



Administrador del Patrimonio Escindido
de Empresas Varias de Medellín



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

NIT.900.266.932-6

BALANCE GENERAL

31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Cifras en miles de pesos)

ACTIVO	
Efectivo	167.887
Deudores	565.966
Otros Activos	211.182.222
TOTAL ACTIVOS	211.916.075
PASIVOS	
Cuentas por pagar	255.746
Pasivos estimados	43.356.168
Otros Pasivos	676
TOTAL PASIVOS	43.612.590
PATRIMONIO	168.303.485
Patrimonio institucional	168.303.485
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	211.916.075

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

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



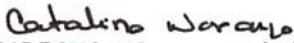
Centro Administrativo Municipal - CAM - Calle 44 No. 52 - 165
Línea Única de Atención Ciudadana 44 44 144 Comutador 385 5555
www.medellin.gov.co Medellín - Colombia

La ciudad más
innovadora del mundo

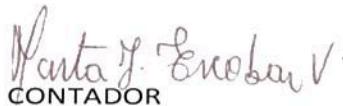


Alcaldía de Medellín

ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP - APEV	
NIT.900.266.932-6	
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
(Cifras en miles de pesos)	
INGRESOS OPERACIONALES	4.873.078
OTROS INGRESOS	4.873.078
Financieros	1.953.348
Otros ingresos Ordinarios	2.919.730
GASTOS OPERACIONALES	4.414.121
ADMINISTRACIÓN	4.129.101
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.081.313
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	3.869.054
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	212.259
GENERALES	16.586
Honorarios	4.924
Impresos publicaciones y suscripciones	300
Seguros Generales	11.362
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	31.202
Impuesto Predial Unificado	30.656
Cuota de fiscalización	77
Industria y Comercio	462
Tasas	7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	89.659
Provisión para deudores	89.659
OTROS GASTOS	195.361
Comisiones	195.361
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1
Otros Gastos Extraordinarios	1
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	458.956



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



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

**ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN
ESP. - APEV
NIT.900.266.932-6**

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

A DICIEMBRE 31 DE 2013

(Cifras en Miles de Pesos)

ACTIVO	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
Efectivo	167.887	0,1	23.767	0,0	144.120	606,4
Deudores	565.966	0,3	1.182.691	0,5	-616.725	-52,1
Propiedad, planta y equipo	0	0,0	8.123.219	3,6	-8.123.219	-100,0
Otros activos	211.182.222	99,7	217.141.918	95,9	-5.959.696	-2,7
TOTAL ACTIVOS	211.916.075	100,0	226.471.595	100,0	-14.555.520	-6,4
PASIVO						
Cuentas por pagar	255.746	0,6	227.358	0,1	28.388	12,5
Pasivos estimados	43.356.168	99,4	218.949.983	99,9	-175.593.815	-80,2
Otros pasivos	676	0,0	0	0,0	676	N/A
TOTAL PASIVOS	43.612.590	20,6	219.177.341	96,8	-175.564.751	-80,1
PATRIMONIO						
Patrimonio Institucional	168.303.485	79,4	7.294.254	3,2	161.009.231	2207,3
TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO	211.916.075	100	226.471.595	100	-14.555.521	-6,4

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

Marta I. Escobar /
CONTADOR

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



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

La ciudad más
innovadora del mundo



Alcaldía de Medellín

ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP. - APEV
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DE 2013
(Cifras en miles de pesos)

Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2012			\$ 7.294.254
Variaciones patrimoniales durante 2013			\$ 161.009.231
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2013			\$ 168.303.485
Incrementos	Nota	2013	2012
Capital fiscal	6 y 8	160.804.065	
Excedente del ejercicio	12	458.956	4.930.402
Superávit por donaciones	10	610	
Total incrementos		161.263.631	
Disminuciones			
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	8	-254.400	-46.495
Total Disminuciones		-254.400	-46.695

Catalina Naranjo
DIRECTOR GENERAL (E)
CATALINA NARANJO AGURRE

Marta I. Escobar V
CONTADOR
MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
T.P.No.: 9467-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2013

PARTE I

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Naturaleza jurídica

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

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

Marco legal y regulatorio

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

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

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



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

La ciudad más
innovadora del mundo



Alcaldía de Medellín

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

Decreto 1516 de octubre 14 de 2008:

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

Decreto 1364 de Septiembre 9 de 2012: Por el cual se adopta la Estructura de la Administración Municipal, se definen las funciones de sus organismos y dependencias, se crean y modifican unas entidades descentralizadas y se dictan otras disposiciones: "**Artículo 116. Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV.** Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV como Fondo con personería jurídica y régimen de Establecimiento Público se adscribe a la Secretaría de Hacienda".



