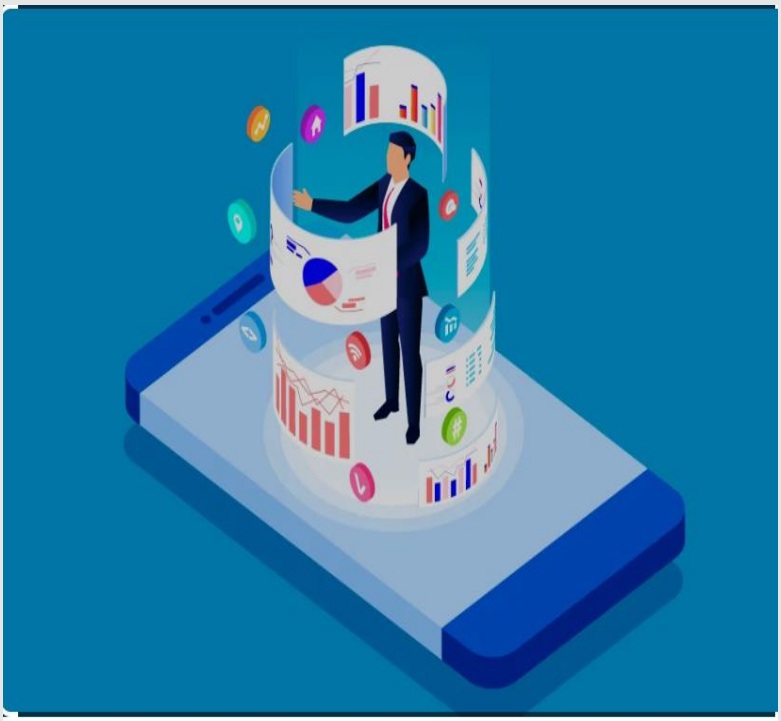


ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
DICIEMBRE 31 DE 2025

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

Carrera 55 # 40A – 20
Edificio nuevo centro la Alpujarra,
Detrás del IDEA. Quinto piso oficina 512
(604) 2855555 ext. 5840 Medellín - Colombia

APEV
Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín
CONGLOMERADO PÚBLICO DE MEDELLÍN
Alcaldía de Medellín

LOS SUSCRITOS DIRECTOR GENERAL Y CONTADORA PÚBLICA DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP.
NIT.900.266.932-6

CERTIFICAN

a). Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV, con corte al 31 de diciembre de 2025, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero SAP, los mismos se elaboraron conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, de la UAE – Contaduría General de la Nación y sus posteriores modificaciones.

b). Que se verificaron las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio.

c). Que se dio cumplimiento al control Interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

d). Que los estados contables básicos del Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV, con corte al 31 de diciembre de 2025, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 31 de diciembre de 2025.

e). Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

Medellín, 09 de febrero de 2026.

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
CC.71.595.891

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
TP.99467-T

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos)
Al 31 de diciembre de 2025
(Expresado en pesos)

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2025	31/12/2024	Variación	% Var.
	CORRIENTE					
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**5**	**593.928.957**	**493.593.012**	**100.335.945**	**20,3**
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	593.928.957	493.593.012	100.335.945	20,3
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**7**	**177.063.032**	**891.163.316**	**-714.100.284**	**- 80,1**
1384	Otras cuentas por cobrar	7.4	179.978.529	899.211.941	-719.233.412	- 80,0
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-2.915.497	-8.048.625	5.133.128	- 63,8
19	**OTROS ACTIVOS**	23	**5.720.241.056**	**3.273.722.181**	**2.446.518.875**	**74,7**
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempleo)		5.706.250.389	3.259.731.514	2.446.518.875	75,1
1909	Depósitos judiciales		13.990.667	13.990.667	0	0%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**6.491.233.045**	**4.658.478.509**	**1.832.754.536**	**39,3**
	NO CORRIENTE					
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**7**	**166.260.206**	**215.040.913**	**-48.780.707**	**- 22,7**
1384	Otras cuentas por cobrar	7.4	827.680.607	776.759.612	50.920.995	6,6
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-661.420.401	-561.718.699	-99.701.702	17,7
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	10	**0**	**0**	**0**	**N/A**
1665	**Muebles y enseres**		**2.300.000**	**0**	2.300.000	N/A
1670	Equipo de computación		6.943.590	6.943.590	0	-
1685	Depreciación acumulada (cr)		-9.243.590	-6.943.590	-2.300.000	3312%
19	**OTROS ACTIVOS**	**23**	**426.728.589.489**	**401.933.889.609**	**24.794.699.880**	**6,2**
1904	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempleo)		426.728.589.489	401.933.889.609	24.794.699.880	6,2
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**426.894.849.695**	**402.148.930.522**	**24.745.919.173**	**6,2**
TOTAL ACTIVOS			**433.386.082.740**	**406.807.409.031**	**26.578.673.709**	**6,5**

