



**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
DICIEMBRE 31 DE 2020**

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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

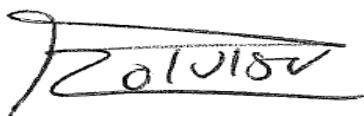
CERTIFICAN

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 2020, 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 2020, 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 2020.

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, 14 de febrero de 2021.



ROBERT BLADIMIR PULGARÍN SERNA
Director General
C.C.12.548.493



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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 de diciembre de 2020

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2020	31/12/2019 Reexpresado Nota 3	31/12/2019
	CORRIENTE				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	450.344.018	502.683.195	502.683.195
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	450.344.018	502.683.195	502.683.195
13	CUENTAS POR COBRAR	7	749.546.894	629.227.553	629.227.553
1384	Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación		751.885.954	641.555.008	641.555.008
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		2.339.060	12.327.455	12.327.455
19	OTROS ACTIVOS	22	2.780.051.547	14.006.440.377	14.006.440.377
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempiego)		698.226.966	11.980.231.064	11.980.231.064
1908	Recursos entregados en administración		2.067.833.914	2.012.218.646	2.012.218.646
1909	Depósitos judiciales		13.990.667	13.990.667	13.990.667
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3.979.942.459	15.138.351.125	15.138.351.125
	NO CORRIENTE				
13	CUENTAS POR COBRAR	7	205.741.773	169.660.608	169.660.608
1384	Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación		348.145.231	294.016.457	294.016.457
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		142.403.458	124.355.849	124.355.849
19	OTROS ACTIVOS	22	332.746.155.929	307.338.702.740	307.338.702.740
1904	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempiego)		332.746.155.929	307.338.702.740	307.338.702.740
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		332.951.897.702	307.508.363.348	307.508.363.348
	TOTAL ACTIVOS		336.931.840.161	322.646.714.473	322.646.714.473
	PASIVO				
	CORRIENTE				
24	CUENTAS POR PAGAR	21	359.406.195	314.072.400	314.072.400
2401	Adquisición de Bns y Svs Nacionales		1.091.500		
2407	Recursos a favor de Terceros		4.545.698	4.807.411	4.807.411
2424	Descuentos de Nómina		179.961.973	163.905.327	163.905.327
2436	Retención en la Fte Impo de Timbre		4.111.504	8.189.612	8.189.612
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		134.850.520	117.874.981	117.874.981
2490	Otras Cuentas por Pagar		34.845.000	19.295.069	19.295.069
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		21.997.616.621	21.642.425.708	21.642.425.709
2511	Beneficios a empleados a Corto Plazo	22.1	42.374.860	21.311.213	21.311.213
2514	Beneficios posempiego - pensiones	22.4	21.955.241.761	21.621.114.495	21.621.114.496
27	PROVISIONES	23	229.483.706	60.000.000	60.000.000
2701	Litigios y demandas		229.483.706	60.000.000	60.000.000
29	OTROS PASIVOS	24	2.067.833.914	2.012.218.646	2.012.218.646
2901	Avancels y anticipos recibidos		2.067.833.914	2.012.218.646	2.012.218.646
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		24.654.340.436	24.028.716.754	24.028.716.755
	NO CORRIENTE				
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		196.982.022.242	198.544.976.664	198.544.976.663
2514	Beneficios posempiego - pensiones	22.4	196.982.022.242	198.544.976.664	198.544.976.663
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		196.982.022.242	198.544.976.664	198.544.976.663
	TOTAL PASIVOS		221.636.362.678	222.573.693.418	222.573.693.418
	PATRIMONIO				
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	115.295.477.483	100.073.021.055	100.073.021.055
3105	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	97.303.528.140
3109	Resultado de ejercicios anteriores		5.635.327.824	10.475.305.587	10.475.305.587
3110	Resultado del ejercicio		7.042.975.908	4.839.977.763	-22.009.668.589
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados		16.584.301.259	8.404.820.739	35.254.467.091
	TOTAL PATRIMONIO		115.295.477.483	100.073.021.055	100.073.021.055
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		336.931.840.161	322.646.714.473	322.646.714.473



Director General
 Robert Bladimir Pulgarín Serna
 CC.12.548.493



Contadora
 Marta Inés Escobar Vásquez
 T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 de diciembre de 2020

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2020	31/12/2019 Reexpresado Nota 3	31/12/2019
	CORRIENTE				
11	EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	450.344.018	502.683.195	502.683.195
1110	Depósitos en instituciones financieras		450.344.018	502.683.195	502.683.195
111006	Cuenta de Ahorros		450.344.018	502.683.195	502.683.195
13	CUENTAS POR COBRAR	7	749.546.894	629.227.553	629.227.553
1384	Otras cuentas por cobrar		751.885.954	641.555.008	641.555.008
138408	Cuotas partes de pensiones		308.491.999	325.307.005	325.307.005
138439	Arrendamiento operativo		317.730.000	297.500.000	297.500.000
138490	Otras cuentas por cobrar		125.663.955	18.748.003	18.748.003
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		2.339.060	12.327.455	12.327.455
138690	Otras cuentas por cobrar		2.339.060	12.327.455	12.327.455
19	OTROS ACTIVOS		2.780.051.547	14.006.440.377	14.006.440.377
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempiego)		698.226.966	11.980.231.064	11.980.231.064
190404	Encargos fiduciarios	22	698.226.966	11.980.231.064	11.980.231.064
1908	Recursos entregados en administración	24	2.067.833.914	2.012.218.646	2.012.218.646
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos		2.067.833.914	2.012.218.646	2.012.218.646
1909	Depósitos judiciales		13.990.667	13.990.667	13.990.667
190903	Depósitos judiciales		13.990.667	13.990.667	13.990.667
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3.979.942.459	15.138.351.125	15.138.351.125
	NO CORRIENTE				
13	CUENTAS POR COBRAR	7	205.741.773	169.660.608	169.660.608
1384	Otras cuentas por cobrar		348.145.231	294.016.457	294.016.457
138408	Cuotas partes de pensiones		348.145.231	294.016.457	294.016.457
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		142.403.458	124.355.849	124.355.849
138690	Otras cuentas por cobrar		142.403.458	124.355.849	124.355.849
19	OTROS ACTIVOS	22	332.746.155.929	307.338.702.740	307.338.702.740
1904	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempiego)		332.746.155.929	307.338.702.740	307.338.702.740
190406	Propiedades de inversión		332.746.155.929	307.338.702.740	307.338.702.740
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		332.951.897.702	307.508.363.348	307.508.363.348
	TOTAL ACTIVOS		336.931.840.161	322.646.714.473	322.646.714.473

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 de diciembre de 2020

(Expresado en pesos)



Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2020	31/12/2019 Reexpresado Nota 3	31/12/2019
PASIVO					
CORRIENTE					
24 CUENTAS POR PAGAR		21	359.406.195	314.072.400	314.072.400
2401 Adquisición de Bns y Svs Nacionales			1.091.500	-	-
240101 Bienes y Servicios			1.091.500	-	-
2407 Recursos a favor de Terceros			4.545.698	4.807.411	4.807.411
240726 Rendimientos financieros			149.608	411.321	411.321
240790 Otros recaudos a favor de terceros			4.396.090	4.396.090	4.396.090
2424 Descuentos de Nómina			179.961.973	163.905.327	163.905.327
242401 Aportes a fondos pensionales			15.290.034	15.753.714	15.753.714
242402 Aportes a seguridad social en salud			160.224.485	148.117.779	148.117.779
242405 Cooperativas			154.002	-	-
242411 Embargos judiciales			4.248.718	-	-
242490 Otros descuentos de nómina			44.734	33.834	33.834
2436 Retención en la Fte e Impo de Timbre			4.111.504	8.189.612	8.189.612
243603 Honorarios			257.000	1.246.000	1.246.000
243615 A empleados Artículo 383 ET			2.796.404	6.338.612	6.338.612
243625 IVA Retenido por Consignar			885.000	402.000	402.000
243627 Retencion de Industria y Comer.Compras			173.100	203.000	203.000
2445 Impuesto al Valor Agregado IVA			134.850.520	117.874.981	117.874.981
244502 Venta de Servicios			134.850.520	117.874.981	117.874.981
2490 Otras Cuentas por Pagar			34.845.000	19.295.069	19.295.069
249054 Honorarios			34.845.000	19.295.069	19.295.069
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			20.859.837.781	21.642.425.708	21.642.425.708
2511 Beneficios a empleados a Corto Plazo		22.1	42.374.860	21.311.213	21.311.213
251104 Vacaciones			17.330.401	9.075.392	9.075.392
251105 Prima de vacaciones			11.816.183	6.187.767	6.187.767
251106 Prima de servicios			5.837.947	2.968.638	2.968.638
251109 Bonificaciones			7.390.329	3.079.416	3.079.416
2514 Beneficios posempleo - pensiones		22.4	20.817.462.921	21.621.114.495	21.621.114.495
251401 Pensiones de jubilación patronales			18.766.641	8.823.737	8.823.737
251410 Cálculo actuarial de pensiones actuale			20.798.696.280	21.612.290.758	21.612.290.758
27 PROVISIONES		23	229.483.706	60.000.000	60.000.000
2701 Litigios y demandas			229.483.706	60.000.000	60.000.000
270105 Laborales			229.483.706	60.000.000	60.000.000
29 OTROS PASIVOS		24	2.067.833.914	2.012.218.646	2.012.218.646
2901 Avancels y anticipos recibidos			2.067.833.914	2.012.218.646	2.012.218.646
290190 Otros avances y anticipos			2.067.833.914	2.012.218.646	2.012.218.646
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			23.516.561.596	24.028.716.754	24.028.716.754
NO CORRIENTE					
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22.4	198.119.801.082	198.544.976.664	198.544.976.664
2514 Beneficios posempleo - pensiones			198.119.801.082	198.544.976.664	198.544.976.664
251410 Cálculo actuarial de pensiones actuale			198.119.801.082	198.544.976.664	198.544.976.664
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			198.119.801.082	198.544.976.664	198.544.976.664
TOTAL PASIVOS			221.636.362.678	222.573.693.418	222.573.693.418

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

TOTAL PASIVOS	221.636.362.678	222.573.693.418	222.573.693.418
----------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

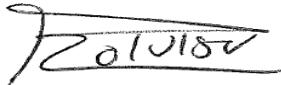
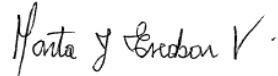
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 de diciembre de 2020

(Expresado en pesos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2020	31/12/2019 Reexpresado Nota 3	31/12/2019
PATRIMONIO					
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	115.295.477.483	100.073.021.055	100.073.021.055
3105	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	97.303.528.140
310506	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	97.303.528.140
3109	Resultado de ejercicios anteriores		- 5.635.327.824	- 10.475.305.587	- 10.475.305.587
310901	Utilidad acumulada		4.839.977.763	-	-
310902	Déficit acumulado		- 10.475.305.587	- 10.475.305.587	- 10.475.305.587
3110	Resultado del ejercicio		7.042.975.908	4.839.977.763	-22.009.668.589
311001	Utilidad o excedente del ejercicio		7.042.975.908	4.839.977.763	-
311002	Pérdida o déficit del ejercicio		0	0	-22.009.668.589
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los		16.584.301.259	8.404.820.739	35.254.467.091
315101	Gananc.o pérdid.actuari.planes benf.po		13.990.952.061	5.978.132.531	32.827.778.883
315102	Rendim.activos planes benefec.posemp		2.593.349.198	2.426.688.208	2.426.688.208
TOTAL PATRIMONIO			115.295.477.483	100.073.021.055	100.073.021.055
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			336.931.840.161	322.646.714.473	322.646.714.473

Director General

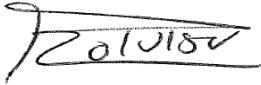
ROBERT BLADIMIR PULGARÍN SERNA
CC.71,756,226

Contadora

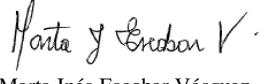
Marta Inés Escobar Vásquez
T.P. 99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV					
NIT 900266932-6					
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO					
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020					
(Expresado en pesos)					
Código	Concepto	Nota	31/12/2020	31/12/2019 Reexpresado Nota 3	31/12/2019
4	INGRESOS		7.878.036.733	5.927.183.379	5.927.183.379
4428	44 Transferencias y subvenciones Otras Transferencias	28.1	3.616.897.119 3.616.897.119	850.047.798 850.047.798	850.047.798 850.047.798
4802	48 Otros ingresos Financieros		4.261.139.614 5.348.907	5.077.135.581 5.994.122	5.077.135.581 5.994.122
4808	Ingresos diversos	28.1 y 28.2	4.255.467.210	5.028.467.882	5.028.467.882
4830	Reversión de pérdidas por deterioro del valor		323.497	42.673.577	42.673.577
5	GASTOS		835.060.825	1.087.205.616	27.936.851.968
5101	51 De administración y operación Sueldos y salarios	29.1	657.193.903 267.701.891	828.457.776 245.085.688	27.678.104.128 245.085.688
5103	Contribuciones efectivas		67.485.169	65.892.319	65.892.319
5104	Aportes sobre la nómina		13.485.000	13.200.800	13.200.800
5107	Prestaciones sociales		96.463.699	109.011.528	109.011.528
5108	Gastos de personal diversos		43.435.000	32.916.882	26.882.563.234
5111	Gastos generales		108.475.093	302.920.655	302.920.655
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		60.148.051	59.429.904	59.429.904
5347	53 Deterioro, depreciación, amortización y provisiones Deterioro otras cuentas por cobrar	29.2	177.866.417 8.382.711	60.000.000 -	60.000.000 -
5368	Provisión Litigios y Demandas		169.483.706	60.000.000	60.000.000
5802	58 Otros gastos Comisiones	29.7	505 -	198.747.840 198.747.840	198.747.840 198.747.840
5890	Gastos diversos		505	-	-
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	7.042.975.908	4.839.977.763	- 22.009.668.589
3110	Excedente o déficit del ejercicio		7.042.975.908	4.839.977.763	- 22.009.668.589