- ▶ **"Artículo 241. Órganos de Dirección del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias De Medellín ESP - APEV.** La Dirección del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV estará a cargo del Consejo Directivo y del Director General".
- ▶ **"Artículo 242. Consejo Directivo.** El Consejo Directivo del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV estará conformado por cinco (5) miembros, así:

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

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

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

Acuerdo APEV No.004 de Diciembre 23 de 2013: Por el cual se Armonizan los Estatutos Internos del Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P., "APEV" con lo dispuesto en el Decreto Municipal 1364 de 2012. Acuerdo APEV OO1 de Marzo 17 del 2008

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

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

Políticas y prácticas contables

El establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV aplica el Régimen de Contabilidad Pública en la preparación, presentación y conservación de información contable, expedido por la Contaduría General de la Nación y que contiene la regulación contable de tipo general y específico que deben aplicar las entidades públicas. Así mismo, acogen la doctrina contable y los conceptos de carácter vinculante que emite la CGN. La normatividad vigente en el año 2013, es la siguiente:

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

Tomando en cuenta la normatividad vigente el establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV adopta las siguientes políticas y prácticas contables:

Unidad Monetaria

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



Clasificación de activos y pasivos

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

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

Provisión para deudores: De acuerdo con el Régimen de contabilidad de la Contaduría General de la Nación establece en el numeral 155. Son métodos y criterios aceptados para establecer el valor de la provisión: el individual y el general. El método individual se basa en el análisis de la antigüedad y revisión de las condiciones de cada uno de los deudores. Tomando como base la experiencia y las condiciones económicas existentes, hará la estimación de los porcentajes y valores que no tienen probabilidad de recuperarse, teniendo en cuenta que a mayor tiempo vencido es mayor esta probabilidad. A partir de estos valores calculados se hará el ajuste correspondiente a la provisión. El método general o alternativo se basa en la estimación de un porcentaje sobre el total de los deudores que se consideran incobrables, con independencia de la situación particular de cada una de ellas. Este método toma en cuenta el comportamiento o experiencia en materia de recaudo de los deudores y establece rangos por edades de vencimiento. Para el efecto debe determinarse el porcentaje a aplicar como provisión en cada uno de los rangos definidos, sin exceder del valor del deudor.

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



Propiedad planta y equipo: La propiedad planta y equipo corresponde a los activos fijos recibidos de Empresas Varias de Medellín para amparar el pasivo pensional a largo plazo a partir del año 2016. En el año 2012 estos bienes estaban en procesos notariales, a septiembre del año 2013 están totalmente legalizados.

Pasivos estimados: Comprenden las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable. Mediante oficio radicado No.201200293273 de Empresas Varias de Medellín certifica que elaboró el cálculo actuarial a Diciembre 31 de 2011 y en el anexo 4 (Valorización de la capacidad financiera de APEV) del mismo radicado entrega como pasivo a Junio 30 de 2012 \$228.272.246 y este es el pasivo que Empresas Varias de Medellín ESP le entrega al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín amparado en un Patrimonio autónomo constituido en el BBVA por valor de \$82.876.808 y bienes inmuebles avaluados en el 2012 por valor de \$147.805.784, entregando un superávit por valor de \$2.410.346 .

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

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

Amortización del Pasivo Pensional: Las entidades contables públicas empleadoras amortizarán el cálculo actuarial en el plazo previsto en las disposiciones legales vigentes que apliquen a cada entidad en particular. A falta

PARTE II**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

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

El siguiente es el balance a 31 de Diciembre de 2013 del Establecimiento:

BALANCE GENERAL	
31 DE DICIEMBRE DE 2013	
(Cifras en miles de pesos)	
ACTIVO	
Efectivo	167.887
Deudores	565.966
Otros Activos	211.182.222
TOTAL ACTIVOS	211.916.075
PASIVOS	
Cuentas por pagar	255.746
Pasivos estimados	43.356.168
Otros pasivos	676
TOTAL PASIVOS	43.612.590
PATRIMONIO	
Patrimonio institucional	168.303.485
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	211.916.075



de regulación específica amortizarán el cálculo actuarial teniendo como plazo máximo el 31 de diciembre de 2029.

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

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

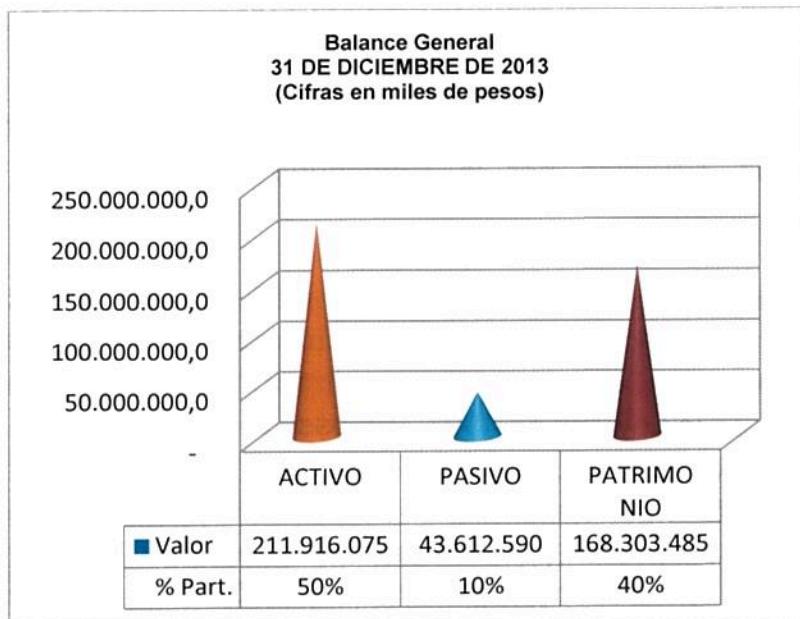
Métodos Valuatorios

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

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

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

Estructura Financiera



I. Relativas a la valuación

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

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

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

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

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

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

- ✓ La actualización del cálculo actuarial fue realizada por el Área de Actuaria de BBVA, con el fin de determinar el valor presente de las obligaciones futuras originadas por las pensiones actuales y eventuales, y por los bonos que la entidad tiene a su cargo.

