pensional tiene 3 inmuebles, los cuales son clasificados como propiedades de inversión. Por tratarse de bienes que amparan el pasivo pensional deben ser evaluados anualmente y no son objeto de depreciación. En el mes de diciembre de 2021 se hizo el avalúo de los bienes inmuebles, tal como se detalla a continuación:

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

posempleo:

PLAN DE ACTIVOS POR BENEFICIOS POSEMPLERO	SALDO 2021	SALDO 2020	VALOR VARIACIÓN	Var.%
	<b>329.817.113.090</b>	<b>333.444.382.895</b>	<b>(3.627.269.805)</b>	<b>-1,1%</b>
<b>ENCARGOS FIDUCIARIOS</b>	<b>6.715.920.997</b>	<b>698.226.966</b>	<b>6.017.694.031</b>	<b>861,9%</b>
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>323.101.192.093</b>	<b>332.746.155.929</b>	<b>(9.644.963.836)</b>	<b>-2,9%</b>
<b>TERRENOS</b>	<b>307.337.120.612</b>	<b>315.997.312.139</b>	<b>7.755.808.473</b>	<b>2,5%</b>
Plaza de Ferias	227.749.859.230	215.871.737.851	11.878.121.379	<b>5,5%</b>
Galpón 20 Central Mayorista	21.407.467.637	21.619.224.000	- 211.756.363	<b>-1,0%</b>
Departamento Matadero - Central Faenado	58.179.793.745	62.090.350.288	- 3.910.556.543	<b>-6,3%</b>
Diagnosticentro	0	16.416.000.000	- 16.416.000.000	<b>-100,0%</b>
<b>EDIFICIOS</b>	<b>15.764.071.481</b>	<b>16.748.843.790</b>	<b>- 984.772.309</b>	<b>-5,9%</b>
Plaza de Ferias	10.058.241.830	10.784.573.950	- 726.332.120	<b>-6,7%</b>
Departamento Matadero - Central Faenado	5.705.829.651	5.565.911.000	139.918.651	<b>2,5%</b>
Diagnosticentro	0	398.358.840	- 398.358.840	<b>-100,0%</b>
<b>TOTAL PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>329.817.113.090</b>	<b>333.444.382.895</b>	<b>(3.627.269.805)</b>	<b>-1,1%</b>

### Encargo fiduciario

En la vigencia 2021 se cambia la fiducia que maneja el pasivo pensional, quedando a cargo de Fiduciari8a Central. En el encargo fiduciario se depositan los recursos que amparan el pago del pasivo pensional de la entidad. En la vigencia 2021 se presenta un incremento por la venta del predio Diagnosticentro.

### Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión compuestas por terrenos y edificaciones fueron valuadas en el mes de diciembre por la Lonja de Propiedad Raíz de Medellín mediante avalúo comercial, el cual además de cumplir con la normatividad de normas internacionales se hizo con propósito de venta de estos bienes.

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

A la fecha la entidad tiene 6 demandas en contra, de las cuales 1 es probable, las cuales se han registrado en la provisión.

La diferencia con la vigencia anterior corresponde a demanda en proceso de pago de la Señora Marta Urrego Ibarra.

En 2021 la provisión corresponde a la Señora Gloria Eugenia Taborda Arias.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA							VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN		
2.7	Cr	PROVISIONES	80.000.000	0	80.000.000	229.483.706	0	229.483.706	-149.483.706		
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	80.000.000	0	80.000.000	229.483.706	0	229.483.706	-149.483.706		