Director General
 Robert Bladimir Pulgarín Serna
 CC.71.756.226



Marta Inés Escobar Vásquez
 Contadora
 TP.99467-T

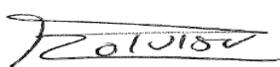
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
(Expresado en pesos)



Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

Código	Concepto	Nota	31/12/2020	31/12/2019 Reexpresado Nota 3	31/12/2019
4	INGRESOS		7.878.036.733	5.927.183.379	5.927.183.379
44	Transferencias y subvenciones	28.1	3.616.897.119	850.047.798	850.047.798
4428	Otras Transferencias		3.616.897.119	850.047.798	850.047.798
442802	Para proyectos de inversión		3.095.000.000	-	-
442803	Para gastos de funcionamiento		521.897.119	850.047.798	850.047.798
48	Otros ingresos	28.1	4.261.139.614	5.077.135.581	5.077.135.581
4802	Financieros		5.348.907	5.994.122	5.994.122
480201	Inter.sobre depósitos instituci.financ		5.348.907	5.994.122	5.994.122
4808	Ingresos diversos		4.255.467.210	5.028.467.882	5.028.467.882
480817	Arrendamiento operativo		3.842.580.944	4.891.171.426	4.891.171.426
480826	Recuperaciones		412.886.266	137.296.456	137.296.456
4830	Reversión de pérdidas por deterioro del valor		323.497	42.673.577	42.673.577
483002	Cuentas por cobrar		323.497	42.673.577	42.673.577
5	GASTOS		835.060.825	1.087.205.616	27.936.851.968
51	De administración y operación	29.1	657.193.903	828.457.776	27.678.104.128
5101	Sueldos y salarios		267.701.891	245.085.688	245.085.688
510101	Sueldos		259.750.433	237.576.564	237.576.564
510119	Bonificaciones		7.951.458	7.509.124	7.509.124
5103	Contribuciones efectivas		67.485.169	65.892.319	65.892.319
510302	Aportes cajas de compensación familiar		10.788.000	10.559.100	10.559.100
510303	Cotizaciones seguridad social en salud		22.923.847	22.379.565	22.379.565
510305	Cotizaciones a riesgos laborales		1.409.000	1.347.100	1.347.100
510306	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med		24.270.977	23.769.588	23.769.588
510307	Cotiz.entidades administra.reg.aho.ind		8.093.345	7.836.966	7.836.966
5104	Aportes sobre la nómina		13.485.000	13.200.800	13.200.800
510401	Aportes al ICBF		8.090.700	7.920.100	7.920.100
510402	Aportes al SENA		5.394.300	5.280.700	5.280.700
5107	Prestaciones sociales		96.463.699	109.011.528	109.011.528
510701	Vacaciones		18.250.827	30.889.138	30.889.138
510702	Cesantías		25.867.606	25.849.084	25.849.084
510703	Intereses a las cesantías		3.049.884	3.101.890	3.101.890
510704	Prima de vacaciones		12.278.084	12.348.341	12.348.341
510705	Prima de navidad		23.897.171	23.941.593	23.941.593
510706	Prima de servicios		11.620.144	11.425.867	11.425.867
510707	Bonificación especial de recreación		1.499.983	1.455.615	1.455.615
5108	Gastos de personal diversos		43.435.000	32.916.882	26.882.563.234
510801	Remuneración por servicios técnicos		43.435.000	29.407.269	29.407.269
510807	Gastos de viaje		0	879.780	879.780
510810	Váticos		0	2.629.833	2.629.833
510811	Variaciones de pensiones por el costo del servicio presente		0	0	26.849.646.352
5111	Generales		108.475.093	302.920.655	302.920.655
511121	Impresos,publicac,suscripc.y afiliacion		11.305.000	14.558.341	14.558.341
511125	Seguros generales		97.170.093	100.032.319	100.032.319
511154	Organización de eventos		-	188.329.995	188.329.995
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		60.148.051	59.429.904	59.429.904
512001	Impuesto predial unificado		48.690.684	47.272.508	47.272.508
512002	Cuota de fiscalización y auditaje		11.457.367	12.157.396	12.157.396
53	Deterioro, de preciación, amortización y provisiones	29.2	177.866.417	60.000.000	60.000.000
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		8.382.711	0	0
534790	Otras cuentas por cobrar		8.382.711	0	0
5368	Provisión Litigios y Demandas		169.483.706	60.000.000	60.000.000
536805	Laborales		169.483.706	60.000.000	60.000.000
58	Otros gastos	29.7	505	198.747.840	198.747.840
5802	Comisiones		0	198.747.840	198.747.840
580237	Comisiones recursos entregados adminis		0	198.747.840	198.747.840
5890	Gastos diversos		505	0	0
589090	Otros gastos diversos		505	0	0
3109	EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO		7.042.975.908	4.839.977.763	- 22.009.668.589



Director General
Robert Bladimir Pulgarín Serna
CC.71.756.226



Marta Inés Escobar Vásquez
C.C.22.115.479
TP.99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT. 922,266,932-6

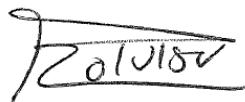
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

REEXPRESADO 2019 - 2020

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

(En pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Provisiones depreciaciones y amortización	Resultado del ejercicio	Impactos por la transición al Nuevo Marco Normativo	Ganancias y pérdidas actuariales y rendimiento de los activos del plan de beneficios posemp	Total Patrimonio
Saldo enero 1 de 2019	97.303.528.140	(10.475.305.587)				18.352.728.960	105.180.951.513
Actualización del cálculo actuarial	0	0	0	0	0	-26.849.646.352	(26.849.646.352)
Valorización propiedades de inversión	0	0	0	0	0	15.563.338.720	15.563.338.720
Rendimientos sobre los activos del plan	0	0	0	0	0	1.338.399.411	1.338.399.411
Saldo 31 de diciembre de 2019	97.303.528.140	- (10.475.305.587)				8.404.820.739	95.233.043.292
Actualización del cálculo actuarial	0	0	0	0	0	-17.394.633.659	-17.394.633.659
Valorización propiedades de inversión	0	0	0	0	0	25.407.453.189	25.407.453.189
Rendimientos sobre los activos del plan	0	0	0	0	0	166.660.990	166.660.990
Traslados de resultados del ejercicio	0	4.839.977.763		0	7.042.975.908	0	0
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	97.303.528.140	- (5.635.327.824)			- 7.042.975.908		- 16.584.301.259
							115.295.477.483