El cálculo de las reservas por concepto de pensiones de jubilación, fue realizado utilizando el método de las rentas fraccionarias vencidas, según lo

indicado por el Artículo 112 del Estatuto Tributario, y las bases técnicas establecidas en el Decreto 2783 de Diciembre 20 de 2001.

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

- ✓ Para el cálculo de estimación de provisiones sobre deudores APEV utiliza el Método Individual, teniendo en cuenta el análisis de la antigüedad y revisión de cada uno de los procesos revisando para ello el histórico que tenía EMVARIAS y los procesos que tiene esta entidad con los deudores de cuotas partes y que tienen su origen en dicha entidad. De otro lado el Coordinador del Patrimonio Autónomo nos expresa su criterio sobre las entidades por las cuales se debe provisionar.

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

ACTIVOS

La composición de los activos del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV a Diciembre 31 de 2013 es la siguiente:

Activos	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
Efectivo	167.887	0,1	23.767	0,0	144.120	N/A
Deudores	565.966	0,3	1.182.691	0,5	-616.725	-52,1
Propiedad, planta y equipo	0	0,0	8.123.219	3,6	-8.123.219	-100,0
Otros activos	211.182.222	99,7	217.141.918	95,9	-5.959.696	-2,7
Total	211.916.075	100	226.471.595	100	-14.555.520	-6,4

NOTA 1. Efectivo

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

NOTA 2. Deudores

La principal variación de los deudores de 2012 a 2013 se da por el valor por cobrar a EMVARIAS sobre la transferencia de recursos por \$758.526 en el proceso de entrega de bienes y contratos de arrendamiento.

Arrendamientos: Valor correspondiente al arrendamiento de los bienes inmuebles que amparan el pasivo pensional. Al mes de Diciembre se tiene pendiente de cobro \$154.181 que representan el 26.6% del total de deudores.

Cuotas Partes de Pensiones: Estas cuotas partes son cobradas por intermedio de la Unión Temporal mediante cuenta de cobro emitida por ellos a nombre del establecimiento y son consignadas por los terceros directamente en la cuenta del

Patrimonio autónomo. A Diciembre se tienen pendientes de cobro \$484.690 los cuales representan un 73.9% del total de los deudores. Se ha hecho circularización a los deudores. Esta cartera está discriminada de la siguiente forma:

Cuentas por cobrar de cuotas partes	
Vigencia actual	390.145
Vigencia anterior	94.545
Total cuentas por cobrar	484.690

Cuentas por cobrar de cuotas partes por edades	
Sin vencer	235.310
De 3 a 6 meses	112.078
De 6 a 12 meses	96.245
Más de 12 meses	41.057
Total cuentas por cobrar	484.690

Saldo por entidad	
Departamento de Antioquia	158.893
Municipio de Medellín	150.582
Cajanal	50.329
Caprecom	22.074
EPM	19.629
IPSE	10.587
Otras entidades	72.596
Total cuentas por cobrar cuotas partes	484.690

Provisión sobre deudores de cuotas partes: Se hace una provisión de \$89.659 equivalente al 18,5% del total de los deudores de cuotas partes, teniendo en cuenta el análisis de la antigüedad e histórico de los procesos en EMVARIAS, debido a que los deudores de cuotas partes tienen su origen en dicha entidad.

Las provisiones se hacen teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- De acuerdo con el histórico de cobro que tiene EMVARIAS, se tuvo en cuenta el criterio que emitió el Coordinador del Patrimonio Autónomo por valor de \$21.859 equivalentes al \$24.38% del total de la provisión.
- Entidades deudoras que están actualmente demandadas por EMVARIAS: El valor adeudado por estas entidades es de \$64.711, equivalente al 72,18% de la provisión.
- Entidades con deudas superiores a 12 meses: El valor de estas entidades es de \$3.088 y representan el 3,44% del total de la cartera a provisionar.



Otros Deudores: Los otros deudores por un total de \$16.754 representan el 2,6% de los deudores y corresponden principalmente a valores pendientes de reintegrar por la Unión Temporal al patrimonio autónomo de APEV al inicio del mes siguiente correspondientes a gastos bancarios asumidos por la Unión Temporal en el pago de las nóminas de pensionados.

NOTA 3. Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo en el 2012 representaba los bienes pendientes de legalizar. El día 26 de Julio de 2013 se terminó el Contrato de comodato No.013 del 26 de Mayo de 1997 que se tenía con el Municipio de Medellín el cual fue cedido a APEV en el marco de la escisión del patrimonio de EMVARIAS el 29 de Agosto de 2012.

Propiedad, planta y equipo	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
Terrenos pendiente de legalizar	0	N/A	7.838.231	96,5	-7.838.231	-100,0
Edificios pendientes de legalizar	0	N/A	284.988	3,5	-284.988	-100,0
Total	0	0	8.123.219	100	-8.123.219	-100,0

La variación que se observa entre los años 2012 y 2013 se da porque a 31 de Diciembre de 2012 el Diagnosticentro aún estaba en comodato y por esta razón no se podía tener amparando el pago del pasivo pensional.