### 23.1. Litigios y demandas

TIPO DEMANDA	CEDULA DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	OBSERVACION	DESCRIPCION JURISDICCION	DESCRIPCION NACIONAL O MEDIO DE CONTROL	DESCRIPCION CUANTIA	PRETENSION DEMANDANTE	INSTANCIA	TIPO DE PROCESO	DETERMINACION DEL PASIVO	PLAZO ESTIMADO.
Demandante	43008834	Gloria Eugenia Taborda Arias	Este proceso se encuentra actualmente pendiente para la realización de la primera audiencia (Arts. 77 y 80 CPL), la cual se encuentra programado para el dia 17 de febrero del año 2022 a las 2:00 pm.	Ordinaria	ORDINARIO LABORAL	80.000.000	Pensión sustitutiva de sobreviviente	PRIMERA	LABORAL	PROBABLE	16/03/2021

El anterior cuadro muestra las demandas registradas en la provisión. La demanda de la señora Gloria Taborda 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 activos está constituida por anticipo recibido de EMVARIAS en el contrato de promesa de compraventa del Lote Diagnosticentro para la construcción de estación de transferencia de residuos sólidos a cargo de esta entidad.

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0	0	0	2.067.833.914	0	2.067.833.914	-2.067.833.914
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0	0	0	2.067.833.914	0	2.067.833.914	-2.067.833.914
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	0	0	0	2.067.833.914	0	2.067.833.914	-2.067.833.914

En el contrato de compraventa suscrito entre Empresas Varias de Medellín y el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV por la venta del predio Diagnosticentro se recibió un anticipo de \$2.000.000.000 en la vigencia 2020, este valor hizo parte del valor del pago del Activo vendido a EMVARIAS.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

Cuentas representativas de los compromisos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria.

La cuenta 9120- Litigios y mecanismos alternativos de solución, se registran las demandas laborales y administrativas que posiblemente la entidad deberá pagar una vez finalice el proceso jurídico; al cierre de la vigencia el valor estimado es de \$55.000.000 corresponden a demandas en procesos de sustitución pensional, valor reportado por los abogados externos de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanis.Altern.Soluc.Confli	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00
912090	Cr	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-55.000.000,00	0,00	-55.000.000,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-55.000.000,00	0,00	-55.000.000,00
9.9.05.05	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-55.000.000,00	0,00	-55.000.000,00

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>113.595.978.245</b>	<b>115.295.477.483</b>	<b>-1.699.499.238</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	97.303.528.140	97.303.528.140	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	1.407.648.084	-5.635.327.824	7.042.975.908
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	7.787.235.227	7.042.975.908	744.259.319
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	7.097.566.794	16.584.301.259	-9.486.734.465

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
3151	Ganan.o Perdida Planes Benef.Empleados		-9.486.734.465
315101	Gananc.o pérdid.actuari.planes benef.po		-9.358.861.721
	Ajustes al cálculo actuarial	-16.528.256.725	
	Avalúo comercial a bienes inmuebles	7.169.395.004	
315102	Rendim.activos planes benefec.posemp		-127.872.744
	Rendimientos financieros recursos patrimonio autónomo	80.179.709	
	Comisión patrimonio autónomo	- 208.052.453	

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

Los ingresos de la entidad tienen la siguiente composición:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	8.825.883.117	7.878.036.733	947.846.384
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	3.268.661.350	3.616.897.119	-348.235.769
4.8	Cr	Otros ingresos	5.557.221.767	4.261.139.614	1.296.082.153

#### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Al 31 de diciembre de 2021, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.536.339.786	4.030.106.882	-498.163.186
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.268.661.350	3.616.897.119	-348.235.769
4.4.28	Cr	Otras transferencias	3.268.661.350	3.616.897.119	-348.235.769
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	2.688.778.640	3.095.000.000	-406.221.360
4.4.28.03	Cr	Para gastos de funcionamiento	579.882.710	521.897.119	57.985.591
4.8	Cr	Otros ingresos	267.678.436	413.209.763	-149.927.417
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	267.678.436	412.886.266	-149.603.920
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	263.282.346	412.886.266	-149.603.920
4.8.08.90	Cr	Otros ingresos diversos	4.396.090	0	4.396.090
4.8.30	Cr	Reversión de pérdidas por deterioro del valor	0	323.497	-323.497
4.8.30.02	Cr	Cuentas por cobrar	0	323.497	-323.497

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

• **Transferencias**

El Municipio de Medellín transfiere anualmente recursos para el funcionamiento de la entidad. En la vigencia 2021 el Municipio transfirió recursos para el pago del pasivo pensional en el mes de enero por \$700.000.000 y en el mes de septiembre \$1.988.778.640, debido a que a la fecha no se había podido transferir el bien Diagnosticentro a EMVARIAS, por dificultades con la oficina de registro zona norte.