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos)
Al 31 de diciembre de 2025
(Expresado en pesos)

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2025	31/12/2024	Variación	% Var.
PASIVO						
	CORRIENTE					
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**22**	**419.293.646**	**398.188.503**	**21.105.143**	**5,3**
2407	Recursos a favor de Terceros	22.1	5.808.089	2.408.525	3.399.564	141,1
2424	Descuentos de Nómina	22.1	166.972.579	171.744.084	-4.771.505	- 2,8
2436	Retención en la Fte e Impto de Timbre	22.1	10.278.153	7.046.266	3.231.887	45,9
2440	Imptos, Contribuciones y Tasas x Pagar	22.1	442.268	339.482	102.786	30,3
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA	22.1	211.729.478	195.135.822	16.593.656	8,5
2490	Otras Cuentas por Pagar	22.1	24.063.079	21.514.324	2.548.755	11,8
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**23**	**23.107.606.394**	**23.289.754.703**	**-182.148.309**	**- 0,8**
2511	Beneficios a empleados a Corto Plazo	23.1	58.977.506	73.090.792	-14.113.286	- 19,3
2514	Beneficios posempleo - pensiones	23.4	23.048.628.888	23.216.663.911	-168.035.023	- 0,7
27	**PROVISIONES**	**24**	**213.883.763**	**468.280.030**	**-254.396.267**	- 54,3
2701	Litigios y demandas	24.1	213.883.763	468.280.030	-254.396.267	- 54,3
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**23.740.783.803**	**24.156.223.236**	**-415.439.433**	**- 1,7**
PASIVO						
	NO CORRIENTE					
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**23**	**166.937.627.498**	**180.717.533.363**	**- 13.779.905.865**	**- 7,6**
2514	Beneficios posempleo - pensiones	23.1	166.937.627.498	180.717.533.363	- 13.779.905.865	- 7,6
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**166.937.627.498**	**180.717.533.363**	**- 13.779.905.865**	**- 7,6**
TOTAL PASIVOS			**190.678.411.301**	**204.873.756.599**	**- 14.195.345.298**	**- 6,9**
PATRIMONIO						
31	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**26**	**242.707.671.439**	**201.933.652.432**	**40.774.019.007**	**20,2**
3105	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	0	0
3109	Resultado de ejercicios anteriores		65.989.850.192	42.492.615.485	23.497.234.707	55,3
3110	Resultado del ejercicio		23.234.545.156	23.497.234.707	-262.689.551	- 1,1
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		56.179.747.951	38.640.274.100	17.539.473.851	45,4
TOTAL PATRIMONIO			**242.707.671.439**	**201.933.652.432**	**40.774.019.007**	**20,2**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			**433.386.082.740**	**406.807.409.031**	**26.578.673.709**	**6,5**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**28.2**	**0**	**0**	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos solucion conflictos		260.894.129	250.894.129	10.000.000	4,0
9905	Pasivos contingentes por el contrario (Db)		-260.894.129	-250.894.129	-10.000.000	4,0

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
Director General
CC.71.595.891

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

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (6 dígitos)
Al 31 de diciembre de 2025
(Expresado en pesos)