NOTA 4. Otros activos

OTROS ACTIVOS	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	211.179.332	100,0	217.141.918	100,0	(5.963.195)	-2,75%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	63.673.834	30,2	77.505.848	35,7	-13.832.014	-17,8
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	147.504.888	69,8	139.636.070	64	7.868.818	N/A
TERRENOS	134.919.531	91,5	127.081.300	N/A	-	0,0
Plaza de Ferias	78.640.668	58,3	78.640.668	58	0	N/A
Galpón 20 Central Mayorista	10.444.520	7,7	10.444.520	8	0	N/A
Departamento Matadero - Central Faenado	29.263.475	21,7	29.263.475	22	0	N/A
Los Colores	8.732.637	6,5	8.732.637	6	0	N/A
Diagnosticentro	7.838.231	5,8	0	0	7.838.231	N/A
EDIFICIOS	12.585.357	8,5	12.554.770	N/A	30.587	0,0
Plaza de Ferias	4.741.210	37,7	4.741.210	38	0	N/A
Galpón 20 Central Mayorista	3.418.400	27,2	3.418.400	27	0	N/A
Departamento Matadero - Central Faenado	4.125.796	32,8	4.125.796	33	0	N/A
Los Colores	315.859	2,5	315.859	3	0	N/A
Diagnosticentro	284.988	2,3	0	0	284.988	N/A
Depreciación	(300.896)	-2,4	(46.495)	0	(254.401)	N/A
OTROS	610	0,0	0	N/A	610	N/A
Otros Activos - Acción UNE	610	100,0	0	N/A	610	N/A
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.890	100,0	-	N/A	N/A	N/A
SEGUROS	2.890	100,0	0	N/A	2.890	N/A
SEGUROS GENERALES	2.890	100,0	0	N/A	2.890	N/A
TOTAL OTROS ACTIVOS	211.182.222	100,0	217.141.918	100,0	(5.963.195)	-2,75%

Reserva Financiera actuarial: La Reserva Financiera Actuarial por valor de \$211.179.332 representa el 99.6% del total de activos del establecimiento, los cuales son destinados al pago del pasivo pensional. El encargo fiduciario representa el 30.2% y la propiedad planta y equipo el 69.8% del total de la reserva. Se tiene además una Acción de UNE EPM Telecomunicaciones S.A. ESP. Por \$610

El edificio se deprecia por el método de línea recta.



En el año 2012 algunos terrenos y edificios como se detalla en la Nota 4 estaban pendientes de legalizar, entonces hacían parte de la propiedad planta y equipo, para el año 2013 hacen parte de los bienes que respaldan el pasivo pensional.

El estado del encargo fiduciario al mes de Diciembre del 2013 es el siguiente:

ESTADO DEL ENCARGO FIDUCIARIO A DICIEMBRE 31		
CONCEPTO	AÑO 2012	AÑO 2013
Valor recibido Julio 2012	82.876.808	77.505.847
Rendimiento Financieros	3.843.360	1.953.294
Cuotas partes pensionales reci	5.729	706.709
Transferencia Emvarias		758.526
Traslados de arrendamientos		1.850.000
Reintegro gastos bancarios		16.090
Total Ingresos	86.725.897	82.790.466
Pago de pensiones	9.137.447	18.864.840
Pago comisión	66.513	235.090
Cuenta por cobrar de gastos bancarios (Valores pendientes de reintegro)	16.090	16.702
Total Salidas	9.220.050	19.116.632
SALDO FINAL	77.505.847	63.673.834

Gastos pagados por anticipado: Corresponden a los seguros de los bienes inmuebles que a diciembre 31 de 2013 estaban pendientes de amortizar ya que esta póliza vence marzo 18 de 2014.

PASIVOS

Pasivos	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
Cuentas por pagar	255.746	0,6	227.358	0,1	28.388	12,5
Pasivos estimados	43.356.168	99,4	218.949.983	99,9	-175.593.815	-80,2
Otros pasivos	676	0,0	0	0,0	676	N/A
Total	43.612.590	100	219.177.341	100	-175.564.751	-80,1

NOTA 5. Cuentas por pagar

El valor más representativo corresponde al pago de seguridad social del mes de Diciembre en un 70.2% por \$179.497. La diferencia corresponde al valor pendiente del pago comisión por \$11.790 por la administración del patrimonio autónomo en un 4.6% y el 24.4% por \$62.436 para el pago de impuestos y la diferencia al pago de cooperativas por \$2024.

NOTA 6. Pasivos estimados

Pasivos Estimados	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
Provisión para pensiones	32.058.028	73,9	199.501.070	91,1	-167.443.042	-83,9
Cálculo actuarial de pensiones actuales	201.948.927	629,9	199.501.070	100,0	2.447.857	1,2
Pensiones Actuales por Amortizar (Db)	-169.890.899	-529,9	0	0,0	-169.890.899	N/A
Provisión para bonos pensionales	11.298.140	26,1	19.448.913	8,9	-8.150.773	-41,9
Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	20.502.128	181,5	19.448.913	100,0	1.053.215	5,4
Liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar	-9.203.988	-81,5	0	0,0	-9.203.988	N/A
Total pasivos estimados	43.356.168	100,0	218.949.983	100,0	-175.593.815	-80,2

Representan el 99,4% del total de los pasivos. Durante el mes se efectuaron pagos por valor de \$2.585.978 por concepto de pensiones que incluye la mesada adicional.