ROBERT BLADIMIR PULGARÍN SERNA
C.C.71,756,226
Director General

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
Contadora
TP.99467-T

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	12
1.1. Identificación y funciones	12
1.1.1. Naturaleza Jurídica	12
1.1.2. Estructura orgánica	12
1.1.3. Naturaleza de sus operaciones.....	13
1.1.4. Domicilio de la entidad.....	13
1.1.5. Funciones	13
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	14
1.2.1. Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo	15
1.2.2. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores	15
1.3. Base normativa y periodo cubierto	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	16
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	17
2.1. Bases de medición	17
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	17
2.2.1. Moneda	17
2.2.2 Materialidad	17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	18
3.1. Juicios.....	18
3.2. Estimaciones y supuestos.....	21
3.3. Correcciones contables	23
3.4. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	25
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	34
Composición.....	34

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

5.1. Depósitos en instituciones financieras	35
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	35
Composición.....	35
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	38
Composición.....	38
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	38
17.2. Arrendamientos operativos	38
17.2.1. Arrendador.....	38
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	40
Composición.....	40
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	40
22.4. Beneficios y plan de activos posempiego – pensiones y otros	42
NOTA 23. PROVISIONES	46
Composición.....	46
23.1. Litigios y demandas.....	46
NOTA 24. OTROS PASIVOS	47
Composición.....	47
NOTA 27. PATRIMONIO	47
Composición.....	47
NOTA 28. INGRESOS	48
Composición.....	48
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	49
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	50
NOTA 29. GASTOS	51
Composición.....	51
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	51

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	52
29.7. Otros gastos	52

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

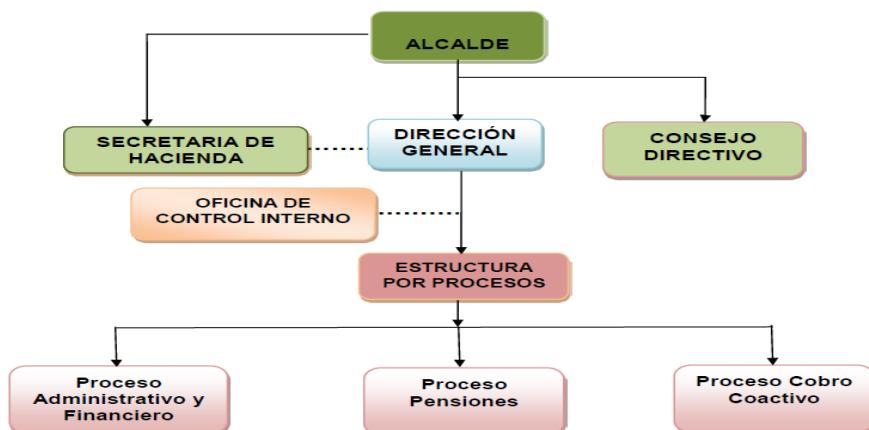
1.1. Identificación y funciones

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 2020
(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 2020
(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 2020
(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 2020 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 período 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 2020.

2. Referencia Normativa:

- Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

- 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.
- Instructivo No 001 del 4 de diciembre de 2020, de la UAE – Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2020 - 2021, para el reporte de información a la UAE- Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- 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

3. Reportes e información empleada.

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados o Estado de Resultados Integrales
Estado de cambios en el patrimonio
Las notas a los Estados Financieros

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De conformidad con el Decreto 883 de junio 5 de 2015 en sus artículos: “Artículo 114. Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV-. Es un fondo con personería jurídica, sujeto al régimen de Establecimiento Público que se adscribe a la Secretaría de Hacienda y Artículo 115. Órganos superiores del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV -. La dirección y administración del Fondo Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV- estará a cargo

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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, 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 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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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,

- Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

Beneficios a los empleados

Beneficios posempiego

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

En la medición del pasivo por beneficios poseempleo 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;
- 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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo. La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se basa en factores externos e internos, y a su vez en factores cuantitativos y cualitativos. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado; cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo o UGE y evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo o UGE, entre otros.

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

3.3. Correcciones contables

En la vigencia 2019 la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 320 de octubre 01 de 2019 “por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de cuentas de dicho Marco Normativo”. En la vigencia 2019 se hizo el análisis de esta norma y se concluyó que no aplicaba para la entidad.

En la vigencia 2020 la Contaduría General de la Nación nos solicita aplicar esta

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

resolución que es aplicable a la entidad. Vía telefónica nos informan que esta norma no nos aplica como tal, pero nos sugieren hacer la consulta escrita.

Se solicita concepto mediante oficio con Radicado 202030379100 de octubre 29 de 2020, al cual nos responden con oficio 20201100055601 de noviembre 17 de 2020, que debemos aplicar esta norma de acuerdo con el numeral 1.2. Cálculo actuarial de pensiones actuales y de cuotas partes pensionales, en el cual se explica que la actualización del cálculo actuarial se registra debitando o acreditando la cuenta 315101 – Ganancias o pérdidas actariales por planes de beneficios posempiego y debitando o acreditando la cuenta 251410 – Cálculo actuarial de pensiones actuales.

A partir de la implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno la entidad venía registrando estos valores debitando la cuenta 510811 – Variaciones por beneficios posempiego y acreditando la cuenta 251410 – Cálculo actuarial de pensiones actuales y se hacían las proyecciones mes a mes para llegar a un valor más real al final de cada vigencia que se acercara al cálculo actuarial que se viene realizando en los meses de diciembre.

Por esta razón a raíz de la aplicación de la Resolución 320 se realizaron los siguientes ajustes contables, reexpresando los estados financieros de la vigencia 2019 y ajustando la vigencia 2020 y además se reclasificaron los gastos que se habían proyectaron en la vigencia 2020 danto cumplimiento a esta norma y trasladándolos de la cuenta 510811 a 315101.

Vigencia 2019 reexpresado		DEBITO	CREDITO
CUENTA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
510811	Variaciones de pensiones por el costo del servicio presente y pasado		26.849.646.352
315101	Gananc.o pérdid.actuari.planes benf.po	26.849.646.352	
Vigencia 2020			
CUENTA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
315101	Ganancias o pérdidas actariales por planes de beneficios posempiego	26.849.646.352	
310902	Pérdidas o déficits acumulados		22.009.668.589
310901	Utilidades o excedentes acumulados		4.839.977.763

En la vigencia 2020 la contaduría General de la Nación expidió la Resolución 090 de mayo 8 de 2020 “Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno” y en su numeral 3.4.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Comisiones: La entidad que controla los recursos registrará las comisiones cobradas por la entidad que administra debitando la subcuenta 580237 - Comisiones sobre recursos entregados en administración, o en el caso de administración de recursos del plan de activos para beneficios posempiego, la subcuenta 315102 – Ganancias o pérdidas por beneficios posempiego y acreditando la subcuenta 249053 – Comisiones. Por esta razón se realizó la corrección de los valores registrados en la cuenta 580237 – comisiones por \$210.672.720 trasladándolos a la cuenta 315102 Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempiego.