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2025	31/12/2024	Variación	% Var.
	CORRIENTE					
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	5	**593.928.957**	**493.593.012**	**100.335.945**	**20,3**
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	593.928.957	493.593.012	100.335.945	20,3
111006	Cuenta de Ahorros		593.928.957	493.593.012	100.335.945	20,3
13	**CUENTAS POR COBRAR**	7	**177.063.032**	**891.163.316**	**-714.100.284**	**-80,1**
1384	Otras cuentas por cobrar	7. 4	179.978.529	899.211.941	-719.233.412	-80,0
138408	Cuotas partes de pensiones		158.654.022	358.499.507	-199.845.485	-55,7
138439	Arrendamiento operativo		0	518.306.998	-518.306.998	-100,0
138490	Otras cuentas por cobrar		21.324.507	22.405.436	-1.080.929	-4,8
1386	**Deterioro de otras cuentas por cobrar**		**-2.915.497**	**-8.048.625**	**5.133.128**	**-63,8**
138690	Otras cuentas por cobrar		-2.915.497	-8.048.625	5.133.128	-63,8
19	**OTROS ACTIVOS**	**23**	**5.720.241.056**	**3.273.722.181**	**2.446.518.875**	**74,7**
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempleo)		5.706.250.389	3.259.731.514	2.446.518.875	75,1
190404	Encargos fiduciarios		5.706.250.389	3.259.731.514	2.446.518.875	75,1
1909	**Depósitos judiciales**		**13.990.667**	**13.990.667**	**0**	**0,0**
190903	Depósitos judiciales		13.990.667	13.990.667	0	0,0
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**6.491.233.045**	**4.658.478.509**	**1.832.754.536**	**39,3**
	NO CORRIENTE					
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**7**	**166.260.206**	**215.040.913**	**-48.780.707**	**-22,7**
1384	Otras cuentas por cobrar	7. 4	827.680.607	776.759.612	50.920.995	6,6
138408	Cuotas partes de pensiones		710.007.320	626.424.397	83.582.923	13,3
138490	Otras cuentas por cobrar		117.673.287	150.335.215	-32.661.928	-21,7
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-661.420.401	-561.718.699	-99.701.702	17,7
138690	Otras cuentas por cobrar		-661.420.401	-561.718.699	-99.701.702	17,7
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	10	0	0	0	N/A
1665	**Muebles, enseres y equipo de oficina**		**2.300.000**	**0**	**2.300.000**	**N/A**
166501	Muebles y enseres		2.300.000	0	2.300.000	N/A
1670	**Equipo de computación**		**6.943.590**	**6.943.590**	**0**	**0,0**
167002	Equipo de computación		6.943.590	6.943.590	0	0,0
1685	**Depreciación acumulada (cr)**		**-9.243.590**	**-6.943.590**	**-2.300.000**	**33,1**
168506	Muebles y enseres		-2.300.000	0	-2.300.000	N/A
168507	Equipos de comunicación y computación		-6.943.590	-6.943.590	0	0,0
19	**OTROS ACTIVOS**	**23**	**426.728.589.489**	**401.933.889.609**	**24.794.699.880**	**6,2**
1904	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempleo)		426.728.589.489	401.933.889.609	24.794.699.880	6,2
190406	Propiedades de inversión	23.4	426.728.589.489	401.933.889.609	24.794.699.880	6,2
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**426.894.849.695**	**402.148.930.522**	**24.745.919.173**	**6,2**
TOTAL ACTIVOS			**433.386.082.740**	**406.807.409.031**	**26.578.673.709**	**6,5**

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (6 dígitos)
Al 31 de diciembre de 2025
(Expresado en pesos)