Con relación al pasivo pensional se solicitó concepto contable a la Contaduría General de la Nación con radicado No.201200509209 de noviembre 16 de 2012 con el fin de constatar si se debía o no amortizar el pasivo pensional si este ya se tenía amparado en su totalidad y si el fin de la amortización es precisamente ampararlo.

Al respecto la Contaduría General de la Nación se pronunció con radicado 20132300003711 el 25 de febrero de 2013 recibido por APEV abril 4 de 2013 y dice que se deben hacer las actualizaciones siempre y cuando EMVARIAS al momento de hacer la escisión no hubiera tenido totalmente amortizado el pasivo pensional. Se le envió a la Contadora de Empresas Varias el concepto de la Contaduría para aclarar este dato.

La Contaduría General de la Nación en su respuesta a la actualización del cálculo actuarial dice que si este aún no está totalmente amortizado los ajustes provenientes de su actualización, se registran afectando con un débito las subcuentas que identifican el pasivo por amortizar, y un crédito a las subcuentas que identifiquen el cálculo actuarial correspondiente, de la cuenta 2720-PROVISIÓN PARA PENSIONES, a efecto de ajustar el reconocimiento del cálculo actuarial a su valor real. Como en el momento de iniciar operaciones se llevó todo el valor como cálculo actuarial de pensiones actuales a la cuenta 272003. A Julio de 2013 se hace el respectivo ajuste a la cuenta 272004 contra el patrimonio cuenta 320801-CAPITAL FISCAL que no fue afectada al momento de iniciar operaciones de APEV porque se tenía pendiente la respuesta a la consulta hecha a la CGN y se hacen los ajustes correspondientes con el cálculo actuarial remitido por el BBVA con fecha 31 de diciembre de 2012.

EMVARIAS en su comunicación de Junio 11 de 2013 nos informa que al momento de la escisión se tenían amortizaciones del cálculo actuarial de pensiones por un 27% y amortización de bonos pensionales por un 57% del valor entregado. Por lo tanto se hacen los ajustes respectivos con relación al valor recibido a Julio de 2012, como se detalla a continuación:

Cuadro. Ajuste amortización EMVARIAS a julio de 2012 y cálculo actuarial a diciembre de 2012 efectuado en julio de 2013

Cuenta	Concepto	Valor	
AJUSTES AL CÁLCULO ACTUARIAL CON RELACION AL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2012			
272003	Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2012	199.501.070.340	
	Valor del cálculo actuarial	204.542.703.681	
	Valor del ajuste	5.041.633.341	
272101	Saldo de la cuenta a diciembre 31 de 2012	19.448.912.982	
	Valor del cálculo actuarial por bonos	20.080.515.762	
	Valor del ajuste	631.602.780	
TOTAL AJUSTES		5.673.236.121	
272004	Pensiones actuales por amortizar (db)	5.041.633.341	
272003	Cálculo actuarial de pensiones actuales	-5.041.633.341	
272102	Provisión bonos por amortizar (db)	631.602.780	
272101	Liquidación provisional de bonos pensionales	-631.602.780	
VALOR PENDIENTE DE AMORTIZACIÓN DE ACUERDO AL VALOR RECIBIDO DE EMVARIAS JULIO DE 2012			
	Valor recibido de EMVARIAS Julio 2012	27% Amortizado según Radicado 201300292731 Jun.2013	Valor por amortizar
272004	Valor por amortizar de pensiones	208.823.333.161	56.382.299.953
	Valor recibido de EMVARIAS Julio 2012	57% Amortizado según Radicado 201300292731 Jun.2013	
272102	Valor por amortizar de bonos	19.448.912.982	11.085.880.400
320801 CAPITAL FISCAL		8.363.032.582	
Valor en pesos		160.804.066.790	

El valor amortizado teniendo en cuenta lo que ya había amortizado EMVARIAS garantiza el pasivo exigible para el próximo año.

A diciembre 31 de 2013 se efectuó el nuevo cálculo actuarial realizado por el Área de Actuaria de BBVA, con el fin de determinar el valor presente de las obligaciones futuras originadas por las pensiones actuales y eventuales, y por los bonos que la entidad tiene a su cargo como se observa en las "*I. Notas relativas a la valuación*", originando los siguientes ajustes contables.



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

La ciudad más
innovadora del mundo



Alcaldía de Medellín

Cuenta	Concepto	Valor
AJUSTES AL CÁLCULO ACTUARIAL A DICIEMBRE 31 DE 2013		
272003	Saldo de la cuenta a Noviembre 30 de 2013	188.259.684.603
	Valor del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2013	201.948.927.335
	Valor del ajuste	13.689.242.732
272101	Saldo de la cuenta a Noviembre 30 de 2013	20.080.515.762
	Valor del cálculo actuarial por bonos a Diciembre 31 de 2013	20.502.128.100
	Valor del ajuste	421.612.338
TOTAL AJUSTES		14.110.855.070
272004	Pensiones actuales por amortizar (db)	13.689.242.732
272003	Cálculo actuarial de pensiones actuales	-13.689.242.732
272102	Provisión bonos por amortizar (db)	421.612.338
272101	Liquidación provisional de bonos pensionales	-421.612.338
VALORES PENDIENTES DE AMORTIZACIÓN		
272004	Valor por amortizar de pensiones	-169.890.899.125
272102	Valor por amortizar de bonos	-9.203.988.421
VALOR AMORTIZADO PARA EL PAGO DE PENSIONES		32.058.028.210
VALOR AMORTIZADO PARA EL PAGO DE BONOS PENSIONALES		11.298.139.679
TOTAL AMORTIZADO A DICIEMBRE 31 DE 2013		43.356.167.889
Valor en pesos		

