



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2018

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## TABLA DE CONTENIDO

<b>POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.....</b>	<b>3</b>
<b>Nota 1. Información de la entidad.....</b>	<b>3</b>
<b>Nota 2. Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.....</b>	<b>3</b>
<b>Nota 3. Políticas contables significativas.....</b>	<b>6</b>
<b>Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo.....</b>	<b>13</b>
<b>Nota 5. Cuentas por cobrar.....</b>	<b>14</b>
5.1. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación.....	14
5.2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación.....	18
<b>Nota 6. Otros activos.....</b>	<b>18</b>
<b>Nota 7. Cuentas por pagar.....</b>	<b>20</b>
<b>Nota 8. Arrendamientos.....</b>	<b>21</b>
<b>Nota 9. Beneficios a los empleados.....</b>	<b>22</b>
9.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	22
9.2. Beneficios posempleo.....	23
<b>Nota 10. Provisiones.....</b>	<b>25</b>
<b>Nota 11. Transferencias.....</b>	<b>26</b>
<b>Nota 12. Otros ingresos sin contraprestación.....</b>	<b>27</b>
12.1. Recuperaciones.....	27
12.2. Reversión por pérdidas del deterioro del valor.....	27
<b>Nota 13. Ingresos financieros.....</b>	<b>28</b>
<b>Nota 14. Otros ingresos con contraprestación.....</b>	<b>28</b>
<b>Nota 15. Administración y operación.....</b>	<b>28</b>
<b>Nota 16. Otros gastos.....</b>	<b>29</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

<b>Nota 17. Pérdida por la baja en cuenta de activos .....</b>	<b>30</b>
<b>Nota 18. Patrimonio .....</b>	<b>30</b>
<b>Nota 19. Cuentas de orden acreedoras .....</b>	<b>31</b>
<b>Nota 20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....</b>	<b>31</b>
<b>Nota 21. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general. .....</b>	<b>31</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

### **Nota1. Información de la entidad**

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV, con domicilio en el municipio de Medellín (Antioquia) y con sede en la CALLE 44 No.52 165 CAM. Fue creada según Decreto 1516 de 2008 como establecimiento público que recibiría y administraría la porción patrimonial que se escinde de Empresas Varias de Medellín ESP. Como un ente público del orden municipal con personería jurídica, patrimonio propio, autonomía presupuestal y financiera, sin estructura administrativa ni planta de personal propia, sometido a las normas presupuestales y fiscales del orden municipal. Su objeto es la administración de los recursos destinados a la cancelación del pasivo pensional de los servidores o exservidores públicos de las empresas Varias de Medellín ESP, tendientes a generar los recursos suficientes y necesarios para el pago de las pensiones directas y compartidas, las cuotas partes pensionales y los bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales originados de dicho pasivo pensional, actividad esta última (Pagar) que también hace parte de su objeto. El órgano máximo de dirección de la entidad es el Consejo Directivo, la cual es el encargado de nombrar al gerente.

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

### **Nota 2. Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables**

#### ***Marco Técnico Normativo***

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y demás normas que lo modifiquen. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio, para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2018.

Estos son los primeros estados financieros Individuales preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable aplicable a Entidades de Gobierno. Para la conversión al nuevo marco normativo la entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en el Instructivo No. 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación, y descritas en la **Nota 21**.

Hasta el 31 de diciembre de 2017, la entidad preparó sus estados financieros Individuales de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 del 5 de septiembre de 2007, de la Contaduría General de la Nación, actualizadas mediante Resoluciones 139, 153, 276 y 278 de 2012. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros Individuales con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco normativo. Los efectos de los cambios entre el Régimen de Contabilidad Pública aplicado hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017 y el Nuevo Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, se explican en las conciliaciones detalladas en la **Nota 21**.

***Criterio de materialidad***

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad originados durante los periodos contables presentados.

***Periodo cubierto por los estados financieros***

Corresponde al estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, para el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2018.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

### ***Uso de estimaciones y juicios***

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

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

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

– Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados. Los supuestos significativos que se consideran para la determinación de existencia de un arrendamiento incluyen la evaluación de las condiciones si se transmite el derecho a controlar el uso del activo por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación, es decir, se evalúa la existencia de un activo identificado; el derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo a lo largo del periodo de utilización; el derecho a dirigir como y para qué propósito se usa el activo a lo largo del periodo de utilización; derecho a operar el activo a lo largo de uso del periodo sin que existan cambios en las instrucciones de operación.

### **Nota 3. Políticas contables significativas**

#### **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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

### ***Cuentas por cobrar***

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

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

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

### ***Baja en cuentas de activos financieros***

Para poder dar de baja una cuenta por cobrar de la contabilidad, la entidad tiene que perder el control de los derechos contractuales, esto podría ocurrir cuando:

- Se realizan los beneficios del instrumento.
- Los derechos expiran (una opción caduca al no es ejercida en la fecha acordada).
- Se 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

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

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

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

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

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

en el resultado del periodo.

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

### ***Cuentas por pagar***

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

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

### **Beneficios a los empleados**

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

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

### ***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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

***Beneficios posempleo***

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

ser del importe de la obligación.

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

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

#### *Pasivos contingentes*

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

### **Reconocimiento de ingresos**

#### ***Ingresos de transacciones sin contraprestación***

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

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

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

#### ***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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

a la entidad que los transfirió; en este caso la entidad lo reconocerá como un activo sujeto a una condición y también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que la entidad cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

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

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

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

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

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

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

### ***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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(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.

## **Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

La entidad no maneja equivalentes de efectivo, los recursos para el funcionamiento de la entidad son depositados en las siguientes cuentas de ahorro y son usados en el normal funcionamiento de la entidad. La cuenta 299002774 es utilizada en los gastos de funcionamiento y para ello se tiene un tope de \$200.000.000. Los valores que exceden este tope son transferidos a patrimonio autónomo que efectúa los pagos del pasivo pensional.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

El dinero en efectivo en bancos gana intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.

Los recursos presentados son de libre destinación y sobre estos no existe ninguna restricción.

Mensualmente se efectúan las conciliaciones bancarias y a diciembre 31 de 2018 tienen el siguiente saldo:

CUENTA CONTABLE	NÚMERO	SALDO A DICIEMBRE DE 2018	SALDO 1 DE ENERO DE 2018	DESTINACIÓN
1110061380	BBVA 299007989	148.096	-	Creada para depósito de anticipos en la enajenación de activos fijos
1110069080	BBVA 299002774	192.360.293	260.208.962	Cuenta para el funcionamiento de la entidad con recursos propios
1110069480	BBVA 2990200004192	71.595.192	38.338	Cuenta para transferencias del Municipio de Medellín
<b>TOTAL BANCOS</b>		<b>264.103.581</b>	<b>260.247.300</b>	

## Nota 5. Cuentas por cobrar

### 5.1. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

Al primero (1) de enero de 2018 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 2015, 2016 y 2017 y el saldo de la cartera a diciembre 31 de 2017. Este análisis arrojó como resultado un valor de \$338.705.692, de los cuales fueron recuperados en el mes de marzo \$17.855.385 del Ministerio de Defensa y por conocerse este valor antes del cierre de la transición se descontaron del valor del deterioro, quedando este valor en \$320.848.307 valores registrados en la cuenta 138690-Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

	<b>Asiento inicial 1 de enero de 2018</b>
<b>Cuentas por cobrar corrientes:</b>	
Cuotas partes pensionals	338.725.292
Menos: Deterioro	- 28.441.810
	<b>310.283.482</b>
<b>Cuentas por cobrar no corrientes:</b>	
Cuotas partes pensionals	308.985.656
Menos: Deterioro	- 292.406.498
	<b>16.579.158</b>

Al finalizar el año 2018 se hizo nuevamente el análisis del deterioro de las cuotas partes y se detectó que había errores en el valor arrojado en el modelo de deterioro corrido a (1) de enero de 2018, ya que la mayoría de las cuentas anteriores a 2017 estaban deterioradas en este en su mayoría en un 100%, esto se debió a que los pagos de los 3 años tenidos en cuenta en el análisis no se habían tomado en cuenta en su totalidad. Se generó de nuevo el modelo para hacer la corrección a este análisis registrando el 100% de los pagos de estos 3 años y quedó como se muestra en el cuadro anexo.

A diciembre 31 de 2018 se realizó de nuevo el análisis del deterioro de estas cuotas partes pensionales tomando como base los pagos de los años 2016, 2017 y 2018 y el saldo de la cartera a diciembre 31 de 2018, el cual arrojó un valor de \$179.356.881

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2018 se presentó el movimiento detallado a continuación:

<b>MOVIMIENTOS EN EL DETERIO DE LAS CUOTAS PARTES PENSIONALES</b>	
VALOR DETERIORO INICIAL A ENERO 1 DE 2018	<b>320.848.307</b>
VALOR CORRECCION DEL MODELO	<b>-115.451.930</b>
SALDO CORREGIDO A ENERO 1 DE 2018	<b>205.396.377</b>
<b>AJUSTE AL CIERRE DE 2018</b>	<b>-26.039.496</b>
<b>SALDO DEL DETERIORO A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>179.356.881</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Un detalle de las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación es el siguiente después de hacer los ajustes correspondientes:

	31 de diciembre de 2018	1 de enero de 2018
<b>Cuentas por cobrar corrientes:</b>		
Cuotas partes pensionals	329.131.533	338.725.292
Otras cuentas por cobrar	9.129.768	-
Menos: Deterioro de cuotas partes	- 9.242.575	- 10.837.434
	<b>329.018.726</b>	<b>327.887.858</b>
<b>Cuentas por cobrar no corrientes:</b>		
Cuotas partes pensionals [Detalle]	277.953.170	308.985.656
Menos: Deterioro	- 170.114.304	- 194.558.943
	<b>107.838.866</b>	<b>114.426.713</b>

En las otras cuentas por cobrar hay un valor de \$9.127.388 correspondiente a valor dejado de pagar por Empresas Varias de Medellín en el cruce de retropatronos en septiembre 18 de 2018 y \$2.380 de gastos bancarios de la Unión Temporal del mes de diciembre a reintegrar al mes siguiente, para un total de \$ 9.129.768.