3.4. 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” y el Decreto 579 del 5 de abril de 2020 “Por la cual se adoptan medidas transitorias en materia de propiedad horizontal y contratos de arrendamiento, en el marco el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica”, se dificultó el cobro de los arrendamientos de la Empresa Autogas correspondiente al Bloque 20 de la Central Mayorista, empresa que solicitó en repetidas oportunidades descuentos y excepciones en el pago del arrendamiento, lo que generó reprocessos en el sistema de información y a nivel administrativo.

A esta entidad se le concedió plazo para el pago de los cánones de abril, mayo y junio, distribuyéndolos en los meses de julio a diciembre y se les concedió disminución del IVA de acuerdo con lo establecido en el Decreto 682 del 21 de mayo de 2020, Artículo 10 en el mes de julio de 2020.

La Sociedad Central Ganadera también solicitó la disminución del IVA por los meses de junio y julio y se le concedió de acuerdo a la certificación del cumplimiento de los requisitos expedida por su revisor fiscal.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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 actualización del 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 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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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

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

Para realizar dicho cálculo se calcula el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

recuperable sobre el valor en libros se reconoce de forma separada un menor valor de la inversión contra los resultados del ejercicio.

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

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

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Cuando esto suceda, el valor de deterioro se disminuirá contra el resultado del periodo.

➤ **Arrendamientos**

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

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

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

Los arrendamientos en los que la entidad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo se clasifican como arrendamientos

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

➤ ***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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

➤ ***Beneficios posempleo***

Estos planes corresponden a pensiones a cargo de la entidad; se miden por el valor presente de la obligación de estos beneficios utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. En la estimación se tienen en cuenta variables como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes posempleo e información histórica de utilización de los beneficios.

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

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

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo y el interés sobre los activos del plan de beneficios afectarán el gasto o el ingreso en el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio.

➤ ***Provisiones (litigios)***

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

Cuando la Entidad espera que una parte o la totalidad de una provisión sea reembolsada, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguro, el reembolso se

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

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 2020 y 2019, corresponde a los depósitos en instituciones financieras proveniente de los ingresos propios, por las transferencias recibidas del Municipio de Medellín y está conformado por los saldos en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios. Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	450.344.018	502.683.195	-52.339.177
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	450.344.018	502.683.195	-52.339.177
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorros	450.344.018	502.683.195	(52.339.177)

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2020	2019		RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	450.344.018	502.683.195	-52.339.177	5.348.907	1,7
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorro	450.344.018	502.683.195	-52.339.177	5.348.907	1,7
		BBVA 299007989 creada para recibir anticipos de venta de bienes inmuebles	153.549	151.034			
		BBVA 299002774 creada para recursos de funcionamiento de la entidad	426.831.479	372.839.551			
		BBVA 2990200004192 creada para transferencias del Municipio de Medellín y pago de nómina	23.358.990	129.692.610			

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	743.228.649	212.060.018	955.288.667	623.924.693	174.963.468	798.888.161
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	745.567.709	354.463.476	1.100.031.185	636.252.148	299.319.317	935.571.465
1.3.84.08	Db	Cuotas partes de pensiones	310.401.919	346.235.311	656.637.230	329.131.533	290.191.929	619.323.462
1.3.84.3%	Db	Arrendamiento operativo	317.730.000	0	317.730.000	297.500.000	0	297.500.000
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	117.435.790	8.228.165	125.663.955	9.620.615	9.127.388	18.748.003
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.339.060	-142.403.458	-144.742.518	-12.327.455	-124.355.849	-136.683.304
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-2.339.060	-142.403.458	-144.742.518	-12.327.455	-124.355.849	-136.683.304

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(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 2020 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 2018, 2019 y 2020 y el saldo de la cartera a diciembre 31 de 2020. Este análisis arrojó como resultado un valor de \$144.742.518.

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 2020, 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 \$8.059.214 correspondiente a un 5,9%, el cual se ve reflejado en la cuenta 534790 del estado de resultados Deterioro de Cuentas por Cobrar. Sin embargo en la vigencia se recuperaron recursos por \$7.254.722 de las vigencias 2012 a 2018 y se recuperaron en total de deudores morosos como Carolina del Príncipe, Cisneros, Heliconia, Popayán y Santuario \$18.513.847 (valor que incluye los \$7.254.722) de los años 2012 a 2019.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

Entidad	SALDO CUOTAS PARTES		DETERIORO CUOTAS PARTES	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
BENEFICIENCIA DE ANTIOQUIA	407.859			0
MINISTERIO TEC INFOR Y TELEC	9.349.891			0
COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA	1.423.754	10.123.626	44.425	4.290.755
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	41.962.804			
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	820.148	3.444.437	43.493	1.580.827
D.S.S.A	17.950.382			
EPM	13.542.736			
FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROC	0	4.482.804		2.208.749
IDEA	738.842			
MINISTERIO DE AGRICULTURA	1.797.511	1.909.920	117.363	225.857
MINISTERIO DE DEFENSA	5.290.155			116.959
MUNICIPIO DE BELLO	6.342.915	486.096		54.267
MUNICIPIO DE CAROLINA DEL PRINCIP	106.544			
MUNICIPIO DE COCORNÁ	8.865.562	25.881.540	276.630	9.677.788
MUNICIPIO DE HELICONIA	1.565.610	765.784	48.851	130.286
MUNICIPIO DE MEDELLÍN	141.511.638			
MUNICIPIO DE POPAYÁN	2.388.521	804.926		398.268
MUNICIPIO DE SAN JERÓNIMO	1.488.126			
MUNICIPIO DE SAN LUIS	1.455.072			
MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1.837.113	11.671.116	57.323	4.915.493
MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	545.478	736.313	4.404	360.934
MUNICIPIO DEL SANTUARIO	5.181.427	7.011.235	322.819	1.066.837
MUNICIPIO DE VENECIA	682.137			
MUNICIPIO DE YARUMAL	103.158			
POLICIA NACIONAL	0	1.658.754		718.283
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1.449.622	2.331.465		1.070.481
CAJANAL	41.636.821	272.490.339	1.299.884	113.992.568
COLPENSIONES	48.173	4.346.876	6.909	1.712.065
TOTAL CUOTAS PARTES POR ENTIDAD	308.491.999	348.145.231	2.339.060	142.403.458
TOTAL CUOTAS PARTES POR COBRAR	656.637.230		144.742.518	

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.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a retropatronos por cobrar a EMVARIAS en el mes de diciembre \$116.817.923 y saldo anterior por \$8.228.165 y a gastos bancarios por reintegrar de la Unión Temporal que maneja el patrimonio autónomo para el pago del pasivo pensional por \$617.867.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.2. Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	317.730.000	297.500.000	20.230.000
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	317.730.000	297.500.000	20.230.000