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2025	31/12/2024	Variación	% Var.
PASIVO						
	CORRIENTE					
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**22**	**419.293.646**	**398.188.503**	**21.105.143**	**5,3**
2407	**Recursos a favor de Terceros**	**22.1**	**5.808.089**	**2.408.525**	**3.399.564**	**141,1**
240722	Estampillas		680.415	525.880	154.535	29,4
240790	Otros recursos a favor de terceros		5.127.674	1.882.645	3.245.029	172,4
2424	**Descuentos de Nómina**	**22.1**	**166.972.579**	**171.744.084**	**-4.771.505**	**-2,8**
242401	Aportes a fondos pensionales		10.473.100	9.955.400	517.700	5,2
242402	Aportes a seguridad social en salud		156.480.679	161.770.784	-5.290.105	-3,3
242490	Otros descuentos de nómina		18.800	17.900	900	5,0
2436	**Retención en la Fte e Impto de Timbre**	**22.1**	**10.278.153**	**7.046.266**	**3.231.887**	**45,9**
243603	Honorarios		66.680	**135.736**	-69.056	-50,9
243605	Servicios		52.437	0	52.437	N/A
243615	Rentas de trabajo		9.785.577	6.580.131	3.205.446	48,7
243625	IVA Retenido por Consignar		158.195	45.428	112.767	248,2
243627	Retencion de Industria y Comer.Compras		215.264	284.971	-69.707	-24,5
2440	**Tasas**	**22.1**	**442.268**	**339.482**	**102.786**	**30,3**
244024	Tasa Pro Depte y Rec		442.268	339.482	102.786	30,3
2445	**Impuesto al Valor Agregado IVA**	**22.1**	**211.729.478**	**195.135.822**	**16.593.656**	**8,5**
244502	Venta de Servicios		211.729.478	195.135.822	16.593.656	8,5
2490	**Otras Cuentas por Pagar**		**24.063.079**	**21.514.324**	**2.548.755**	**11,8**
249053	Comisiones		24.063.079	21.514.324	2.548.755	11,8
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**23**	**23.107.606.394**	**23.289.754.703**	**-174.445.644**	**- 0,7**
2511	**Beneficios a los empleados a Corto Plazo**	**23.1**	**58.977.506**	**73.090.792**	**-6.410.621**	**- 8,8**
251101	Nómina por pagar		5.585.970	4.680.652	905.318	19,3
251104	Vacaciones		24.547.350	32.250.015		-
251105	Prima de vacaciones		17.904.265	21.012.961	-3.108.696	- 14,8
251106	Prima de servicios		8.594.413	9.451.839	-857.426	- 9,1
251109	Bonificaciones		2.345.508	5.695.325	-3.349.817	- 58,8
2514	**Beneficios posempleo - pensiones**	**23.4**	**23.048.628.888**	**23.216.663.911**	**-168.035.023**	**- 0,7**
251401	Pensiones de jubilación patronales		6.001.366	0	6.001.366	N/A
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuale		23.042.627.522	23.216.663.911	-174.036.389	- 0,7
27	**PROVISIONES**	**24**	**213.883.763**	**468.280.030**	**-254.396.267**	**- 54,3**
2701	**Litigios y demandas**	**24.1**	**213.883.763**	**468.280.030**	**-254.396.267**	**- 54,3**
270105	Laborales		213.883.763	468.280.030	-254.396.267	- 54,3
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**23.740.783.803**	**24.156.223.236**	**-407.736.768**	**- 1,7**
	NO CORRIENTE					
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**		**166.937.627.498**	**180.717.533.363**	**-13.779.905.865**	**- 7,6**
2514	**Beneficios posempleo - pensiones**	**23.4**	**166.937.627.498**	**180.717.533.363**	**-13.779.905.865**	**- 7,6**
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales		166.937.627.498	180.717.533.363	-13.779.905.865	- 7,6
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**166.937.627.498**	**180.717.533.363**	**-13.779.905.865**	**- 7,6**
TOTAL PASIVOS			**190.678.411.301**	**204.873.756.599**	**- 14.187.642.633**	**- 6,9**

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (6 dígitos)
Al 31 de diciembre de 2025
(Expresado en pesos)