La composición de la cartera de cuotas partes pensionales es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR CUOTAS PARTES	
ANTIGÜEDAD	VALOR
VIGENCIA 2012	19.463.120
VIGENCIA 2013	39.099.906
VIGENCIA 2014	41.341.085
VIGENCIA 2015	49.400.431
VIGENCIA 2016	56.962.951
VIGENCIA 2017	71.685.677
VIGENCIA 2018	329.131.533
<b>TOTAL CUOTAS PARTES PENSIONALES</b>	<b>607.084.703</b>

CUENTAS POR COBRAR CUOTAS PARTES POR EDADES	
De 0 a 3 meses	252.993.709
De 3 a 6 meses	40.004.588
De 6 a 12 meses	36.133.236
Mas de 12 meses	277.953.170
<b>TTOAL</b>	<b>607.084.703</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar y de su deterioro al final del período 2018 es el siguiente:

ENTIDAD	TOTAL CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2018		VALOR DETERIORADO A DICIEMBRE 31 DE 2018	
	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
BENEFICENCIA DE ANTIOQUIA	368.058	347.554	0	77.594
CAJANAL	38.931.714	193.189.107	4.720.869	133.693.631
CAPRECOM	9.219.484	0	0	0
COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA	1.709.723	7.021.126	229.466	4.541.695
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	41.263.923	0	0	0
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	329.268	3.718.005	76.139	2.199.129
DIRECCION SECCIONAL DE SALUD DE ANTIOQUIA	6.049.234	0	0	0
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	13.007.598	0	0	0
FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCARRILES NACIONALES	5.963.757	4.815.094	636.558	1.216.825
FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCARRILES NACIONALES (COLPENSIONES)	1.122.814	5.735.719	136.375	3.612.905
IDEA	689.856	0	0	0
IPSE	19.972.759	0	0	0
MINISTERIO DE AGRICULTURA	1.783.292	244.671	241.828	77.165
MINISTERIO DE DEFENSA	2.442.787	0	0	0
MUNICIPIO DE BELLO	8.355.959	5.634.708	801.783	1.772.810
MUNICIPIO DE CAROLINA DEL PRINCIPE	198.792	54.475	24.063	8.954
MUNICIPIO DE CISNEROSS	0	339.281	0	318.690
MUNICIPIO DE COCORNA	8.409.369	19.840.671	1.032.517	7.892.841
MUNICIPIO DE HELICONIA	762.478	8.838.271	180.381	5.093.835
MUNICIPIO DE MEDELLIN	154.929.511	0	0	0
MUNICIPIO DE POPAYAN	2.230.162	0	149.565	0
MUNICIPIO DE SAN JERONIMO	1.413.134	0	0	0
MUNICIPIO DE SAN LUIS	1.363.420	0	0	0
MUNICIPIO DE SAN ROQUE	0	1.737.846	0	1.500.562
MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	728.787	9.145.191	140.359	4.975.869
MUNICIPIO DE VENEZIA	441.340	0	0	0
MUNICIPIO DE YARUMAL	331.515	930.596	40.265	416.132
MUNICIPIO DEL SANTUARIO	4.622.208	7.255.929	640.119	1.873.654
POLICIA NACIONAL	962.486	3.348.920	117.614	477.002
SANTIAGO DE CALI	614.777	3.001.104	74.674	365.013
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	549.460	2.754.902	0	0
UNIVERSIDAD NACIONAL	363.868	0	0	0
<b>SUB TOTAL</b>	<b>329.131.533</b>	<b>277.953.170</b>	<b>9.242.575</b>	<b>170.114.306</b>
<b>GAN TOTAL</b>	<b>607.084.703</b>		<b>179.356.881</b>	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## 5.2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

Un detalle de las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación es el siguiente:

	31 de diciembre de 2018	1 de enero de 2018
<b>Cuentas por cobrar corrientes:</b>		
Arrendamiento operativo	301.572.245	0

En la cuenta de arrendamiento operativo se tiene un saldo de \$ 301.572.245 correspondiente a la facturación del arrendamiento del mes de diciembre de 2018 de la Central Ganadera y el Faenado, la cual pagan en los primeros 10 días del mes siguiente.

## Nota 6. Otros activos

El saldo discriminado de la cuenta se presenta a continuación:

OTROS ACTIVOS	31 de diciembre de 2018	1 de enero de 2018
<b>Plan de activos por beneficios posempleo</b>	<b>316.702.147.915</b>	<b>313.502.261.059</b>
<b>Encargos fiduciarios</b>	<b>24.926.783.895</b>	<b>17.991.080.342</b>
<b>Propiedades de inversión</b>	<b>291.775.364.020</b>	<b>295.511.180.717</b>
Edificios	268.633.461.210	273.567.222.317
Terrenos	23.141.902.810	21.943.958.400

La entidad además del efectivo 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.

Durante la vigencia 2018 se efectuaron avalúos a los bienes inmuebles, tal y como lo establece el manual de políticas de la entidad, además se vendió el bien inmueble Los Colores.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

La venta del bien Los Colores pasó al encargo fiduciario con el fin de equilibrar el patrimonio autónomo que ampara el pasivo pensional.

En el mes de septiembre de 2018 se subió al SECOP el proceso de enajenación de dos (2) bienes: Los Colores y el Lote 20 de la Central Mayorista. Para hacer este proceso las entidades debían consignar a APEV un 20% del valor mínimo de venta subido en la oferta. En este proceso se presentó un solo oferente para el predio Los Colores y para el predio de la Central Mayorista no se presentó ningún oferente.

El día 4 de octubre de 2018 mediante Resolución 113 se le adjudicó el bien a Constructora Capital y por este bien se pagaron los seguros hasta el 30 de noviembre de 2018 y hasta la misma fecha se recibieron los arrendamientos.

El día 30 de noviembre de 2018 se hace acta de entrega del inmueble Los Colores entre la Empresa Terminal de Transportes de Medellín quien la tenía en arrendamiento, el Director General de APEV y el nuevo propietario y Representante Legal de Constructora Capital SAS quien asume todas las obligaciones que sean causadas por cualquier concepto a partir del 01 de diciembre de 2018 a las 00.00 horas y en adelante se hará responsable de la seguridad del bien inmueble.

A continuación se detalla el movimiento de la cuenta propiedades de inversión.

<b>MOVIMIENTO PROPIEDADES DE INVERSIÓN EN 2018</b>					
Nombre del bien	Avaluo 2017	Avalúo 2018	Diferencia	Venta Los Colores	Saldo Diciembre 2018
Central Mayorita Lote	17.573.694.992	17.768.797.710	195.102.718	0	17.768.797.710
Central Mayorita Edificación	213.420.000	317.256.500	103.836.500	0	317.256.500
Departamento Feria de Ganado - Lote	164.038.061.250	175.429.621.100	11.391.559.850	0	175.429.621.100
Departamento Feria de Ganado - Edificación	13.975.448.750	15.044.785.870	1.069.337.120	0	15.044.785.870
Lote Departamento Matadero - Central Faenado	58.430.585.450	59.019.042.400	588.456.950	0	59.019.042.400
Depto Matadero - Central Faenado - Edificació	7.139.951.750	7.381.501.600	241.549.850	0	7.381.501.600
Los Colores Lote	17.683.968.025	20.033.734.500	2.349.766.475	20.033.734.500	0
Los Colores Edificación	256.626.500	966.522.360	709.895.860	966.522.360	0
Diagnosticentro Lote	15.840.912.600	16.416.000.000	575.087.400	0	16.416.000.000
Diagnosticentro Edificación	358.511.400	398.358.840	39.847.440	0	398.358.840
<b>TOTALES</b>	<b>295.511.180.717</b>	<b>312.775.620.880</b>	<b>17.264.440.163</b>	<b>21.000.256.860</b>	<b>291.775.364.020</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comprendían lo siguiente, al cierre de cada periodo:

Cuentas por pagar	31 de diciembre de 2018	1 de enero de 2018
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.780.806	14.754.340
Recursos a favor de terceros	6.572.722	6.265.914
Descuentos de nómina	164.979.881	163.828.397
Retención en la fuente e impuesto de timbre	5.398.207	3.153.292
Impuesto al valor agregado	130.840.042	109.542.365
Otras cuentas por pagar	0	19.609
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>310.571.658</b>	<b>297.563.917</b>
Corriente	310.571.658	297.563.917
No corriente	0	0

Las cuentas por pagar en la entidad se pagan de forma oportuna. Los descuentos de nómina corresponden a la seguridad social por pagar de los pensionados en el mes siguiente.

En los recursos a favor de terceros se han identificado después del cierre algunas entidades propietarias de estos recursos, por esta razón los valores no identificados no se registran como ingresos para la entidad, porque a la fecha se está haciendo el proceso de cobro coactivo con diferentes entidades y se está pendiente de terminar los cruces de cuentas con Empresas Varias de Medellín. Empresa esta última de la cual proviene APEV. Después del cierre se identificaron algunos de estos valores como se describe en la columna de observaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Los valores registrados en la cuenta de recursos a favor de terceros están compuestos de la siguiente forma:

CUENTA CONTABLE	VALOR	OBSERVACIONES
240790	415.042	Valor por conciliar con EMVARIAS (Ingresó de EPM)
240790	161.704	Pendiente de identificar
240790	818.944	Pendiente de identificar
240790	3.000.000	Pendiente de identificar
240790	925.126	Santiago de Cali
240790	312.179	Santiago de Cali
240790	572.239	Santiago de Cali
<b>Total saldo a favor de terceros</b>	<b>6.205.234</b>	

## Nota 8. Arrendamientos

### Arrendamiento operativo

**Activos en arrendamiento operativo:** Los arrendamientos de la entidad se clasifican como operativos. Estos arrendamientos tienen una vigencia en el corto plazo.