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 2020 se tienen 4 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 TER (sin DV)	TERCERO	MATRICULA	CONTRATO	PLAZO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA TERMINACIÓN	CANON	CANON VIGENCIA 2020
ARRENDAMIENTO OPERATIVO									
¿PN o PJ?	811015602-1	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	019 de 1998	5 Años	1/07/2019	30/06/2024	258.500.000	3.102.000.000
¿PN o PJ?	900459737-5	Grupo EDS Autogas SAS	457983	007 de 2019	3 Años	19/09/2019	18/09/2022	48.147.012	577.764.142
¿PN o PJ?	800223337-6	Empresa de desarrollo Urbano - EDU	367345	003 de 2015	5 meses más adiciones	2/03/2015	31/12/2020	13.568.067	162.816.804

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar en la entidad son pagadas de forma oportuna. Al 31 de diciembre de 2020 tienen la siguiente composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	359.406.195	0	359.406.195	314.072.400	0	314.072.400	45.333.795
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.091.500	0	1.091.500	0	0	0	1.091.500
2.4.01.01		Bienes y Servicios	1.091.500	0	1.091.500	0	0	0	1.091.500
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	4.545.698	0	4.545.698	4.807.411	0	4.807.411	-261.713
2.4.07.26		Rendimientos financieros	149.608	0	149.608	411.321	0	411.321	-261.713
2.4.07.90		Otros recaudos a favor de terceros	4.396.090	0	4.396.090	4.396.090	0	4.396.090	0
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	179.961.973	0	179.961.973	163.905.327	0	163.905.327	16.056.646
2.4.24.01		Aportes a fondos pensionales	15.290.034	0	15.290.034	15.753.714	0	15.753.714	-463.680
2.4.24.02		Aportes a seguridad social en salud	160.224.485	0	160.224.485	148.117.779	0	148.117.779	12.106.706
2.4.24.05		Cooperativas	154.002	0	154.002	0	0	0	154.002
2.4.24.11		Embargos judiciales	4.248.718	0	4.248.718	0	0	0	4.248.718
2.4.24.90		Otros descuentos de nómina	44.734	0	44.734	33.834	0	33.834	10.900
2.4.36	Cr	Retención en la Fte e Impo de Timbre	4.111.504	0	4.111.504	8.189.612	0	8.189.612	-4.078.108
2.4.36.03		Honorarios	257.000	0	257.000	1.246.000	0	1.246.000	-989.000
2.4.36.15		A empleados Artículo 383 ET	2.796.404	0	2.796.404	6.338.612	0	6.338.612	-3.542.208
2.4.36.25		IVA Retenido por Consignar	885.000	0	885.000	402.000	0	402.000	483.000
2.4.36.27		Retencion de Industria y Comer.CC	173.100	0	173.100	203.000	0	203.000	-29.900
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	134.850.520	0	134.850.520	117.874.981	0	117.874.981	16.975.539
2.4.45.02		Venta de Servicios	134.850.520	0	134.850.520	117.874.981	0	117.874.981	16.975.539
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	34.845.000	0	34.845.000	19.295.069	0	19.295.069	15.549.931
2.4.90.54		Honorarios	34.845.000	0	34.845.000	19.295.069	0	19.295.069	15.549.931

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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 2020 se presenta a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	20.859.837.781	198.119.801.082	218.979.638.863	20.829.735.100	199.357.667.272	220.187.402.372	- 1.207.763.509
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	42.374.860	-	42.374.860	21.311.213	-	21.311.213	21.063.647
2.5.14	Cr	Beneficios posempiego - pensiones	20.817.462.921	198.119.801.082	218.937.264.003	20.808.423.887	199.357.667.272	220.166.091.159	- 1.228.827.156
	Db	PLAN DE ACTIVOS	698.226.966	332.746.155.929	333.444.382.895	11.980.231.064	307.338.702.740	319.318.933.804	14.125.449.091
1.9.04	Db	Para beneficios posempiego	698.226.966	332.746.155.929	333.444.382.895	11.980.231.064	307.338.702.740	319.318.933.804	14.125.449.091
(+)	Beneficios	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	20.119.235.955	134.626.354.847	- 114.507.118.892	8.828.192.823	- 107.981.035.468	- 99.152.842.645	- 15.354.276.247
		(-) Plan de Activos							
(=)		NETO	20.119.235.955	- 134.626.354.847	- 114.507.118.892	8.828.192.823	- 107.981.035.468	- 99.152.842.645	- 15.354.276.247

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 2020 se presenta a continuación:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PL	42.374.860
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	17.330.401
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	11.816.183
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	5.837.947
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	7.390.329
	Cr	* Bonificación para recreación	1.484.911
	Cr	* Bonificación servicios prestados	5.905.418

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

En el mes de diciembre se pagaron a los empleados los intereses a las cesantías y se consignaron a los fondos de cesantías los valores por pagar a los empleados de la vigencia 2020 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:

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 la antigüedad.	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 diario; 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 consignan en febrero. Al fondo de cesantías	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustitutivo 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 Sustitutivo 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 diario; se paga en el mes de julio de todos los años. (Decreto 1469 de 2014)	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Constitución Política, en el artículo 150, numeral 19, literales e) y f); Leyes: Ley 4 ^a de 1992; Decretos nacionales: Decreto Ley 1042 de 1978, Decreto 2351 de 2014. Decreto 1011 de junio 6 de 2019
Bonificación por Servicios Prestados	50 % de la asignación básica, si es menor a \$1.395.608 en 2015 (se 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 diario+ 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 2020
(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
VALOR EN LIBROS (pasivo)	18.766.641	218.918.497.362	218.937.264.003	
PLAN DE ACTIVOS	0	0	333.444.382.895	152,3
Encargos fiduciarios			698.226.966	
Propiedades de inversión			332.746.155.929	
* Terrenos			315.997.312.139	
* Edificaciones			16.748.843.790	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	18.766.641	218.918.497.362	(114.507.118.892)	(152,3)

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 Unión Temporal 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 2020.

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

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 2020 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 2020 es el siguiente:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Cambio en la Obligación por Beneficio Definido (DBO)	
DBO al final del período anterior	220.157.267.422
Costo por servicios pasados	0
Costo por intereses sobre el DBO	15.153.386.164
Contribución de los participantes del plan	0
(Ganancias)/pérdidas actuariales - experiencia	-3.290.532.273
(Ganancias)/pérdidas actuariales – hipótesis	6.588.956.607
Beneficios pagados de los Activos	-19.690.580.558
Beneficios pagados directamente por la Compañía	0
Transferencia de pagos	0
Impuestos	0
Costo de servicio pasado – Ajustes al plan	0
Costo de servicio pasado – Reducciones	0
Adquisiciones	0
Ventas	0
Liquidaciones	0
Beneficios por terminación	0
DBO al final del período	218.918.497.362

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 posempleo

La entidad además del encargo fiduciario que ampara el pasivo pensional tiene 4 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 2020 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 posempleo:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