CODIGO	PASIVO	NOTA	31/12/2025	31/12/2024	Variación	% Var.
PATRIMONIO						
31	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**26**	**242.707.671.439**	**201.933.652.432**	**40.774.019.007**	**20,2**
3105	**Capital Fiscal**		**97.303.528.140**	**97.303.528.140**	**0**	**0**
310506	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	0	0
3109	**Resultado de ejercicios anteriores**		**65.989.850.192**	**42.492.615.485**	**23.497.234.707**	**55,3**
310901	Utilidades o excedentes acumulados		76.465.155.779	52.967.921.072	23.497.234.707	44,4
310902	Pérdidas o déficits acumulados		-10.475.305.587	-10.475.305.587	0	0
3110	**Resultado del ejercicio**		**23.234.545.156**	**23.497.234.707**	**-262.689.551**	-1,1
311001	Utilidad o excedente del ejercicio		23.234.545.156	23.497.234.707	-262.689.551	-1,1
3151	**Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo**		**56.179.747.951**	**38.640.274.100**	**17.539.473.851**	**45,4**
315101	Ganan. o pérd. Actuar. x planes benef. Posemp.		54.048.205.879	36.606.408.858	17.441.797.021	47,6
315102	Ganan. o pérd. plan activos para benef. Posemp.		2.131.542.072	2.033.865.242	97.676.830	4,8
TOTAL PATRIMONIO			242.707.671.439	201.933.652.432	40.774.019.007	20,2
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			433.386.082.740	406.807.409.031	26.586.376.374	6,5
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**28.2**	**0**	**0**	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos solucion conflictos		260.894.129	250.894.129	10.000.000	4,0
9905	Pasivos contingentes por el contrario (Db)		- 260.894.129	- 250.894.129	-10.000.000	4,0

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
Director General
CC.71.595.891

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

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (4 dígitos)
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025
(Expresado en pesos)

CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2025	31/12/2024	Variación	% Var.
4	INGRESOS	29	24.751.414.520	24.928.185.243	- 176.770.723	- 0,7
44	**Transferencias y subvenciones**		**18.267.113.114**	**19.501.700.773**	**- 1.234.587.659**	- 6,3
4428	Otras Transferencias	29.1	18.267.113.114	19.501.700.773	- 1.234.587.659	- 6,3
48	**Otros ingresos**		**6.484.301.406**	**5.426.484.470**	**1.057.816.936**	**19,5**
4802	Financieros		1.151.045	2.775.699	- 1.624.654	- 58,5
4808	Ingresos diversos	29.2	6.482.091.319	5.423.708.771	1.058.382.548	19,5
4830	Revers.Perdidas por Deterioro de Valor		1.059.042	-	1.059.042	N/A
5	GASTOS	30	1.516.869.364	1.430.950.536	85.918.828	6,0
51	**De administración y operación**	30.1	**1.237.872.756**	**1.162.704.846**	**75.167.910**	6,5
5101	Sueldos y salarios		467.848.903	441.467.632	26.381.271	6,0
5103	Contribuciones efectivas		126.615.864	113.797.677	12.818.187	11,3
5104	Aportes sobre la nómina		24.839.600	22.741.800	2.097.800	9,2
5107	Prestaciones sociales		179.747.550	164.862.059	14.885.491	9,0
5108	Gastos de Personal Diversos		175.060.252	109.906.551	65.153.701	59,3
5111	Generales		137.233.307	196.903.710	- 59.670.403	- 30,3
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		126.527.280	113.025.417	13.501.863	11,9
53	**DETERIORO.DEPRECIAC.AMORTIZAC.**	30.2	**278.992.062**	**268.243.225**	**10.748.837**	4,0
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		95.627.616	45.025.305	50.602.311	112,4
5360	Dep.Muebles, Enseres		2.300.000	-	2.300.000	N/A
5368	Provisión Litigios y Demandas		181.064.446	223.217.920	- 42.153.474	- 18,9
58	**Otros gastos**	30.3	**4.546**	**2.465**	**2.081**	84,4
5890	Gastos diversos		4.546	2.465	2.081	84,4
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
3110	Excedente o déficit del ejercicio		23.234.545.156	23.497.234.707	- 262.689.551	- 1,1

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
Director General
CC.71.595.891

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

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Expresados en pesos Colombianos)

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (6 dígitos)
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025

(Expresado en pesos)

CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2025	31/12/2024	Variación	% Var.
4	**INGRESOS**	29	**24.751.414.520**	**24.928.185.243**	**- 176.770.723**	**- 0,7**
44	**Transferencias y subvenciones**		**18.267.113.114**	**19.501.700.773**	**-1.234.587.659**	**- 6,3**
4428	**Otras Transferencias**		**18.267.113.114**	**19.501.700.773**	**-1.234.587.659**	**- 6,3**
442802	Para proyectos de inversiòn	29.1	17.100.000.000	18.520.212.324	-1.420.212.324	- 7,7
442803	Para gastos de funcionamiento	29.1	1.167.113.114	981.488.449	185.624.665	18,9
48	**Otros ingresos**		**6.484.301.406**	**5.426.484.470**	**1.057.816.936**	**19,5**
4802	**Financieros**		**1.151.045**	**2.775.699**	**-1.624.654**	**- 58,5**
480201	Inter.sobre depósitos instituci.financ	29.1	1.151.045	2.775.699	-1.624.654	- 58,5
4808	**Ingresos diversos**		**6.482.091.319**	**5.423.708.771**	**1.058.382.548**	**19,5**
480817	Arrendamiento operativo	29.2	6.403.248.018	5.423.709.401	979.538.617	18,1
480863	Reintegros		78.843.301	-630	78.843.931	N/A
4830	**Revers.Perdidas por Deterioro de Valo**		**1.059.042**	**0**	1.059.042	N/A
483002	Cuentas por cobrar	29.2	1.059.042	0	1.059.042	N/A
5	**GASTOS**	30	**1.516.869.364**	**1.430.950.536**	**85.918.828**	**6,0**
51	**De administración y operación**	30.1	**1.237.872.756**	**1.162.704.846**	**75.167.910**	**6,5**
5101	**Sueldos y salarios**		**467.848.903**	**441.467.632**	**26.381.271**	**6,0**
510101	Sueldos		453.212.845	429.603.237	23.609.608	5,5
510119	Bonificaciones		14.636.058	11.864.395	2.771.663	23,4
5103	**Contribuciones efectivas**	30.1	**126.615.864**	**113.797.677**	**12.818.187**	**11,3**
510302	Aportes cajas de compensación familiar		19.869.900	18.192.000	1.677.900	9,2
510303	Cotizaciones seguridad social en salud		44.542.924	38.655.891	5.887.033	15,2
510305	Cotizaciones a riesgos laborales		2.595.500	2.375.700	219.800	9,3
510306	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med		59.607.540	54.574.086	5.033.454	9,2
5104	**Aportes sobre la nómina**	30.1	**24.839.600**	**22.741.800**	**2.097.800**	**9,2**
510401	Aportes al ICBF		14.903.600	13.637.152	1.266.448	9,3
510402	Aportes al SENA		9.936.000	9.104.648	831.352	9,1
5107	**Prestaciones sociales**	30.1	**179.747.550**	**164.862.059**	**14.885.491**	**9,0**
510701	Vacaciones		29.812.893	32.511.316	-2.698.423	- 8,3
510702	Cesantías		49.437.263	43.397.389	6.039.874	13,9
510703	Intereses a las cesantías		5.932.472	5.202.787	729.685	14,0
510704	Prima de vacaciones		23.286.081	21.391.142	1.894.939	8,9
510705	Prima de navidad		44.723.517	40.163.733	4.559.784	11,4
510706	Prima de servicios		23.642.644	19.510.401	4.132.243	21,2
510707	Bonificación especial de recreación		2.912.680	2.685.291	227.389	8,5
5108	**Gastos de Personal Diversos**	30.1	**175.060.252**	**109.906.551**	**65.153.701**	**59,3**
510801	Remuneración por servicios técnicos		175.060.252	109.906.551	65.153.701	59,3
5111	**Generales**	30.1	**137.233.307**	**196.903.710**	**- 59.670.403**	**- 30,3**
511121	Impresos.publicac.suscrip.y afiliacion		8.279.601	11.138.400	-2.858.799	- 25,7
511125	Seguros generales		111.726.706	185.765.310	-74.038.604	- 39,9
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafete		17.227.000	-	17.227.000	N/A
5120	**Impuestos, contribuciones y tasas**	30.1	**126.527.280**	**113.025.417**	**13.501.863**	**11,9**
512001	Impuesto predial unificado		115.926.504	102.408.574	13.517.930	13,2
512002	Cuota de fiscalización y auditaje		10.600.776	10.616.843	-16.067	- 0,2
53	**Deterioo, dep, amortiz y provisión**	30.2	**278.992.062**	**268.243.225**	**10.748.837**	4,0
5347	**Deterioro de Cuentas por Cobrar**		**95.627.616**	**45.025.305**	**50.602.311**	112,4
534790	Otras cuentas por cobrar		95.627.616	45.025.305	50.602.311	112,4
5360	**Dep.Muebles, Enseres**		**2.300.000**	**0**	**2.300.000**	N/A
536006	Dep.Muebles, Enseres		2.300.000	-	2.300.000	N/A
5368	**Provisión Litigios y Demandas**		**181.064.446**	**223.217.920**	**- 42.153.474**	- 18,9
536805	Laborales		181.064.446	223.217.920	-42.153.474	- 18,9
58	**Otros gastos**	30.3	**4.546**	**2.465**	**2.081**	84,4
5890	**Gastos diversos**		4.546	2.465	2.081	84,4
589090	Otros gastos diversos		4.546	2.465	2.081	84,4
3110	**EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO**		**23.234.545.156**	**23.497.234.707**	**- 262.689.551**	**- 1,1**