A continuación se presenta una descripción de los contratos de arrendamiento que tenía la entidad en 2018:

ARRENDAMIENTOS	CONTRATO	VALOR PROMEDIO MENSUAL
EMPRESA DE DESARROLLO HUMANO - EDU	VIGENTE HASTA JUNIO 30 DE 2019	13.341.336
GALPON 20 DE LA CENTRAL MAYORISTA	VIGENTE HASTA SEPTIEMBRE 18 DE 2019	39.747.906
CENTRAL GANADERA	CONTRATO VIGENTE HASTA OCTUBRE 28 DE 2019	233.049.295
TERMINAL DE TRANSPORTES	ESTE BIEN SE VENDIO EN 2018. SE RECIBIO ARRENDAMIENTO HASTA NOVIEMBRE 30 DE 2018	44.374.941
<b>PROMEDIO DE ARRENDAMIENTOS 2018</b>		<b>330.513.478</b>
<b>TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN LA VIGENCIA 2018</b>		<b>3.921.786.786</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## Nota 9. Beneficios a los empleados

### 9.1. 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 la cuenta se presenta a continuación:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2018	1 de enero de 2018
Cesantías	0	12.657.368
Intereses Cesantías	0	1.236.334
Prima de servicios	3.793.197	2.203.405
Bonificaciones	7.034.231	4.139.189
Vacaciones	12.476.407	9.180.854
Prima de vacaciones	12.476.407	9.180.854
<b>Total obligaciones corto plazo</b>	<b>35.780.242</b>	<b>38.598.004</b>

Las estimaciones relacionadas con los pagos a empleados y pensionados 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, 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.	Salarios	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacional: 1919 de 2002 y 1045 de 1978. Decreto 1045 de 1979
Bonificación por Recreación	2 días de salario día; se paga junto con las vacaciones y la prima de vacaciones.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Ley 995 de 2005; Decretos Nacionales: 451 de 1984, 1919 de 2002, 404 de 2006; Circular 13 de 2005 de DAFP
Cesantías Ley 334 de 1996	1 mes de salario básico+ 1/12 de Prima de Vacaciones + 1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados + 1/12 Prima de Navidad; se consignan en febrero. Al fondo de cesantías	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustantivo del Trabajo; Leyes 6 de 1945; 50 de 1990; 344 de 1996; Decretos Nacionales: 1160 de 1947; 1045 de 1978; 1252 de 2000; 1919 de 2002.
Intereses Cesantías	12% del valor de las cesantías; se pagan en el mes de enero.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustantivo del Trabajo; Leyes 6 de 1945; 50 de 1990; 344 de 1997; Decretos Nacionales: 1160 de 1947; 1045 de 1978.
Prima de Servicios	15 días de salario día; se paga en el mes de julio de todos los años. (Decreto 1469 de 2014)	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Constitución Política, en el artículo 150, numeral 19, literales e) y f); Leyes: Ley 49 de 1992; Decretos nacionales: Decreto Ley 1042 de 1978, Decreto 2351 de 2014
Bonificación por Servicios Prestados	50 % de la asignación básica, si es menor a \$1.395.608 en 2015 (se incrementa anualmente con el porcentaje del nivel nacional) 35% Otras asignaciones. Se paga cada vez que cumpla un (1) año continuo de labor en la misma entidad pública (Decreto 2418 de 2015)	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacional 2418 de 2015
Prima Vacaciones	15 días de salario día+ 1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados; se paga junto con vacaciones y bonificación recreación.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Creada por los Decretos No. 174 y 230 de 1.975 y contemplada en el Decreto 1045 de 1978.
Prima Navidad	1 mes de salario básico + 1/12 de Prima de Vacaciones +1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados; se paga en el mes de diciembre.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacionales 1045 de 1978 y 1919 de 2002

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## 9.2. Beneficios posempleo

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

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

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

Hipótesis actuariales: El cálculo ha sido preparado de acuerdo a las bases técnicas actuariales y normatividad aplicables para este tipo de evaluaciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera del pal al corte de diciembre de 2018.

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

El siguiente cuadro muestra las hipótesis actuariales:

	<b>Hipótesis y fechas utilizadas para la valuación</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
1	Tasa de descuento	7,13%	6,89%
2	Inflación	3,25%	3,00%
3	Incremento en las pensiones	3,25%	3,00%
4	Fecha del censo de población	31-11-2018	30/11/2017

Las hipótesis utilizadas para este reporte al 31 de diciembre de 2018 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 15555 e 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Movimiento en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos	31 de diciembre de 2018
Obligaciones por beneficios definidos al 1 de enero	214.528.736.672
Costos de servicio corrientes	0
Costos de los servicios pasados	0
Costo por intereses	14.208.671.537
Remediciones	0
– Ajustes relacionados con la experiencia	2.371.855.416
– (Ganancias) pérdidas actuariales por cambios en los supuestos demográficos	0
– (Ganancias) pérdidas actuariales por cambios en los supuestos financieros	685.714.951
Beneficios pagados por el plan	- 19.626.876.330
Efecto de movimientos en los tipos de cambio	0
<b>Obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre</b>	<b>212.168.102.246</b>

## Nota 10. Provisiones

Al 1 de enero de 2018 se tenían 2 contingencias con una probabilidad del 90% de pérdida y se proyectaron por un valor de \$340.312.089. En el mes de abril se pagó la demanda de la señora Laura Chica Valencia por \$150.686.195. En el mes de agosto se nos informa que se debe pagar la demanda de la señora Martha Urrego Ibarra, para la cual se había proyectado \$189.625.894. Revisando la información de los valores recibidos de Empresas Varias de Medellín en el proceso de escisión, se detecta que por esta pensionada, EMVARIAS no le realizó a APEV el traslado de estos recursos. En tal sentido se procedió a trasladar el pago de esta sentencia a EMVARIAS y a reversar el valor de esta provisión contra la cuenta 3145 – Impactos por transición provisiones, quedando esta cuenta en cero.

1 de Enero de 2018	340.312.089
Provisión utilizada - Laura Chica Valencia	150.686.195
Reversión por demanda no perteneciente a APEV de Marta Urrego Ibarra	189.625.894
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>-</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Según la evaluación hecha por los abogados de EMVARIAS a los litigios en contra de APEV, todos han sido evaluados con una probabilidad del 10% los cuales son:

NOMBRE APODERADO	Porcentaje de probabilidad de pérdida del proceso	DESCRIPCION JURISDICCION	DESCRIPCION ACCION	TIEMPO PROBABLE DECISION	CALIFICACION ITEM1	CALIFICACION ITEM2	CALIFICACION ITEM3	CALIFICACION ITEM4
GLORIA CECILIA GALLEGO	10%	Contenciosa Administrativa	NULID Y RESTABLEC DEL DERECHO	DOS AÑOS	ALTO	ALTO	ALTO	ALTO
GABRIEL JAIME VILLADACIFUENTES	10%	Ordinaria	LABORAL ORDIN DE DOBLE INSTANCIA	DOS AÑOS	MEDIO ALTO	MEDIO BAJO	ALTO	ALTO
ANA MARIA RODRIGUEZ SOTO	10%	Ordinaria	LABORAL ORDIN DE DOBLE INSTANCIA	DOS AÑOS	MEDIO ALTO	MEDIO BAJO	ALTO	ALTO
JAIME CHICA JARAMILLO	10%	Ordinaria	LABORAL ORDIN DE DOBLE INSTANCIA	DOS AÑOS	BAJO	BAJO	ALTO	ALTO
LUISA FERNANDA RESTREPO TOBON	10%	Contenciosa Administrativa	NULID Y RESTABLEC DEL DERECHO	DOS AÑOS	MEDIO ALTO	MEDIO BAJO	ALTO	ALTO
RICHAR JASON AVILA NERYS	10%	Contenciosa Administrativa	NULID Y RESTABLEC DEL DERECHO	DOS AÑOS	MEDIO ALTO	MEDIO BAJO	ALTO	ALTO
JAQUELINE OROZCO PATIÑO	10%	Ordinaria	LABORAL ORDIN DE DOBLE INSTANCIA	DOS AÑOS	BAJO	BAJO	ALTO	ALTO

## Nota 11. Transferencias

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

Se concilia con el Municipio de Medellín en el mes de septiembre de 2018 y se constata que estos recursos no se tienen que devolver al Municipio en el caso de no ser ejecutados en su totalidad, por tanto se llevan al ingreso.

Un detalle de las transferencias de la entidad es el siguiente: El Municipio de Medellín trasfiere a APEV los recursos para el pago de personal vinculado y en el año 2018 se hizo evento para los pensionados, con el fin de recopilar información relacionada con la base de datos de los pensionados.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

El detalle de las transferencias es como sigue:

	2018
<b>Otras transferencias</b>	
<b>Para gastos de funcionamiento</b>	
Gastos de personal	344.790.001
Organización evento a pensionados	200.000.000
<b>Total transferencias</b>	<b>544.790.001</b>

## Nota 12. Otros ingresos sin contraprestación

### 12.1. Recuperaciones

En la cuenta 480826 se registraron las recuperaciones de retro patronos por pensiones compartidas con Colpensiones por un valor de \$226.041.262 correspondientes a valores pagados por la entidad en vigencias anteriores.

### 12.2. Reversión por pérdidas del deterioro del valor

Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo. En este caso se hizo la evaluación del deterioro de las Cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales a diciembre 31 de 2018 y este valor disminuyó por la cancelación de algunos cuotapartistas y por la prescripción de los valores de dos (2) cuotapartistas el cual se observa en la **Nota 5 por \$26.039.496.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

### Nota 13. 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 2018 recibió rendimientos por 2 cuentas de ahorro de su propiedad por valor de \$9.011.264.

### Nota 14. Otros ingresos con contraprestación

Un detalle de los otros ingresos con contraprestación los cuales corresponden al arrendamiento de los bienes inmuebles de la entidad es el siguiente:

ARRENDAMIENTOS	CONTRATO	VALOR PROMEDIO MENSUAL
EMPRESA DE DESARROLLO HUMANO - EDU	VIGENTE HASTA JUNIO 30 DE 2019	13.341.336
GALPON 20 DE LA CENTRAL MAYORISTA	VIGENTE HASTA SEPTIEMBRE 18 DE 2019	39.747.906
CENTRAL GANADERA	CONTRATO VIGENTE HASTA OCTUBRE 28 DE 2019	233.049.295
TERMINAL DE TRANSPORTES	ESTE BIEN SE VENDIÓ EN 2018. SE RECIBIÓ ARRENDAMIENTO HASTA NOVIEMBRE 30 DE 2018	44.374.941
<b>PROMEDIO DE ARRENDAMIENTOS 2018</b>		<b>330.513.478</b>
<b>TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN LA VIGENCIA 2018</b>		<b>3.921.786.786</b>

### Nota 15. Administración y operación

Un detalle de los gastos por administración y operación en la entidad es el siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	
Aportes sobre Nómina	9.362.800
Contribuciones Efectivas	46.727.704
Impuestos, Contribuciones y Tasas	61.048.666
Prestaciones Sociales	65.291.169
Sueldos y Salarios	182.896.591
Generales	193.725.962
Gastos de Personal Diversos	16.241.058.811
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>16.800.111.703</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

De los gastos de administración y operación el valor más representativo es el de gastos de personal diversos, el cual corresponde a la variación de beneficios posempleo correspondiente al 96.79% del total de estos gastos.