PLAN DE ACTIVOS POR BENEFICIOS POSEMPLERO	SALDO 2020	SALDO 2019	VALOR VARIACIÓN	Var.%
	333.444.382.895	319.318.933.804	14.125.449.091	4,4%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	698.226.966	11.980.231.064	(11.282.004.098)	-94,2%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	332.746.155.929	307.338.702.740	25.407.453.189	8,3%
TERRENOS	315.997.312.139	281.484.992.320	34.512.319.819	12,3%
Plaza de Ferias	215.871.737.851	183.385.862.600	32.485.875.251	17,7%
Galpón 20 Central Mayorista	21.619.224.000	20.170.548.600	1.448.675.400	7,2%
Departamento Matadero - Central Faenado	62.090.350.288	61.512.581.120	577.769.168	0,9%
Diagnosticentro	16.416.000.000	16.416.000.000	-	0,0%
EDIFICIOS	16.748.843.790	25.853.710.420	- 9.104.866.630	-35,2%
Plaza de Ferias	10.784.573.950	17.769.313.300	- 6.984.739.350	-39,3%
Galpón 20 Central Mayorista	-	308.055.000	- 308.055.000	-100,0%
Departamento Matadero - Central Faenado	5.565.911.000	7.377.983.280	- 1.812.072.280	-24,6%
Diagnosticentro	398.358.840	398.358.840	-	0,0%
TOTAL PLAN DE ACTIVOS	333.444.382.895	319.318.933.804	14.125.449.091	4,4%

Encargo fiduciario

En el encargo fiduciario se depositan los recursos que amparan el pago del pasivo pensional de la entidad. En la vigencia 2020 se presenta una disminución del 94,2% debido al pago de las mesadas pensionales y que además en la vigencia no fue posible vender los bienes inmuebles para respaldar este pasivo, por lo tanto al cierre de la vigencia este encargo fiduciario está desfondeado. Se tienen expectativa de venta de los bienes Galpón 20 de la Central Mayorista y el Diagnosticentro para respaldar este pasivo.

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 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

El bien Diagnosticentro no se avalúo en la vigencia por encontrarse en un proceso de compraventa por Empresas Varias de Medellín para la realización en el predio de una estación de transferencias de residuos sólidos el cual es un proyecto de ciudad.

En el caso del Galpón 20 se disminuyó totalmente el valor que se tenía como edificación porque revisando las escrituras y los avalúos la parte edificada en este lote es de propiedad del arrendatario que ocupa el predio actualmente y no de APEV.

Se observa una disminución del valor de las edificaciones existentes en los predios de la entidad, porque son edificios que tienen en promedio más de 50 años y además por el deterioro normal del tiempo, entonces los terrenos absorben el valor de estas edificaciones.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

A la fecha la entidad tiene 7 demandas en contra, de las cuales 2 son probables, las cuales se han registrado en la provisión y se espera pagarlas en la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	
2.7	Cr	PROVISIONES	229.483.706	0	229.483.706	60.000.000	0	60.000.000	169.483.706	
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	229.483.706	0	229.483.706	60.000.000	0	60.000.000	169.483.706	

23.1. Litigios y demandas

TIPO DEMANDA	CEDULA DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	OBSERVACION	DESCRIPCION JURISDICCION	DESCRIPCION ACCION O MEDIO DE CONTROL	DESCRIPCION CUANTIA	PRETENSION DEMANDANTE	TIPO DE PROCESO	DETERMINACION DEL PASIVO	PLAZO ESTIMADO
Demandante	43008834	Gloria Eugenia Taborda Arias	29/09/2020 AUTO PONE EN CONOCIMIENTO NO SE REALIZARÁ AUDIENCIA SEÑALADA PARA EL 30 DE SEPTIEMBRE. LA NUEVA FECHA Y HORA PARA CELEBRAR LAS AUDIENCIAS PREVISTAS POR LOS ARTÍCULOS 77 Y 80 DEL CP. DEL T. Y DE LA S.S., SERÁ INFORMADA CON ANTELACIÓN A LOS APODERADOS DE LAS PARTES A TRAVÉS DE LOS CANALES ELECTRÓNICOS QUE FIGUREN EN EL EXPEDIENTE. 30/09/2020 FIJA FECHA PARA AUDIENCIA COMPLETA 18/05/2019 CONTESTA DEMANDA 4/06/2019 SE NOTIFICA	Ordinaria	ORDINARIO LABORAL	80.000.000	Pensión sustitutiva de sobreviviente	LABORAL	PROBABLE	16/03/2021
Demandante	42.978.622	Marta Urego Ibarra y Aura Rosa Agudelo de Duque	Esta demanda se perdió y está en proceso de pago a los herederos de la persona demandante por fallecimiento de la misma	Ordinaria	LABORAL ORDIN DE DOBLE INSTANCIA	149.483.706	Sustitución pensional	LABORAL	PROBABLE	31/03/2021

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

El anterior cuadro muestra las demandas registradas en la provisión. La demanda de la señora Marta Urrego ya está en proceso de pago. Esta persona falleció y está en proceso de pago a sus herederos. 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	2.067.833.914		0	2.067.833.914	2.012.218.646	0	2.012.218.646	55.615.268
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	2.067.833.914		0	2.067.833.914	2.012.218.646	0	2.012.218.646	55.615.268
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	2.067.833.914		0	2.067.833.914	2.012.218.646	0	2.012.218.646	55.615.268

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. Con este valor se constituyó una fiducia en el BBVA y además se suman a este valor los rendimientos que generan estos recursos, hasta que se concrete la venta del bien.

La contrapartida a estos recursos se registra en la cuenta 190803 como recursos entregados en administración por el tipo de contrato que se suscribió, un contrato de fiducia mercantil de administración y pago.

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.

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	115.295.477.483	100.073.021.055	15.222.456.428
3.1.05	Cr	Capital fiscal	97.303.528.140	97.303.528.140	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-5.635.327.824	-10.475.305.587	4.839.977.763
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	7.042.975.908	4.839.977.763	2.202.998.145
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	16.584.301.259	8.404.820.739	8.179.480.520

De acuerdo con el nuevo marco normativo para entidades de gobierno Resolución se hicieron los ajustes como se observa en los estados financieros reexpresados de la vigencia 2019 ajustando las cuentas 3151 y 3109. Los ajustes al cálculo actuarial afectan directamente el patrimonio en la cuenta 3151 al igual que la comisión que se paga por el manejo del patrimonio autónomo encargado del pago de los beneficios posemplo (Ver Nota 3).