• **Recuperaciones**

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

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

RELACIÓN VALORES RECUPERADOS DICIEMBRE 2021						
FECHA	CÉDULA	NOMBRE	ACTO ADMITIVO	VALOR	2020	2021
1/12/2021	70320033	JOAQUIN EMILIO CAÑAS PEREZ	RESOLUCION 004 DE DICIEMBRE 1 DE 2021	21.102.929	13.916.610	7.186.319
3/12/2021	15285350	JESUS ANTONIO ZPATA LONDOÑO	OFICIO RADICADO 202130543792 ENVIADO A COLPENSIONES	11.194.313	9.915.696	1.278.617
13/12/2021	3589076	JORGE IGNACIO SALDARRIAGA	RESOLUCION 007 DE DICIEMBRE 13 DE 2021	21.948.989	19.889.967	2.059.022
27/12/2021	70251060	GUSTAVO DE JESÚS MUÑOZ CASTAÑO	RESOLUCION 012 DE DICIEMBRE 27 DE 2021	18.303.223	6.200.593	12.102.630
22/12/2021	3355258	JOSE GUILLERMO CANO GONZALEZ	RESOLUCION 002 DE DICIEMBRE 1 DE 2021	7.900.000	7.900.000	-
30/12/2021	3355258	JOSE GUILLERMO CANO GONZALEZ	RESOLUCION 002 DE DICIEMBRE 1 DE 2021	15.000.000	5.071.611	9.928.389
TOTALES				95.449.454	62.894.477	32.554.977

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	5.289.543.331	3.847.929.851	1.441.613.480
4.8	Cr	Otros ingresos	5.289.543.331	3.847.929.851	1.441.613.480
4.8.02	Cr	Financieros	3.125.576	5.348.907	-2.223.331
4.8.02.01	Cr	Inter.sobre depósitos instituci.financ	3.125.576	5.348.907	-2.223.331
4.8.08	Cr	Arrendamiento operativo	5.286.417.755	3.842.580.944	1.443.836.811
4.8.08.17	Cr	Arrendamientos	3.920.506.524	3.842.580.944	77.925.580
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	1.365.911.231	0	1.365.911.231

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

• **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 2021 recibió rendimientos por 2 cuentas de ahorro.

• **Arrendamientos**

En la vigencia 2021 se tenían 3 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 2021
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>									
¿PN o PJ?	811015602	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	019 de 1998	5 Años	1/07/2019	30/06/2024	273.154.350	3.277.852.200
¿PN o PJ?	900459737	Grupo EDS Autogas SAS	457983	007 de 2019	3 Años	19/09/2019	18/09/2022	51.581.346	618.976.147
¿PN o PJ?	800223337	Empresa de desarrollo Urbano - EDU	367345	003 de 2015	5 meses más adiciones	2/03/2015	31/12/2020	13.568.067	23.678.177
<b>TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO 2021</b>								<b>3.920.506.524</b>	

• **Aprovechamientos**

Corresponde 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 Municipio de Medellín, 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:

**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**  
 (Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>1.038.647.890</b>	<b>835.060.825</b>	<b>203.587.065</b>
5.1	Db	De administración y operación	785.910.775	657.193.903	128.716.872
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	252.736.140	177.866.417	74.869.723
5.8	Db	Otros gastos	975	505	470

El incremento que muestran los gastos obedece principalmente en un 41% al deterioro de las cuentas por cobrar, 13% al incremento del impuesto predial del Bloque 20 del Municipio de Itagüí, 9% al incremento de los seguros, 11% a la remuneración servicios técnicos, los cuales incrementaron por las publicaciones en la vigencia 2021 y visitas domiciliarias, en el proceso de sustitución pensional, el cual incrementó notablemente en la vigencia, por el contrato para la representación judicial de la entidad. En los gastos en general se muestra gran austeridad.

#### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>785.910.775</b>	<b>657.193.903</b>	<b>128.716.872</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>785.910.775</b>	<b>657.193.903</b>	<b>128.716.872</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	280.597.870	267.701.891	12.895.979
510101	Db	Sueldos	273.594.314	259.750.433	13.843.881
510119	Db	Bonificaciones	7.003.556	7.951.458	-947.902
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	72.914.207	67.485.169	5.429.038
5.1.03.02	Db	Aportes cajas de compensación familiar	11.791.141	10.788.000	1.003.141
5.1.03.03	Db	Cotizaciones seguridad social en salud	24.514.666	22.923.847	1.590.819
5.1.03.05	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	1.388.151	1.409.000	-20.849
5.1.03.06	Db	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med	35.220.249	24.270.977	10.949.272
5.1.03.07	Db	Cotiz.entidades administra.reg.aho.ind	0	8.093.345	-8.093.345
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	14.720.608	13.485.000	1.235.608
5.1.04.01	Db	Aportes al ICBF	8.839.589	8.090.700	748.889
5.1.04.02	Db	Aportes al SENA	5.881.019	5.394.300	486.719
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	112.143.157	96.463.699	15.679.458
5.1.07.01	Db	Vacaciones	23.222.323	18.250.827	4.971.496
5.1.07.02	Db	Cesantías	28.736.270	25.867.606	2.868.664
5.1.07.03	Db	Intereses a las cesantías	3.448.352	3.049.884	398.468
5.1.07.04	Db	Prima de vacaciones	13.172.904	12.278.084	894.820
5.1.07.05	Db	Prima de navidad	26.557.174	23.897.171	2.660.003
5.1.07.06	Db	Prima de servicios	13.886.624	11.620.144	2.266.480
5.1.07.07	Db	Bonificación especial de recreación	3.119.510	1.499.983	1.619.527
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	66.794.246	43.435.000	23.359.246
5.1.08.01	Db	Remuneración por servicios técnicos	65.634.208	43.435.000	22.199.208
5.1.08.07	Db	Gastos de viaje	292.400	0	292.400
5.1.08.10	Db	Viáticos	867.638	0	867.638
5.1.11	Db	Generales	153.606.707	108.475.093	45.131.614
5.1.11.21	Db	Impresos,publicac.suscripc.y afiliacion	37.705.039	11.305.000	26.400.039
5.1.11.25	Db	Seguros generales	115.901.668	97.170.093	18.731.575
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	85.133.980	60.148.051	24.985.929
5.1.20.01	Db	Impuesto predial unificado	74.659.048	48.690.684	25.968.364
5.1.20.02	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	10.474.932	11.457.367	-982.435

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>252.736.140</b>	<b>177.866.417</b>	<b>74.869.723</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>92.119.848</b>	<b>8.382.711</b>	<b>83.737.137</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	92.119.848	8.382.711	83.737.137
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	92.119.848	8.382.711	83.737.137
	<b>Db</b>	<b>PROVISIÓN</b>	<b>160.616.292</b>	<b>169.483.706</b>	<b>-8.867.414</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	160.616.292	169.483.706	-8.867.414
5.3.68.05	Db	Laborales	160.616.292	169.483.706	-8.867.414

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>975</b>	<b>505</b>	<b>470</b>
<b>5.8.90</b>	Db	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	975	505	470
<b>5.8.90.90</b>	Db	Otros gastos diversos	975	505	470