El valor registrado en esta cuenta proviene de los movimientos relacionados en el siguiente cuadro:

<b>VARIACIONES DE LOS BENEFICIOS POSEMPLEO CUENTA 510811</b>		
Cálculo actuarial a enero 1 de 2018	\$	214.528.736.672,00
Pagos de nómina	\$	(19.637.012.130,00)
Cuotas partes pensionales	\$	1.080.797.667,00
<b>Ajustes cálculo actuarial</b>	<b>\$</b>	<b>16.195.580.037,00</b>
<b>Cálculo actuarial a diciembre 2018</b>	<b>\$</b>	<b>212.168.102.246,00</b>

Además ver Nota 9.2. Beneficios posempleo

## Nota 16. Otros gastos

Corresponden a la comisión de la fiducia que maneja el pasivo pensional y a la prescripción de cuotas partes pensionales de CAPRECOM y Yarumal según Resoluciones 127A y 127B respectivamente del 28 de diciembre de 2018 a solicitud de los cuotapartistas:

<b>OTROS GASTOS</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>CONCEPTO</b>
Comisiones recursos entregados adminis	187.498.080	Comisión de la fiducia que maneja el pasivo pensiona
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	34.629.959	Prescripción de cuotas partes pensionales de CAPRECO y Yarumal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## Nota 17. Pérdida por la baja en cuenta de activos

Un detalle de las pérdidas por baja en cuentas de activos de la entidad se detalla a continuación:

PRESCRIPCIONES VIGENCIA 2018			
ENTIDAD	ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	VALOR
Patrimonio Autónomo de Remanentes (CAPRECOM)	Resolución 124A	28/12/2018	33.908.533
Municipio de Yarumal	Resolución 124B	28/12/0218	721.426
<b>TOTAL PRESCRIPCIÓN</b>			<b>34.629.959</b>

## Nota 18. Patrimonio

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.

El capital está compuesto por los recursos originados en la creación de la entidad y por pérdidas o utilidades de vigencias anteriores.

### Ganancias o pérdidas por los planes de beneficios a los empleados

La cuenta 315102 tiene la siguiente composición:

GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	
CONCEPTO	VALOR
Rendimientos financieros de la fiducia	997.556.538
Avalúo de los bienes inmuebles en la vigencia	17.264.440.163
Diferencia en tre el valor en libro del predio Los Colores y el valor de venta	90.732.259
<b>TOTAL SALDO DE LA CUENTA</b>	<b>18.352.728.960</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**Nota 19. Cuentas de orden acreedoras**

En las cuentas de orden se registró el valor de los bonos pensionales a diciembre de 2018. Los bonos pensionales fueron recibidos de Empresas Varis de Medellín y se les quiere hacer el control ya que hacen parte del objeto de la entidad por un valor de \$25.271.346.459 de acuerdo con el cálculo actuarial a la fecha.

**Nota 20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

A la fecha de aprobación de los estados financieros, la entidad no presentó algún hecho que requería revelación o ajuste en sus cifras.

**Nota 21. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.**

**Bases para la transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general**

**Aplicación del nuevo marco normativo**

Como se indica en la **Nota 2**, estos son los primeros estados financieros individuales de las entidades preparados de conformidad con el nuevo marco normativo para las entidades del gobierno general. De acuerdo con lo indicado el Instructivo No. 002 de 2015, se presentan los principales ajustes realizados, así como las conciliaciones relacionadas en el proceso de transición:

Entre el patrimonio según el RCP anterior al 1 de enero de 2018 (fecha de transición) y al 31 de diciembre de 2018.

**Explicación de la transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general**

Las siguientes conciliaciones muestran el efecto sobre el patrimonio de la entidad de la transición de los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) previos al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general al 1 de enero de 2018.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**a) Conciliación del patrimonio individual al 1º de enero de 2018 (fecha final del último periodo aplicando los PCGA anteriores).**

Ref.	Referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
	<b>Saldo RCP anterior</b>				<b>-251.507.537.144</b>
A.J.01	PT cuentas por cobrar	Eliminación de provisiones de las cuentas por cobrar	0	302.502.828	-302.502.828
A.J.02	PT cuentas por cobrar	Reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar	320.848.307	0	320.848.307
A.J.03	PT beneficios a empleados	Eliminación de subcuentas 272004 correspondientes a los cálculos actuariales y obligaciones por amortizar de dicho cálculo.	138.250.609.253	0	138.250.609.253
A.J.04	PT beneficios a empleados	Eliminación del cálculo actuarial bajo el régimen de contabilidad pública presedente	0	199.026.867.076	-199.026.867.076
A.J.05	PT beneficios a empleados	Reconocimiento del cálculo actuarial bajo el nuevo marco normativo	214.528.736.672	0	214.528.736.672
A.J.06	PT beneficios a empleados	Eliminación de la propiedad planta y equipo y la depreciación que ampara la reserva financiera actuarial	146.473.988.065	0	146.473.988.065
A.J.07	PT beneficios a empleados	Eliminación de la provisión de la propiedad planta y equipo	0	6.493.005.700	-6.493.005.700
A.J.08	PT beneficios a empleados	Se elimina la valorización de la propiedad planta y equipo	154.198.402.417	0	154.198.402.417
A.J.09	PT beneficios a empleados	Registro de la propiedad de inversión	0	295.511.180.717	-295.511.180.717
A.J.10	PT provisiones y pasivos contingentes	Eliminación de provisiones del pasivo contingente que no cumplen con criterios según Res 533 y el Instructivo 002.	0	94.505.821	-94.505.821
A.J.11	PT provisiones y pasivos contingentes	Reconocimiento de las provisiones bajo el nuevo marco normativo	340.312.089	0	340.312.089
ER.02	PT cuentas por cobrar	Eliminación de la cuenta por cobrar CC.674 Cuotas partes octubre-dicre 2017 registrada doblemente	4.997.026	0	4.997.026
A.J.12	PT patrimonio	Eliminación de superávit por donación (cuenta 3120), según numeral 1.3.1 del Instructivo 002 de 2015:	609.561	609.561	0
	<b>Saldo final</b>				<b>(98.817.705.457)</b>
	<b>Según planilla</b>				<b>(98.817.705.457)</b>
	<b>Diferencia</b>				<b>-</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**b) Notas explicativas a los ajustes realizados en el proceso de transición del nuevo marco normativo para entidades del gobierno nacional**

**1. Cuentas por cobrar**

De acuerdo con el instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.2. Se extrajo de SAP el inventario de cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales, corroborando el saldo final de la cuenta 147008 a diciembre 31 de 2017. Posteriormente se separaron las cuentas provisionadas a la misma fecha y se eliminaron contra la cuenta impactos por transición.

Adicionalmente se hizo el análisis en el modelo de deterioro de la cartera de cuotas partes pensionales tomando como base el valor de la cartera pagada durante los años 2015, 2016 y 2017 y el saldo de la cartera a diciembre 31 de 2017. Este análisis arrojó como resultado un valor de \$338.705.692, de los cuales fueron recuperados en el mes de marzo \$17.855.385 del Ministerio de Defensa y por conocerse este valor antes del cierre de la transición se descontaron del valor del deterioro, quedando este valor en \$320.848.307 valores registrados en la cuenta 138690-Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

De acuerdo con la transición al nuevo marco normativo, la entidad presentó el siguiente efecto en las cuentas por cobrar:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)**

**Ajustes**

**1. Ajuste por convergencia:** Eliminación de provisiones de las cuentas por cobrar. **Ajuste SAP 2220001011. (AJ.01 ESF)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
1480900000	Provisión otros deudores	302.502.828	
	Impactos por la transición al nuevo		
3145030000	marco de regulación (Cuentas por		302.502.828
<b>Totales Ajuste</b>		<b>302.502.828</b>	<b>302.502.828</b>

**2. Ajuste por convergencia:** Reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar. **Ajuste SAP 2220001012 (AJ.02 ESF)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
3145030000	Impactos por la transición al nuevo marcc	320.848.307	
1386900000	Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar (Otras cuenta		320.848.307
<b>Totales Ajuste</b>		<b>320.848.307</b>	<b>320.848.307</b>

**Reclasificación**

**1. Reclasificación por convergencia:** Homologación según catálogo de cuentas Resolución 620 y sus modificaciones. **AJUSTE SAP. 8000000687/688/689/690/691/692/693/694 (RE.01 ESFA)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
1384080000	Cuotas partes de pensiones	647.710.948	
1470080000	Cuotas partes pensionales		647.710.948
<b>Totales Ajuste</b>		<b>647.710.948</b>	<b>647.710.948</b>