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		8.179.480.520
315101	Gananc.o pérdid.actuari.planes benef.po		8.012.819.530
	Ajustes al cálculo actuarial	-17.394.633.659	
	Avalúo comercial a bienes inmuebles	25.407.453.189	
315102	Rendim.activos planes benefec.posemplo		166.660.990
	Rendimientos financieros recursos patrimonio autónomo	377.333.710	
	Comisión patrimonio autónomo	- 210.672.720	

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la entidad tienen la siguiente composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	7.878.036.733	5.927.183.379	1.950.853.354
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	3.616.897.119	850.047.798	2.766.849.321
4.8	Cr	Otros ingresos	4.261.139.614	5.077.135.581	-815.995.967

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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 2020, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4.030.106.882	1.030.017.831	3.000.089.051
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.616.897.119	850.047.798	2.766.849.321
4.4.28	Cr	Otras transferencias	3.616.897.119	850.047.798	2.766.849.321
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	3.095.000.000	0	3.095.000.000
4.4.28.03	Cr	Para gastos de funcionamiento	521.897.119	850.047.798	-328.150.679
4.8		Otros ingresos	413.209.763	179.970.033	233.239.730
4.8.08		Ingresos diversos	412.886.266	137.296.456	275.589.810
4.8.08.26		Recuperaciones	412.886.266	137.296.456	275.589.810
4.8.30		Reversión de pérdidas por deterioro del valor	323.497	42.673.577	-42.350.080
4.8.30.02		Cuentas por cobrar	323.497	42.673.577	-42.350.080

- **Transferencias**

El Municipio de Medellín transfiere anualmente recursos para el funcionamiento de la entidad. En la vigencia 2020 el Municipio transfirió recursos para el pago del pasivo pensional en el mes de diciembre por valor de \$3.095.000.000, debido a que a la fecha no se habían podido vender los bienes inmuebles para hacer el pago del pasivo pensional, el cual se tiene matriculado en un proyecto en el banco de proyectos del Municipio de Medellín.

- **Recuperaciones**

Las recuperaciones corresponden a recursos reintegrados por Colpensiones de

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3.847.929.851	4.897.165.548	-1.049.235.697
4.8	Cr	Otros ingresos	3.847.929.851	4.897.165.548	-1.049.235.697
4.8.02	Cr	Financieros	5.348.907	5.994.122	-645.215
4.8.02.01	Cr	Inter.sobre depósitos instituci.financ	5.348.907	5.994.122	-645.215
4.8.08	Cr	Arrendamiento operativo	3.842.580.944	4.891.171.426	-1.048.590.482
4.8.08.17	Cr	Arrendamientos	3.842.580.944	4.891.171.426	-1.048.590.482

• **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 2020 recibió rendimientos por 2 cuentas de ahorro.

• **Arrendamientos**

En la vigencia 2020 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 2020
ARRENDAMIENTO OPERATIVO									
¿PN o PJ?	811015602-1	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	019 de 1998	5 Años	1/07/2019	30/06/2024	258.500.000	3.102.000.000
¿PN o PJ?	900459737-5	Grupo EDS Autogas SAS	457983	007 de 2019	3 Años	19/09/2019	18/09/2022	48.147.012	577.764.142
¿PN o PJ?	800223337-6	Empresa de desarrollo Urbano - EDU	367345	003 de 2015	5 meses más adiciones	2/03/2015	31/12/2020	13.568.067	162.816.804

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos de la entidad tienen la siguiente composición:

CÓDIGO CONTAB. LE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
	Db	GASTOS	835.060.825	1.087.205.616	-252.144.791
5.1	Db	De administración y operación	657.193.903	828.457.776	-171.263.873
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	177.866.417	60.000.000	117.866.417
5.8	Db	Otros gastos	505	198.747.840	-198.747.335

La entidad muestra gran austeridad en sus gastos. Se presenta una disminución de los gastos de administración y operación del 20,7% principalmente porque en la vigencia 2020 no se realizó evento a los pensionados de la entidad por la presencia del Covid 19, por tanto no se recibieron recursos de transferencias por este concepto por parte del Municipio de Medellín.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2020	2019	
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	657.193.903	828.457.776	-171.263.873
5.1	Db	De Administración y Operación	657.193.903	828.457.776	-171.263.873
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	267.701.891	245.085.688	22.616.203
510101	Db	Sueldos	259.750.433	237.576.564	22.173.869
510119	Db	Bonificaciones	7.951.458	7.509.124	442.334
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	67.485.169	65.892.319	1.592.850
5.1.03.02	Db	Aportes cajas de compensación familiar	10.788.000	10.559.100	228.900
5.1.03.03	Db	Cotizaciones seguridad social en salud	22.923.847	22.379.565	544.282
5.1.03.05	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	1.409.000	1.347.100	61.900
5.1.03.06	Db	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med	24.270.977	23.769.588	501.389
5.1.03.07	Db	Cotiz.entidades administra.reg.aho.ind	8.093.345	7.836.966	256.379
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	13.485.000	13.200.800	284.200
5.1.04.01	Db	Aportes al ICBF	8.090.700	7.920.100	170.600
5.1.04.02	Db	Aportes al SENA	5.394.300	5.280.700	113.600
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	96.463.699	109.011.528	-12.547.829
5.1.07.01	Db	Vacaciones	18.250.827	30.889.138	-12.638.311
5.1.07.02	Db	Cesantías	25.867.606	25.849.084	18.522
5.1.07.03	Db	Intereses a las cesantías	3.049.884	3.101.890	-52.006
5.1.07.04	Db	Prima de vacaciones	12.278.084	12.348.341	-70.257
5.1.07.05	Db	Prima de navidad	23.897.171	23.941.593	-44.422
5.1.07.06	Db	Prima de servicios	11.620.144	11.425.867	194.277
5.1.07.07	Db	Bonificación especial de recreación	1.499.983	1.455.615	44.368
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	43.435.000	32.916.882	10.518.118
5.1.08.01	Db	Remuneración por servicios técnicos	43.435.000	29.407.269	14.027.731
5.1.08.07	Db	Gastos de viaje	0	879.780	-879.780
5.1.08.10	Db	Viáticos	0	2.629.833	-2.629.833
5.1.11	Db	Generales	108.475.093	302.920.655	-194.445.562
5.1.11.21	Db	Impresos, publicac.suscripc.y afiliacion	11.305.000	14.558.341	-3.253.341
5.1.11.25	Db	Seguros generales	97.170.093	100.032.319	-2.862.226
5.1.11.54	Db	Organización eventos	0	188.329.995	-188.329.995
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	60.148.051	59.429.904	718.147
5.1.20.01	Db	Impuesto predial unificado	48.690.684	47.272.508	1.418.176
5.1.20.02	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	11.457.367	12.157.396	-700.029

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	177.866.417	60.000.000	117.866.417
	Db	DETERIORO	8.382.711	0	8.382.711
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	8.382.711		8.382.711
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	8.382.711	0	8.382.711
	Db	PROVISIÓN	169.483.706	60.000.000	109.483.706
5.3.68	Db	De litigios y demandas	169.483.706	60.000.000	109.483.706
5.3.68.05	Db	Laborales	169.483.706	60.000.000	109.483.706

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	505	198.747.840	-198.747.335
5.8.02	Db	COMISIONES	0	198.747.840	-198.747.840
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	0	198.747.840	0
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	505	0	505
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	505	0	505

Con relación a la comisión que se registraba como comisión sobre recursos entregados en administración (Ver nota 3), se hizo reclasificación a la cuenta 315102 en la vigencia 2020.