Ver cuadro Nota 10. Soporte del registro de la amortización del cálculo actuarial

NOTA 7. Otros pasivos

Saldo a favor de la Unión Temporal BBVA pagado por retenciones en la comisión pagado en exceso y que se han venido trasladando al RTE ICA para su pago al Municipio de Medellín.



NOTA 8. Patrimonio institucional

Patrimonio Institucional	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
Capital fiscal	168.098.319	99,9	2.410.346	33,0	165.687.973	N/A
Resultado del ejercicio	458.956	0,3	4.930.403	67,6	-4.471.447	-90,7
Superávit por Donaciones	610	0,0	0	0,0	610	N/A
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-254.400	-0,2	-46.495	-0,6	-207.905	N/A
Total	168.303.484	100	7.294.254	100	161.009.231	2.207,3

Capital Fiscal: Corresponde al valor entregado por Empresas Varias de Medellín como superávit en el proceso de entrega de los activos y pasivos para el manejo del pasivo pensional por valor de \$2.410.346 y el valor correspondiente a la utilidad del ejercicio anterior por valor de \$4.883.908, para un total de \$7.294.254 y la diferencia corresponde al pasivo pensional (Ver cuadro Nota 6 pasivos estimados).

Ajuste amortización EMVARIAS a julio de 2012 y cálculo actuarial a diciembre de 2012).

Resultado del ejercicio: La utilidad del ejercicio se presenta por los rendimientos financieros en el manejo de los recursos del patrimonio autónomo, que en los meses de mayo, junio y julio se vieron afectados con una disminución. Hacen parte de este componente las cuotas partes pensionales y el arrendamiento de los bienes inmuebles. Por otro lado se empezó la amortización del pasivo pensional (Ver cuadro Nota 6 pasivos estimados. Ajuste amortización EMVARIAS a julio de 2012 y cálculo actuarial a diciembre de 2012) que a diciembre 31 asciende a \$4.081.313.(Ver cuadro Nota 10)

Superávit por donaciones: El 30 de Septiembre de 2013 se recibe en donación una acción de Une EPM Telecomunicaciones S.A. cuyo valor nominal asciende a \$2.50 y valor patrimonial a \$610 según certificado de la entidad.

Provisión, Depreciación y Amortización: Corresponde a la depreciación de los bienes inmuebles que amparan el pasivo pensional. Se separa en el resultado del ejercicio del año 2012 la depreciación para hacerla comparativa en el ejercicio



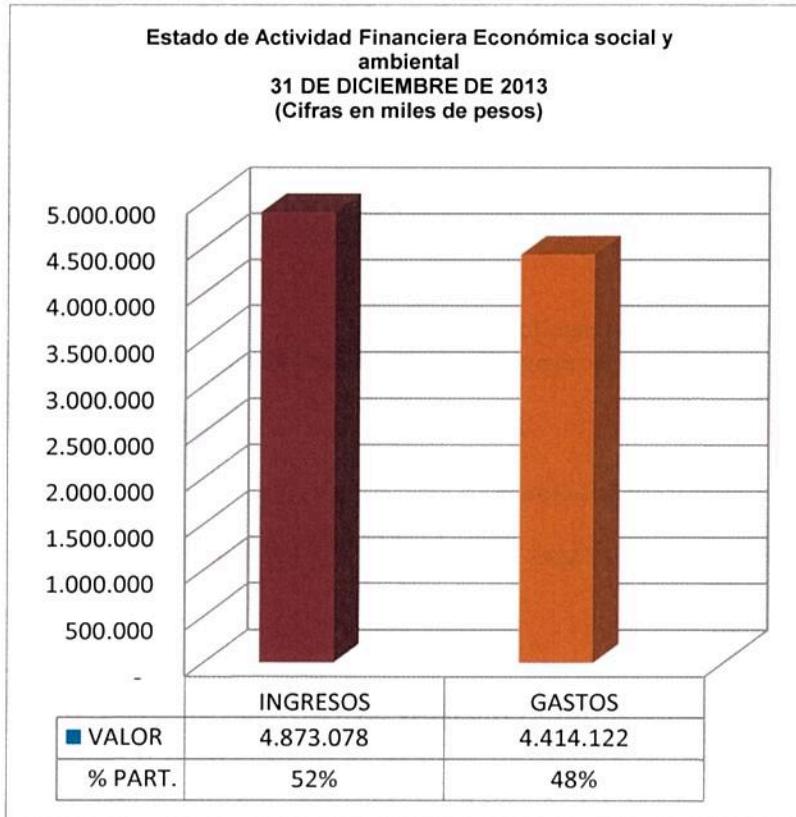
2013. Su incremento se debe a que en el año 2012 los bienes inmuebles se recibieron al final del ejercicio por proceso notariales. En el año 2012 este valor se llevó al gasto mientras se obtenía respuesta al concepto contable de la CGN. Para hacerlo comparable se le saca este valor a la utilidad del ejercicio y se lleva a la depreciación, este procedimiento no varía el valor del patrimonio del ejercicio.