**Ajustes por errores y reclasificaciones**

**1. Corrección errores:** Se elimina la cuenta por cobrar CC.674 Cuotas partes octubre-diciembre 2017 registrada doblemente en el mes de diciembre de 2017. Esta cuenta correspondía a Tecnología de la Información y Tecnología de la Información (CAPRECOM), y se duplicó su registro en IPSE con el documento 1900000761. **(ER.01 ESFA) Ajuste 8000000698**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
3105060200	Corrección de errores antes de transición	4.997.026	
1384080000	Cuotas partes de pensiones		4.997.026
<b>Totales Ajuste</b>		<b>4.997.026</b>	<b>4.997.026</b>

valor de deducción de la funeraria Medellín pagada de más. Esta entidad devuelve el valor en agosto de 2015 y se afectó la devolución como menor valor de las cuentas por pagar, debiendo cancelar la cuenta por cobrar. Ambas cuentas están registradas en el Nit de la Unión Temporal, entidad que paga el pasivo pensional y las deducciones mes a mes. Por esta razón se compensa el saldo de la cuenta por cobrar a la Unión Temporal con la cuenta por pagar a la Unión Temporal a diciembre 31 de 2017. **(ER.02 ESFA) Ajuste 8000000358/697 (ver recibo 1700000632)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
2510040000	Auxilio funerario	860.560	
1470900000	Otros deudores		860.560
<b>Totales Ajuste</b>		<b>860.560</b>	<b>860.560</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Al 1 de enero se hicieron los siguientes movimientos en las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	<SALDO INIC SI>	<AJUSTE POR ERRORES DEBITO SI>	<AJUSTE POR ERRORES CREDITO SI>	<AJUSTE POR CONVERGENCIA A DEBITO SI>	<AJUSTE POR CONVERGENCIA CREDITO SI>	<RECLASIFICACION CONVERGENCIA DEBITO SI>	<RECLASIFICACION CONVERGENCIA CREDITO SI>	<SALDO AJUSTADO SI>	<SALDO CORRIENTE SI>	<SALDO NO CORRIENTE SI>
1.3.84.08			4.997.026			647.710.948		642.713.922	321.865.615	320.848.307
1.3.86.90					320.848.307			- 320.848.307		- 320.848.307
1.4.70.06								-		
1.4.70.08	647.710.948						647.710.948	-		
1.4.70.90	860.560		860.560					-		
1.4.80.90	- 302.502.828			302.502.828				-		

## 2. Beneficios a los empleados

De acuerdo con el instructivo 002 de 2015, numeral 1.2.4 se identificaron los beneficios a los empleados que tiene APEV en beneficios a corto plazo y beneficios posempleo.

Beneficios posempleo: se realizaron los siguientes ajustes:

- Se identificaron los activos que tiene la entidad para amparar el pasivo pensional por beneficios posempleo los cuales son: Un patrimonio autónomo y 5 bienes inmuebles.
- Se homologó la cuenta del encargo fiduciario (patrimonio autónomo), se eliminaron las cuentas correspondientes a las pensiones actuales por amortizar y el cálculo actuarial bajo el marco normativo precedente.
- Se eliminó la propiedad planta y equipo que amparaba la reserva financiera actuarial, las provisiones de la propiedad planta y equipo y las valorizaciones.
- Se registró la propiedad de inversión por el valor de los avalúos hechos en la vigencia 2017.
- Se eliminaron los pasivos contingentes relacionados con los bonos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

pensionales de acuerdo con la Resolución 598 de 2017.

- f) Finalmente se registra el cálculo actuarial a diciembre 31 de 2017 bajo el nuevo marco normativo.

<u>Ajustes</u>			
<b>1. Reclasificación por convergencia:</b> Homologación de los activos del plan de beneficios de los valores registrados en la cuenta 1901 para la cuenta 1904, catálogo de cuanta Resolución 620. <b>Ajuste SAP 2220000968 (RE.02 ESFA)</b>			
Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
1904040100	Rec Ent Adm Pat Auto SAL	17.991.080.342	
1901040100	Fiducia emvarias S		17.991.080.342
	<b>Total Ajuste</b>	<b>17.991.080.342</b>	<b>17.991.080.342</b>
<b>2. Reclasificación por convergencia:</b> Eliminación de las Cuentas de orden de bonos pensionales de acuerdo con la Resolución 598 de diciembre 4 de 2017 de la CGN. Artículo 1° y 3°. <b>Ajuste SAP 800000711/712 (RE.03 ESFA)</b>			
El Bono Pensional representa el traslado de los tiempos de cotización que se efectuaron en el antiguo sistema pensional (bien sea al ISS, a Cajas de previsión, o cualquier entidad que administraba sus pasivos pensionales), al régimen de ahorro individual con solidaridad. <b>(Ver anexo en documento SAP)</b>			
Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
9149020100	Liquidación provisional de bonos pensionales	25.278.418.301	
9905200100	Liquidación provisional de bonos pensionales		25.278.418.301
9915320000	Liquidación provisional de bonos pensionales	25.278.418.301	
9312020000	Liquidación provisional de bonos pensionales		25.278.418.301
	<b>Totales Ajuste</b>	<b>50.556.836.602</b>	<b>50.556.836.602</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresados en pesos Colombianos)**

**3. Reclasificación por convergencia:** Homologación al nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno Resolución 620 y sus modificaciones, de los valores registrados en la cuenta 2505 para la cuenta 2511. **Ajuste SAP 2220001007 (RE.04 ESFA)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
2505020000	Cesantías	12.657.368	
2511020000	Cesantías		12.657.368
2505030000	Intereses Cesantías	1.236.334	
2511030000	Intereses sobre cesantías		1.236.334
2505040000	Vacaciones	9.180.854	
2511040000	Vacaciones		9.180.854
2505050000	Prima de vacaciones	9.180.854	
2511050000	Prima de vacaciones		9.180.854
2505060200	Prima de servicios	2.203.405	
2511060000	Prima de servicios		2.203.405
2505120100	Bonificaciones	4.139.189	
2511090000	Bonificaciones		4.139.189
<b>Total Ajuste</b>		<b>38.598.004</b>	<b>38.598.004</b>

**4. Reclasificación por convergencia:** Homologación al nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno Resolución 620 y sus modificaciones, de los valores registrados en la cuenta 2424 y 2510 para la cuenta 2514 y 2515 **(RE.05 ESFA) Ajustes 8000000337/338/339/363/709**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
2425200000-890900841	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compe	19.609	
2490500000-890900841	Otros descuentos de nómina (COMFAMA)		19.609
2510010000-1200017721	Pensiones de jubilación patronales	366.095	
2510010000-1200034019	Pensiones de jubilación patronales	366.101	
2514010000-1200034019	Pensiones de jubilación patronales		732.196
2510040000-1200034019	Auxilio Funerario	2.828.025	
2515020000-1200034019	Auxilio funerario		2.828.025
<b>Total Ajuste</b>		<b>3.579.830</b>	<b>3.579.830</b>

**AJUSTES**

**1. Ajuste por convergencia:** Eliminación de subcuentas 272004 correspondientes a Pensiones Actuales por Amortizar. **Ajuste SAP 2220001003 (AJ.03 ESFA)**

2720040000	Pensiones Actuales por Amortizar (db)		138.250.609.253
3145120000	Otros activos	138.250.609.253	
<b>Total Ajuste</b>		<b>138.250.609.253</b>	<b>138.250.609.253</b>

**2. Ajuste por convergencia:** Eliminación del cálculo actuarial bajo el régimen de contabilidad pública precedente. **Ajuste SAP 2220001004 (AJ.04 ESFA)**

2720030000	Cálculo actuarial de pensiones actual	199.026.867.076	
3145160000	Beneficios a empleados		199.026.867.076
<b>Total Ajuste</b>		<b>199.026.867.076</b>	<b>199.026.867.076</b>

**3. Ajuste por convergencia:** Reconocimiento del pasivo por el cálculo actuarial bajo el nuevo marco normativo. **Ajuste SAP 2220001005 (AJ.05 ESFA). (Ver anexo en documento SAP)**

3145160000	Beneficios a empleados	214.528.736.672	
2514100000	Cálculo actuarial de pensiones actual		214.528.736.672
<b>Total Ajuste</b>		<b>214.528.736.672</b>	<b>214.528.736.672</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**Ajustes relacionados con los activos que amparan los beneficios posempleo**

**4. Ajuste por convergencia:** Eliminación de la propiedad, plata y equipo y la depreciación que ampara la reserva financiera actuarial. **Ajustes 100000021/22/23/24/25/26/27/28/29/30, 8000000700 (AJ.06 ESFA)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
3145120000	Otros activos	146.473.988.065	
1901050100	Terrenos-Reserva fin		134.919.529.900
1901050200	Edificios ReserFin		12.886.254.100
1901050201	Depreciación Acumula	1.331.795.935	
	<b>Totales Ajuste</b>	<b>147.805.784.000</b>	<b>147.805.784.000</b>

**5. Ajuste por convergencia:** Eliminación de la provisión de la propiedad planta y equipo. **Ajuste 8000000699 (AJ.07 ESFA)**

1901050202	Provisión propiedad planta y equipo	6.493.005.700	
3145180000	Provisiones		6.493.005.700
	<b>Totales Ajuste</b>	<b>6.493.005.700</b>	<b>6.493.005.700</b>

**6. Ajuste por convergencia:** Se elimina la valorización de la propiedad planta y equipo. **Ajuste 8000000701 (AJ.08 ESFA)**

3240520001	Sup Val Terrenos	138.647.692.417	
3240620001	Sup Val Edificaciones	15.550.710.000	
1999520000	Valor Terreno		138.647.692.417
1999620000	Valor Edificaciones		15.550.710.000
	<b>Totales Ajuste</b>	<b>154.198.402.417</b>	<b>154.198.402.417</b>

**7. Ajuste por convergencia:** Registro de la propiedad de inversión, según avalúo realizado: **Ver Documentos: 100000031 a 40**

1904060100	Terrenos-Reserva fin	273.567.222.317	
1904060200	Edificios ReserFin	21.943.958.400	
3145080000	Propiedades de inversión		295.511.180.717
	<b>Totales Ajuste</b>	<b>295.511.180.717</b>	<b>295.511.180.717</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Al 1 de enero se hicieron los siguientes movimientos en beneficios a los empleados:

CONCEPTO	<SALDO_INIC_SI>	<AJUSTE_POR_errores_debito_si>	<AJUSTE_POR_errores_credito_si>	<AJUSTE_POR_CONVERGENCIA_DEBITO_SI>	<AJUSTE_POR_CONVERGENCIA_CREDITO_SI>	<RECLASIFICACION_CONVERGENCIA_DEBITO_SI>	<RECLASIFICACION_CONVERGENCIA_CREDITO_SI>	<SALDO_AJUSTADO_SI>	<SALDO_CORRIENTE_SI>	<SALDO_NO_CORRIENTE_SI>
1.9.01.04	17.991.080.342	0	0	0	0	0	17.991.080.342	0	0	0
1.9.01.05	139.980.982.365	0	0	7.824.801.635	147.805.784.000	0	0	0	0	0
1.9.04.04	0	0	0	0	0	17.991.080.342	0	17.991.080.342	17.991.080.342	0
1.9.04.06	0	0	0	295.511.180.717	0	0	0	295.511.180.717	0	295.511.180.717
1.9.99.52	138.647.692.417	0	0	0	138.647.692.417	0	0	0	0	0
1.9.99.62	15.550.710.000	0	0	0	15.550.710.000	0	0	0	0	0
2.4.25.20	19.609	0	0	0	0	19.609	0	0	0	0
2.4.90.50	0	0	0	0	0	0	19.609	19.609	19.609	0
2.5.05.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5.05.02	12.657.368	0	0	0	0	12.657.368	0	0	0	0
2.5.05.03	1.236.334	0	0	0	0	1.236.334	0	0	0	0
2.5.05.04	9.180.854	0	0	0	0	9.180.854	0	0	0	0
2.5.05.05	9.180.854	0	0	0	0	9.180.854	0	0	0	0
2.5.05.06	2.203.405	0	0	0	0	2.203.405	0	0	0	0
2.5.05.07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5.05.12	4.139.189	0	0	0	0	4.139.189	0	0	0	0
2.5.10.01	732.196	0	0	0	0	732.196	0	0	0	0
2.5.10.04	3.688.585	860.560	0	0	0	2.828.025	0	0	0	0
2.5.11.02	0	0	0	0	0	0	12.657.368	12.657.368	12.657.368	0
2.5.11.03	0	0	0	0	0	0	1.236.334	1.236.334	1.236.334	0
2.5.11.04	0	0	0	0	0	0	9.180.854	9.180.854	9.180.854	0
2.5.11.05	0	0	0	0	0	0	9.180.854	9.180.854	9.180.854	0
2.5.11.06	0	0	0	0	0	0	2.203.405	2.203.405	2.203.405	0
2.5.11.09	0	0	0	0	0	0	4.139.189	4.139.189	4.139.189	0
2.5.14.01	0	0	0	0	0	0	732.196	732.196	732.196	0
2.5.14.10	0	0	0	0	214.528.736.672	0	0	214.528.736.672	60.776.257.823	153.752.478.849
2.5.15.02	0	0	0	0	0	0	2.828.025	2.828.025	2.828.025	0
2.7.20.03	199.026.867.076	0	0	199.026.867.076	0	0	0	0	0	0
2.7.20.04	-138.250.609.253	0	0	0	138.250.609.253	0	0	0	0	0
9.1.20.90	507.113.408	0	0	0	0	507.113.408	0	0	0	0
9.1.49.02	25.278.418.301	0	0	0	0	25.278.418.301	0	0	0	0
9.3.12.02	0	0	0	0	0	0	25.278.418.301	25.278.418.301	0	25.278.418.301
9.9.05.05	-507.113.408	0	0	0	0	0	507.113.408	0	0	0
9.9.05.20	-25.278.418.301	0	0	0	0	0	25.278.418.301	0	0	0
9.9.15.32	0	0	0	0	0	25.278.418.301	0	-25.278.418.301	0	-25.278.418.301

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

### 3. Cuentas por pagar:

Se extrajo la información del sistema de información SAP por la transacción FML1N-partida individual acreedor y se clasificaron las partidas pendientes de pago a diciembre 31 de 2017 de acuerdo con la Resolución 533 de 2015.

Posteriormente se identificó que el marco normativo contable precedente no tenía cambios significativos para la homologación al nuevo marco normativo contable aplicable a las entidades de gobierno, efectuando las reclasificaciones correspondientes.

**Ajustes**

**1. Reclasificación por convergencia:** Homologación de los valores registrados en la cuenta 2425 y 2905 para la cuenta 2401, 2424 y 2407 catálogo de cuenta Resolución 620. **AJUSTE 8000000327/328/330 a 336/338/340 a 357/360/707/708 (RE.06 ESFA)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
2425510000	Comisiones BBVA	14.754.340	
2401010100	Adquis Bienes y Serv		14.754.340
2425330000	Fondo de solidaridad y garantía en	227.312	
2424010000	Aportes a fondos pensionales		227.312
2425190000	Aportes a seguridad social en salud	148.027.313	
2424020000	Aportes a seguridad social en salud		148.027.313
2425180000	Aportes a fondos pensionales	15.573.772	
2424010000	Aportes a fondos pensionales		15.573.772
2905900000	Otros recaudos a favor de terceros	6.265.914	
2407260000	Rendimientos financieros		50.471
2407900000	Otros recaudos a favor de terceros		6.215.443
<b>Totales Ajuste</b>		<b>184.848.651</b>	<b>184.848.651</b>

Al 1 de enero se hicieron los siguientes movimientos en las cuentas por pagar:

CONCEPTO	<SLDO_INIC_Si>	<AJUSTE_POR_ERRORES_DEBITO_Si>	<AJUSTE_POR_ERRORES_CREDITO_Si>	<AJUSTE_POR_CONVERGENCIA_DEBITO_Si>	<AJUSTE_POR_CONVERGENCIA_CREDITO_Si>	<RECLASIFICACION_CONVERGENCIA_DEBITO_Si>	<RECLASIFICACION_CONVERGENCIA_CREDITO_Si>	<SALDO_AJUSTADO_Si>	<SALDO_CORRIENTE_Si>	<SALDO_NO_CORRIENTE_Si>
2.4.01.01	0	0	0	0	0	0	14.754.340	14.754.340	14.754.340	0
2.4.07.26	0	0	0	0	0	0	50.471	50.471	50.471	0
2.4.07.90	0	0	0	0	0	0	6.215.443	6.215.443	6.215.443	0
2.4.24.01	0	0	0	0	0	0	15.801.084	15.801.084	15.801.084	0
2.4.24.02	0	0	0	0	0	0	148.027.313	148.027.313	148.027.313	0
2.4.25.18	15.573.772	0	0	0	0	15.573.772	0	0	0	0
2.4.25.19	148.027.313	0	0	0	0	148.027.313	0	0	0	0
2.4.25.33	227.312	0	0	0	0	227.312	0	0	0	0
2.4.25.51	14.754.340	0	0	0	0	14.754.340	0	0	0	0
2.9.05.90	6.265.914	0	0	0	0	6.265.914	0	0	0	0

#### **4. Provisiones activos y pasivos contingentes**

De acuerdo con la normatividad del Instructivo 002 de 2015 las provisiones son pasivos a cargo de la Entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Una provisión se reconocerá cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) que exista una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) que probablemente, la Entidad deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación y
- c) que se pueda hacer una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva el reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula; en este caso, no se reconoce un pasivo ni es necesaria su revelación como pasivo contingente.

Diferencias entre el Régimen de Contabilidad Pública y el Nuevo Marco Normativo frente a la transición: En el nuevo marco normativo aparece la clasificación de la provisión como probable, posible y remota y esta impactará en la medición y revelación de las mismas en los Estados Financieros

A la fecha de la transición no se tenían activos contingentes, pero si pasivos contingentes.

Inicialmente se hizo la clasificación de las provisiones de acuerdo al informe de los abogados. Se detectó que de las 10 demandas que APEV tiene, 2 de ellas son probables y las demás son remotas. En el sistema de información se tenía provisión por todas las demandas. Se sacó el inventario de estas y se eliminaron en su totalidad.

Se tenía además un pasivo contingente por todas estas demandas de acuerdo a la información suministrada por los abogados a diciembre 31 de 2017, las cuales se

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

eliminaron en su totalidad porque no se tienen demandas posibles. Finalmente se reconocen las dos demandas probables de acuerdo al informe remitido por los abogados a la fecha de la transición.

Los ajustes realizados al pasivo contingente fueron los siguientes:

<u>Ajustes</u>			
<b>1. Ajuste por convergencia:</b> Eliminación de provisiones del pasivo contingente que no cumplen con criterios según Res 533 y el Instructivo 002. AJUSTES SAP 20000022/23/24/25/26/27/28/29/30/31 (AJ.10 ESFA)			
Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
2710050200	Prov Conting Litigios o Demandas Laborales	94.505.821	
3145180000	Impactos por Transición al Nuevo Marco - Provisiones		94505821
<b>Totales Ajuste</b>		<b>94.505.821</b>	<b>94.505.821</b>
<b>2. Ajuste por convergencia:</b> Reconocimiento de las provisiones bajo el nuevo marco normativo. SAP AJUSTE 800000696 (AJ.11 ESFA)			
Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
2701050200	Laborales		340.312.089
3145180000	Impactos por Transición al Nuevo Marco - Provisi	340.312.089	
<b>Totales Ajuste</b>		<b>340.312.089</b>	<b>340.312.089</b>
<b>Reclasificación por convergencia</b>			
<b>1. Eliminación del pasivo contingente que no cumplen con criterios según Res 533 y el Instructivo 002. AJUSTE SAP 800000695 (RE.07 ESFA)</b>			
9120900900	Otros litigios y demandas	507.113.408	
9905050000	Resp Conting por Contra Db Litigios o Demandas		507.113.408
<b>Totales Ajuste</b>		<b>507.113.408</b>	<b>507.113.408</b>

Al 1 de enero se hicieron los siguientes movimientos en los pasivos contingentes:

CONCEPTO	<SALDO_INIC_> <S_>	<AJUSTE_POR_ERROR_> <ES_DEBITO_> <S_>	<AJUSTE_POR_ERROR_> <S_CREDITO_> <S_>	<AJUSTE_POR_CON_> <VERGENCIA_DEBIT_> <O_> <S_>	<AJUSTE_POR_CON_> <VERGENCIA_CREDIT_> <O_> <S_>	<RECLASIFICACION_> <CONVERGENCIA_DE_> <BITO_> <S_>	<RECLASIFICACION_> <CONVERGENCIA_> <CREDITO_> <S_>	<SALDO_AJUSTA_> <DO_> <S_>	<SALDO_CORRIE_> <NTE_> <S_>	<SALDO_NO_COR_> <RIENTE_> <S_>
2.7.01.05	0	0	0	0	340.312.089	0	0	340.312.089	340.312.089	0
2.7.10.05	94.505.821	0	0	94.505.821	0	0	0	0	0	0
9.1.20.90	507.113.408	0	0	0	0	507.113.408	0	0	0	0
9.9.05.05	507.113.408	0	0	0	0	0	507.113.408	0	0	0

## 5. Patrimonio

Reconocimiento del patrimonio: Según la Resolución 533 de 2015, numeral 6.1.3 del marco conceptual y Resolución 099 de 2017, Parte 1, numeral 2, el patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

### **Diferencias entre la Resolución 354 de 2007 y el Nuevo Marco Normativo (Resolución 533 de 2015 y Resolución 099 de 2017)**

1. A nivel de definición del Patrimonio se conserva la descripción en la frase: "inclusión de los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones", sólo que para el nuevo Catálogo General de Cuentas se crean los grupos "Patrimonio de las Entidades de Gobierno" y "Patrimonio de las empresas (antes Hacienda Pública y Patrimonio Institucional)".
2. Otra de las modificaciones es la creación de la cuenta "Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación" que representa el valor neto del impacto en el Patrimonio por efecto principalmente en la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos, y en la reclasificación de otras partidas patrimoniales, en el proceso de transición al nuevo marco de regulación (Resolución 533 de 2015).
3. Con el nuevo catálogo surgen varios grupos de cuentas por concepto de Ganancias o Pérdidas relacionadas con el Activo o el Pasivo como es el caso de los Planes de Beneficios a Empleados. Adicionalmente, no se contemplan en la Resolución 620 las cuentas del Superávit, Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones, los cuales tienen nuevos tratamientos según la norma.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**Desarrollo: Actividades para determinar saldos iniciales**

1. Instructivo 003 de 2017 numeral 3: En primer lugar para dar inicio al periodo 2018 y antes de determinar los saldos iniciales, se efectúan las siguientes acciones:

- a. Reclasificar los saldos de la subcuenta 323002 - Déficit del ejercicio de la cuenta 3230 - Resultado del ejercicio, a la subcuenta que corresponda de la cuenta 320801 - Capital Fiscal.  
R/. Se hizo el traslado del resultado del ejercicio a la cuenta del capital fiscal (Ver 1. Reclasificación).
- b. El saldo de las subcuentas de las cuentas 3270-PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES se reclasificará a la subcuenta respectiva de las cuentas 3208- CAPITAL FISCAL, según corresponda.  
R/. Se hizo la reclasificación (Ver 2. Reclasificación).

2. En segundo lugar se aplica lo establecido en el Instructivo 002 de 2015

- a. Numeral 1.3.1, literal a). Realizar el ajuste contable para eliminar, si hubiere, el saldo de la cuenta Superávit por donación, afectando directamente el patrimonio en la cuenta impactos por transición al nuevo marco de regulación.  
R/. Se elimina el saldo de la cuenta Superávit por donación. Este valor correspondía a una acción de UNE que en el año 2014 fue vendida a EPM.
- b. Numeral 1. Los ajustes surgidos por correcciones de errores de periodos anteriores a la fecha de transición que generen impacto patrimonial afectarán la cuenta capital fiscal.
- c. Numeral 1.1.1.1, literal c) y numeral 1.1.9, literal c) Realizar el ajuste contable para eliminar, si hubiere, las valorizaciones asociadas con propiedades, planta y equipo reconocidas a 31 de diciembre de 2017, afectando directamente el patrimonio en la cuenta Superávit por valorizaciones.  
R/. Se eliminan los saldos que correspondían a la valorización de los bienes inmuebles que estaban clasificados como propiedad planta y equipo en la reserva financiera actuarial. Estos bienes fueron evaluados en el año 2017 y fueron llevados por el valor del avalúo comercial como propiedades de inversión que amparan el pasivo pensional. (Ver el PT-beneficios a empleados)
- d. Reclasificar las cuentas que cambian de código por homologación al nuevo Catálogo general de Cuentas Se hizo la Homologación de los valores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

registrados en la cuenta 3208 para la cuenta 3105 catálogo de cuenta Resolución 620 y sus modificaciones. (Ver 1. Reclasificación por convergencia)

**AJUSTES**

**1. Ajuste por convergencia:** Eliminación de superávit por donación (cuenta 3235), según numeral 1.3.1 del Instructivo 002 de 2015: **Ajuste 8000000704 (RE.08 ESFA)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
3235020000	Superavit por Donaciones acción UNI	609.561	
3145900000	Otros impactos por transición		609.561
<b>Totales Ajuste</b>		<b>609.561</b>	<b>609.561</b>

**AJUSTES POR RECLASIFICACIONES Y CORRECCIÓN DE ERRORES**

**1. Reclasificación:** Traslado de los saldos del resultado del ejercicio, según instructivo 003 de 2017, numeral 3 literal a). **Ajuste 8000000702 (ER.03 ESFA)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
3208012017	Utilidad o excedente del ejercicio	23.382.452.045	
3230020000	Deficit Ejercicio		23.382.452.045
<b>Totales Ajuste</b>		<b>23.382.452.045</b>	<b>23.382.452.045</b>

**2. Reclasificación:** Homologación de los saldos de Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones de la cuenta 3270 a la cuenta 3208, según instructivo 003 de 2017, numeral 3 literal c): **Ajuste 8000000703 (ER.04 ESFA)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
3208010100	Prov, Deprec y Amort	6.493.005.700	
3270010100	Prov, prop, plant y equipo		6.493.005.700
<b>Totales Ajuste</b>		<b>6.493.005.700</b>	<b>6.493.005.700</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## RECLASIFICACIONES

**1. Reclasificación por convergencia:** Homologación de los valores registrados en la cuenta 3208 para la cuenta 3105 catálogo de cuentas Resolución 620, Resolución 706 de diciembre 16 de 2016 artículo 15. **Ajuste 8000000713 (RE.09 ESFA)**

Cuenta Auxiliar	Descripción	Débitos	Créditos
3208010000	Capital fiscal	175.039.862.966	
3208010100	Prov, Deprec y Amort		7.824.801.635
3105060000	Capital Fiscal		167.215.061.331
3208012012	Excedente Ejerc 2012	4.930.402.810	
3208012013	Excedente Ejerc 2013	458.956.538	
3105062012	Excedente del Ejercicio		4.930.402.810
3105062013	Excedente del Ejercicio		458.956.538
3208012014	Deficit Ejerc 2014		6.924.742.686
3208012015	Déficit Ejerc 2015		24.259.787.529
3208012016	Déficit Ejerc 2016		20.728.913.253
3208012017	Déficit Ejerc 2017		23.382.452.045
3105062014	Déficit del Ejercicio	6.924.742.686	
3105062015	Déficit del Ejercicio	24.259.787.529	
3105062016	Déficit del Ejercicio	20.728.913.253	
3105062017	Déficit del Ejercicio	23.382.452.045	
<b>Totales Ajuste</b>		<b>255.725.117.827</b>	<b>255.725.117.827</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Al 1 de enero del 2018 se efectuaron los siguientes movimientos en el patrimonio:

CONCEPTO	<SLDO_INIC_SI>	<AJUSTE_POR_ERROR ES_DEBITO_SI>	<AJUSTE_POR_ERROR S_CREDITO_SI>	<AJUSTE_POR_CONVERGENCIA_DEBITO_SI>	<AJUSTE_POR_CONVERGENCIA_CREDITO_SI>	<RECLASIFICACION_CONVERGENCIA_DEBITO_SI>	<RECLASIFICACION_CONVERGENCIA_CREDITO_SI>	<SALDO_AJUSTADO_SI>	<SALDO_CORRIENTE_SI>	<SALDO_NO_CORRIENTE_SI>
3.1.05.06	0	4.997.026	0	0		75.295.895.513	172.604.420.679	97.303.528.140	0	97.303.528.140
3.1.45.03	0	0	0	320.848.307	302.502.828			- 18.345.479	0	- 18.345.479
3.1.45.08	0	0	0		295.511.180.717			295.511.180.717	0	295.511.180.717
3.1.45.12	0	0	0	284.724.597.318				- 284.724.597.318	0	- 284.724.597.318
3.1.45.16	0	0	0	214.528.736.672	199.026.867.076			- 15.501.869.596	0	- 15.501.869.596
3.1.45.18	0	0	0	340.312.089	6.587.511.521			6.247.199.432	0	6.247.199.432
3.1.45.90	0	0	0	0	609.561			609.561	0	609.561
3.2.08.01	127.183.982.911	29.875.457.745	0	0	0	180.429.222.314	83.120.697.148	0	0	0
3.2.30.02	- 23.382.452.045	0	23.382.452.045	0	0	0	0	0	0	0
3.2.35.02	609.561	0	0	609.561	0	0	0	0	0	0
3.2.40.52	138.647.692.417	0	0	138.647.692.417	0	0	0	0	0	0
3.2.40.62	15.550.710.000	0	0	15.550.710.000	0	0	0	0	0	0
3.2.70.01	- 6.493.005.700	0	6.493.005.700	0	0	0	0	0	0	0



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

# **ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

El suscrito Director General y la Contadora del establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV certificamos que los estados e informes contables del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV a Diciembre 31 de 2018, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, registrados conforme al Régimen de contabilidad Pública para entidades de gobierno, en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 expedidas por la UAE – Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones u operaciones realizados por el establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV con corte al 31 de diciembre de 2018, 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.

Que en los estados contables básicos el establecimiento público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV con corte a 31 de diciembre de 2018, revelar el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y Cuentas de orden, reportados en el libro mayor emitido por SAP a 31 de diciembre de 2018.

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, 15 de febrero de 2019.