Resultados del Ejercicio		
Ingresos	Sub Total	Valor
Otros Ingresos		1.953.348
Financieros	1.953.348	
Otros Ingresos Ordinarios		2.919.730
Cuotas Partes	825.710	
Arrendamientos	2.094.020	
Total Ingresos Operacionales		4.873.078
Gastos		
Gastos Operacionales		4.414.121
Administración		4.129.101
Contribuciones imputadas		4.081.313
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	3.869.054	
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	212.259	
Generales		16.586
Honorarios	4.924	
Impresos publicaciones y Suscripciones	300	
Seguros Generales	11.363	
Impuestos contribuciones y tasas	0	31.202
Impuesto Predial Unificado	30.656	
Cuota de fiscalización	77	
Industria y comercio	462	
Tasas	7	
Provisiones, depreciaciones, amortizaciones		89.659
Provisión para deudores	89.659	
Otros gastos		195.361
Comisión encargo fiduciario	195.340	
Gastos bancarios	21	
Partidas extraordinarias		1
Otros gastos extraordinarios	1	
Total Gastos		4.414.122
Excedente del ejercicio		458.956

El siguiente es el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del establecimiento a Diciembre 31 de 2013:

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
(Cifras en miles de pesos)	
INGRESOS OPERACIONALES	4.873.078
OTROS INGRESOS	4.873.078
Financieros	1.953.348
Otros ingresos Ordinarios	2.919.730
GASTOS OPERACIONALES	4.414.121
ADMINISTRACIÓN	4.129.101
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.081.313
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	3.869.054
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	212.259
GENERALES	16.586
Honorarios	4.924
Impresos publicaciones y suscripciones	300
Seguros Generales	11.362
IMPUUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	31.202
Impuesto Predial Unificado	30.656
Cuota de fiscalización	77
Industria y Comercio	462
Tasas	7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	89.659
Provisión para deudores	89.659
OTROS GASTOS	195.361
Comisiones	195.361
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1
Otros Gastos Extraordinarios	1
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	458.956





INGRESOS

Ingresos	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
Transferencias	0	0,0	758.526	15,0	-758.526	-100,0
Otras transferencias	0		758.526	0,2	-758.526	-100,0
Otros Ingresos	1.953.348	40,1	3.843.360	76,2	-1.890.013	-49,2
Rendimientos Financieros	1.953.348	40,1	3.843.360	76,2	-1.890.013	-49,2
Otros ingresos ordinarios	2.919.730	59,9	441.730	0,0	2.478.000	N/A
Cuotas Partes de Pensiones	825.710	28,3	413.804	0,1	411.906	N/A
Arrendamientos	2.094.020	71,7	27.926	0,6	2.066.094	N/A
Total ingresos	4.873.078	100,0	5.043.616	76,2	-170.538	-3,4

NOTA 9. Ingresos

Transferencias: En el año 2012 se recibió una transferencia de Empresas Varias de Medellín producto de la conciliación de saldos de los arrendamientos de bienes inmuebles que APEV no cobraba por encontrarse los mismos en procesos notariales, previa la deducción de los gastos asociados y pagados por EMVARIAS.

Rendimientos financieros: Corresponden a los rendimientos generados por la fiducia que maneja el patrimonio autónomo, los cuales representan el 40.1% del total de los ingresos. Con el fin de obtener el valor neto de los rendimientos del año 2013 se reversa la cuenta 580568 contra la 480535. Esta cuenta se acredita por el valor de la utilidad por valoración de las inversiones y derivados previa reversión del gasto por pérdida, si existiere, de acuerdo con el manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

Otros ingresos ordinarios: Equivalentes al 59.9% del total de los ingresos, de los cuales el 28.3% corresponden a cuotas partes pensionales y el 71.7% a arrendamiento de los bienes inmuebles.



Gastos	Dic.31 2013	% Part.	Dic.31 2012	% Part.	Variación	% Var.
Gastos Operacionales	4.414.121	100,0	113.213	6,1	4.300.908	95,8
Administración	4.129.101	93,5	6.950	6,1	4.122.151	95,8
Contribuciones imputadas	4.081.313	98,8	0	N/A	4.081.313	-
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	3.869.054	94,8	0	N/A	3.869.054	N/A
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	212.259	5,2	0	N/A	212.259	N/A
Generales	16.586	0,4	0	N/A	16.586	-
Honorarios	4.924	29,7	0	N/A	4.924	N/A
Impresos Publicaciones y suscripciones	300	1,8	0	N/A	300	N/A
Seguros Generales	11.363	68,5	0	N/A	11.363	N/A
Impuestos contribuciones y tasas	31.202	0,8	6.950	100,0	24.251	N/A
Impuesto Predial Unificado	30.656	98,3	6.950	100,0	23.706	341,1
Cuota de fiscalización	77	0,2	0	N/A	77	N/A
Industria y Comercio	462	1,5	0	N/A	462	N/A
Tasas	7	0,0	0	N/A	7	N/A
Provisiones, depreciaciones, amortizaciones	89.659	2,0	0	N/A	89.659	N/A
Provisión para deudores	89.659	100,0	0	N/A	89.659	N/A
Otros Gastos	195.361	4,4	106.263	93,9	89.098	0,8
Comisión Encargo Fiduciario	195.340	100,0	106.263	93,9	89.077	83,8
Comisiones y otros gastos bancarios	21	0,0	0	N/A	21	N/A
Extraordinarios	1	0,0	0	0,0	1	N/A
Otros Gastos Extraordinarios	1	100,0	0	0,0	1	N/A
Total Gastos	4.414.122	100,0	113.213	100,0	4.300.908	3798,9