**BERNARDO GÓMEZ ORTÍZ**  
Director General  
C.C.12.548.493

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV</b> <b>NIT 900266932-6</b> <b>ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>Al 31 de diciembre de 2018</b> <b>(Expresado en pesos)</b>		 <small>Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín</small>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo		264.103.581
Otras transferencias		-
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación		329.131.533
Otras cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación		9.129.768
Otras cuentas por cobrar	-	9.242.575
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación		301.572.245
Otros activos (Plan Activos beneficios posempleo)		24.926.783.895
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>25.821.478.447</b>
<b>No corriente</b>		
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación		277.953.170
Otras cuentas por cobrar	-	170.114.306
Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempleo)		291.775.364.020
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>291.883.202.884</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>317.704.681.331</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Corriente</b>		
Cuentas por pagar		310.571.658
Beneficios a empleados a Corto Plazo		35.780.242
Pensiones por pagar		9.275.672
Beneficios a empleados posempleo		20.781.048.806
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>21.136.676.378</b>
<b>No corriente</b>		
Beneficios a empleados posempleo		191.387.053.440
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>191.387.053.440</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>212.523.729.818</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Fiscal		97.303.528.140
Resultado del ejercicio		-12.294.570.937
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación		1.819.265.350
Ganancias o pérdidas por actualización del plan de beneficios posempleo		18.352.728.960
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>105.180.951.513</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>317.704.681.331</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
Acreeedoras de control		25.271.346.459
Acreeedoras por contra	-	25.271.346.459
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;">   <b>Director General</b>  <b>Bernardo Gómez Ortiz</b>  <b>CC.12.548.493</b> </div> <div style="width: 45%;">   <b>Contadora</b>  <b>Marta Inés Escobar Vásquez</b>  <b>T.P. 99467-T</b> </div> </div>		



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ENERO 1 DE 2018 – DICIEMBRE 31 DE 2018**

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV NIT [No] ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2018 (Expresado en miles de pesos)		 <small>Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín</small>	
	Nota	2018	1-ene-18
<b>ACTIVO</b>			
<b>Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	[Nota 4]	264.103.581	202.349.686
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	[Nota 5]	329.131.533	333.728.266
Otras cuentas por cobrar	-	9.242.575	28.441.809
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	[Nota 5]	301.572.245	-
Otras cuentas por cobrar	[Nota 5]	9.129.768	-
Otros activos (Activos del plan de beneficios)	[Nota 6]	24.926.783.895	17.991.080.342
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>25.821.478.447</b>	<b>18.498.716.485</b>
<b>No corriente</b>			
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	[Nota 5]	277.953.170	308.985.656
Otras cuentas por cobrar	[Nota 5]	- 170.114.304	292.406.498
Otros activos	[Nota 6]	291.775.364.020	295.511.180.717
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>291.883.202.886</b>	<b>295.527.759.875</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>317.704.681.333</b>	<b>314.026.476.360</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Corriente</b>			
Cuentas por pagar	[Nota 7]	310.571.658	297.563.917
Beneficios a empleados	[Nota 9]	35.780.242	38.598.004
Pensiones de jubilación por pagar	[Nota 9]	9.275.672	732.196
Beneficios a empleados posempleo	[Nota 9]	20.781.048.806	25.157.630.448
Otros beneficios posempleo	[Nota 9]	-	2.828.025
Pasivos estimados laborales	[Nota 10]	-	340.312.089
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>21.136.676.378</b>	<b>25.837.664.679</b>
<b>No corriente</b>			
Beneficios a empleados posempleo	[Nota 9]	191.387.053.440	189.371.106.224
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>191.387.053.440</b>	<b>189.371.106.224</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>212.523.729.818</b>	<b>215.208.770.903</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Fiscal	[Nota 18]	97.303.528.140	97.303.528.140
Resultado del ejercicio	[Nota 18]	- 12.294.570.937	-
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	[Nota 21]	1.819.265.350	1.514.177.317
Ganancias o pérdidas por actualización del plan de beneficios posempleo	[Nota 18]	18.352.728.960	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>105.180.951.513</b>	<b>98.817.705.457</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>317.704.681.331</b>	<b>314.026.476.360</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
Acreeedoras de control	[Nota 19]	25.271.346.459	25.278.418.301
Acreeedoras por contra	[Nota 19]	- 25.271.346.459	- 25.278.418.301
 <b>Director General</b> <b>Bernardo Gómez Ortíz</b> <b>C.C.12,548,493</b>		 <b>Contadora</b> <b>Marta Inés Escobar Vásquez</b> <b>T.P.99467-T</b>	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL**

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV  
NIT 900266932-6  
**ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL**  
Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2018  
(Expresado en pesos)



<b>INGRESOS</b>	<b>4.727.668.809</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	
Transferencias	544.790.001
Otros ingresos sin contraprestación	226.041.262
Reversión perdidas por deterioro	26.039.496
<b>Ingresos con contraprestación</b>	
Ingresos financieros	9.011.264
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	3.921.786.786
<b>GASTOS</b>	<b>17.022.239.746</b>
Administración y Operación	16.800.111.703
Otros gastos	222.128.043
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO</b>	<b>- 12.294.570.937</b>

Director General  
Bernardo Gómez Ortiz  
CC.12.548.493

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV NIT 900266932-6								
ESTADO INDIVIDUAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Expresado en pesos)								
Cuenta	Capital fiscal	Resultado del ejercicio	Superavit por donación	Superavit por valorización	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	Impactos por transición al Nuevo Marco Normativo	Ganancias y pérdidas actuariales y rendimiento de activos del plan de beneficios posempleo	Total patrimonio
<b>Saldo 31 diciembre 2017</b>	127.441.707.993	-23.382.452.045	609.561	154.198.402.417	-6.750.730.782		0	251.507.537.144
Cuentas por cobrar						-18.345.479		-18.345.479
Propiedades de inversión						295.511.180.717		295.511.180.717
Otros activos						-284.724.597.318		-284.724.597.318
Beneficios a empleados						-15.501.869.596		-15.501.869.596
Provisiones						6.247.199.432		6.247.199.432
Otros impactos por transición			-609.561			609.561		0
Reclasificación saldo capital fiscal	-127.441.707.993	23.382.452.045			6.750.730.782			-97.308.525.166
Excedente Ejerc 2012	167.215.061.331							167.215.061.331
Excedente Ejerc 2013	4.930.402.810							4.930.402.810
Déficit del Ejercicio	458.956.538							458.956.538
Déficit del Ejercicio	-6.924.742.686							-6.924.742.686
Déficit del Ejercicio	-24.259.787.529							-24.259.787.529
Déficit del Ejercicio	-20.728.913.253							-20.728.913.253
Traslados de resultados del ejercicio ant	-23.382.452.045							-23.382.452.045
Superavit por valorización				-154.198.402.417				-154.198.402.417
Corrección de errores en CXC	-4.997.026							-4.997.026
<b>S: Saldo 1 de enero de 2018</b>	97.303.528.140	0	0	0		1.514.177.317	0	98.817.705.457
Cuentas por cobrar						115.462.139		115.462.139
Provisiones						189.625.894		189.625.894
Ganancia o pérdida actuari. planes benef. posempleo							18.352.728.960	18.352.728.960
Déficit del ejercicio (db)		-12.294.570.937						-12.294.570.937
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2018</b>	97.303.528.140	-12.294.570.937	0	0	0	1.819.265.350 #	18.352.728.960 #	105.180.951.513



**Director General**  
Bernardo Gómez Ortiz  
CC.12.548.493



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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV**  
**NIT 900266932-6**  
**ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL**  
**Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2018**  
**(Expresado en pesos)**



<b>INGRESOS</b>	<b>4.727.668.809</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	
Transferencias	544.790.001
Otros ingresos sin contraprestación	226.041.262
Reversión perdidas por deterioro	26.039.496
<b>Ingresos con contraprestación</b>	
Ingresos financieros	9.011.264
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	3.921.786.786
<b>GASTOS</b>	<b>17.022.239.746</b>
Administración y Operación	16.800.111.703
Otros gastos	222.128.043
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO</b>	<b>- 12.294.570.937</b>

**Director General**  
**Bernardo Gómez Ortiz**  
**CC.12.548.493**

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018**

<b>Indicadores financieros históricos 2018</b>			
<b>DICIEMBRE DE 2018 (Valores en pesos)</b>			
<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>		<b>INTERPRETACIÓN</b>
1. Capital de trabajo	Activos corrientes - pasivos corrientes	4.684.802.069	El APEV despues de descontar su pasivo inmediato cuenta con recursos para fondear su pasivo pensional por 1 año y 3.1 mesadas mas
2. Razón corriente	Activos corrientes/pasivos corrientes	1,22	Para el APEV este indicador debería ser 2, ya que de acuerdo con el Decreto 941 de mayo 10 de 2002, Artículo 11 párrafo 2 "El monto de los recursos en efectivo e inversiones admisibles con los que se constituya el patrimonio autónomo no podrá ser inferior al monto del pasivo corriente a cargo del patrimonio durante los primeros dos años, contados a partir de la fecha de su constitución. Posteriormente, el monto de dichos recursos e inversiones en ningún caso podrá ser inferior al pasivo corriente a cargo del patrimonio autónomo durante los dos años siguientes". Se dice que este indicador debería ser 2 porque el pasivo corriente proyectado a 2 años para el pago de pensiones debe ser garantizado mes a mes. Es importante tener en cuenta que los bonos pensionales están en cuentas de orden por un valor de \$25.271.346.459, pero que pueden ser cobrados por Colpensiones en cualquier momento y deberíamos contar con estos recursos adicionales en nuestro activo corriente.
3. Solidez	activos total/pasivo total	1,49	Por cada peso que APEV debe en el corto plazo, tiene 1.49 pesos para cubrirlos. La entidad cuenta con recursos en la fiducia y 5 bienes inmuebles que amparan en su totalidad el pasivo pensional
4. Nivel de endeudamiento	Pasivo total/activo total	0,67	Por cada \$100 que APEV tiene en activos, \$67 corresponden a obligaciones con terceros.
6. Porcentaje del pasivo pensional en el activo total	Calculo actuarial pensiones/activo total	0,67	El valor del cálculo actuarial representa el 67% del total de los activos de la entidad.
7. Porcentaje del plan de activos para beneficios posempleo en el pasivo pensional	Plan de activos/pasivo pensional	1,49	Por cada peso que la entidad debe de su pasivo pensional, tiene \$1, 49 para respaldarlo.
8. Porcentaje de transferencias en el ingreso total	Ingresos por transferencias/ingresos totales	0,12	Del total de ingresos de la entidad el 12% corresponden a transferencias del Municipio de Medellín para su funcionamiento.
9. Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	Gastos de Admon/gastos totales	0,99	Del total de los gastos de la entidad el 99% corresponden a gastos de administración, que en su gran mayoría corresponden a la proyección del gasto en el cálculo actuarial