NOTA 10. Gastos de Administración

Representan el 93,5% del total de los gastos del establecimiento, de los cuales el 98,8% corresponden a la amortización del cálculo actuarial de pensiones y de los bonos pensionales, el 0,4% corresponden a los gastos generales por honorarios pagados por asesoría de control interno y seguros de los bienes inmuebles y el 0,8% corresponde a impuestos pagados al Municipio de Itagüí de predial, industria



NOTA 12. Resultados del ejercicio

Concepto	Dic.31 2013	Dic.31 2012	Variación	% Var.
Ingresos Operacionales	4.873.078	5.043.616	-170.538	-3,4
Transferencias	0	758.526	-758.526	-100,0
Otras Transferencias	0	758.526	-758.526	-100,0
Para el pago de pensiones	0	758.526	-758.526	-100,0
Ortos ingresos	4.873.078	4.285.090	587.988	13,7
Financieros	1.953.348	3.843.360	-1.890.013	-49,2
Otros ingresos ordinarios	2.919.730	441.730	2.478.000	N/A
Gastos Operacionales	4.414.121	113.213	4.300.908	N/A
Administración	4.129.101	6.950	4.122.151	N/A
Contribuciones imputadas	4.081.313	0	4.081.313	
Amortización cálculo actuarial pensiones actuales	3.869.054	0	3.869.054	N/A
Amortización de la liquidación provisional de cuotas partes de bonos pensionales	212.259	0	212.259	N/A
Generales	16.586	0	16.586	N/A
Honorarios	4.924	0	4.924	N/A
Impresos Publicaciones y Suscripciones	300	0	300	N/A
Seguros Generales	11.363	0	11.363	N/A
Impuestos contribuciones y tasas	31.202	6.950	24.251	N/A
Impuesto Predial Unificado	30.656	6.950	23.706	N/A
Cuota de fiscalización	77	0	77	N/A
Industria y comercio	462	0	462	N/A
Tasas	7	0	7	N/A
Provisiones, depreciaciones, amortizaciones	89.659	0	89.659	N/A
Provisión para deudores	89.659	0	89.659	N/A
Otros gastos	195.361	106.263	89.098	83,8
Comisiones	195.361	106.263	89.098	83,8
Partidas extraordinarias	1	0	1	N/A
Otros gastos extraordinarios	1	0	1	N/A
Excedente del ejercicio	458.956	4.930.403	-4.471.447	-90,7

La entidad en el año 2013 presenta un superávit inferior al del año 2012 porque este año la utilidad ha presentado altibajos en los dineros que ingresan por rendimientos financieros en el manejo de los recursos del patrimonio autónomo, que en los meses de mayo, junio y julio se han visto afectados con una disminución por perdida en valorización de inversiones negociadas. Además se



y comercio y tasas por la propiedad de la Central Mayorista Galpón 20. En el año 2012 solo se presentó el gasto de la comisión por el encargo fiduciario en el manejo del patrimonio autónomo.

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

Soporte del registro de la Amortización del Cálculo actuarial					
Nombre de la cuenta	Valor por amortizar a Julio 31 de 2013	Tiempo pendiente de amortización	Valor amortización anual	Amortización mensual 2013	Amortización de agosto a diciembre de 2013
Pensiones actuales por amortizar	152.441.033	16,4167 Años	9.285.729	773.811	3.869.054
Bonos pensiones por amortizar	8.363.033	16,4167 Años	509.422	42.452	212.259
Total amortización a diciembre 31 de 2013					4.081.313

NOTA 11. Otros Gastos

El valor más representativo corresponde a la comisión pagada a la Unión Temporal por el manejo del patrimonio, que al mes de Diciembre asciende a \$195.340 los cuales representan el 4.4% del total de los gastos y otros gastos menores.

ven afectados por la amortización del pasivo pensional que se inició en el mes de agosto de 2013.

NOTA 13. Hechos posteriores al cierre

Después de la aprobación de los estados financieros por el Consejo Directivo de APEV y del cierre contable del año 2013, se conoció la existencia de 3 demandas en contra de la entidad que se encuentran según el informe de abogados externos de EMVARIAS en el siguiente estado:

1. Demandante: Martha Urrego Ibarra CC N°42.978.622: Por una pretensión de \$60.000.000 con una determinación del pasivo remota que es muy poco probable que se vaya a pagar.
2. Demandante: Margarita María Rivera Zapata CC N° 43.507.887: Por una pretensión de 20 salarios mínimos mensuales legales vigentes o sea \$11.790.000, la cual no ha sido definida por la abogada.
3. Demandante: Gloria Amparo Ramírez CC N°43.683.395: La abogada todavía no ha estimado la pretensión.

Para el año 2014 se analizará la pertinencia o no de incluir estos valores en cuentas de orden.