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
Director General
CC.71.595.891

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

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT. 922,266,932-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de diciembre 31 de 2025
(En pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ganancias y pérdidas actuariales y rendimiento de los activos del plan de beneficios posempleo	Total patrimonio
Saldo 01 de enero de 2024	**97.303.528.140**	**42.492.615.485**	**-**	**7.908.700.141**	**147.704.843.766**
Actualización del cálculo actuarial			0	1.453.623.492	**1.453.623.492**
Valorización propiedades de inversión			0	29.459.269.589	**29.459.269.589**
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios			0	-181.319.122	**(181.319.122)**
Traslados de resultados del ejercicio		0	**23.497.234.707**		**23.497.234.707**
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	**97.303.528.140**	**42.492.615.485**	**23.497.234.707**	**38.640.274.100**	**201.933.652.432**
Actualización del cálculo actuarial			0	-7.352.902.859	**(7.352.902.859)**
Valorización propiedades de inversión			0	24.794.699.880	**24.794.699.880**
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios			0	97.676.830	**97.676.830**
Traslados de resultados del ejercicio		23.497.234.707	(23.497.234.707)		**-**
Resultado del ejercicio			23.234.545.156		**23.234.545.156**
Saldo al 31 de Diciembre de 2025	**97.303.528.140**	**65.989.850.192**	**23.234.545.156**	**56.179.747.951**	**242.707.671.439**

JOHN JAIME DE J. MONCADA OSPINA
Director General
CC.71.595.891

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

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 13
1.1. Identificación y funciones 13
Naturaleza Jurídica 13
Estructura orgánica 13
Naturaleza de sus operaciones 14
Domicilio de la entidad 14
Funciones 14
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 15
Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo 15
Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores 16
1.3. Base normativa y periodo cubierto 16
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 16
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 17
2.1. Bases de medición 17
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 17
Moneda 17
Materialidad 17
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 18
3.1. Juicios 18
3.2. Estimaciones y supuestos 20
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 29
Composición 29
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 30
Composición 30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 33
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 34
Composición 34
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR 35

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS 37
Composición 37
Beneficios a los empleados a corto plazo 37
NOTA 24. PROVISIONES 44
Composición 44
Litigios y demandas 44
NOTA 26. PATRIMONIO 45
Composición 45
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN 45
26.2. Cuentas de orden acreedoras 45
NOTA 29. INGRESOS 46
Composición 46
Ingresos de transacciones sin contraprestación 46
Ingresos de transacciones con contraprestación 47
NOTA 30. GASTOS 48
Composición 48
30.1.Gastos de administración, de operación y de ventas 49
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 49
30. 3. Otros gastos 49

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

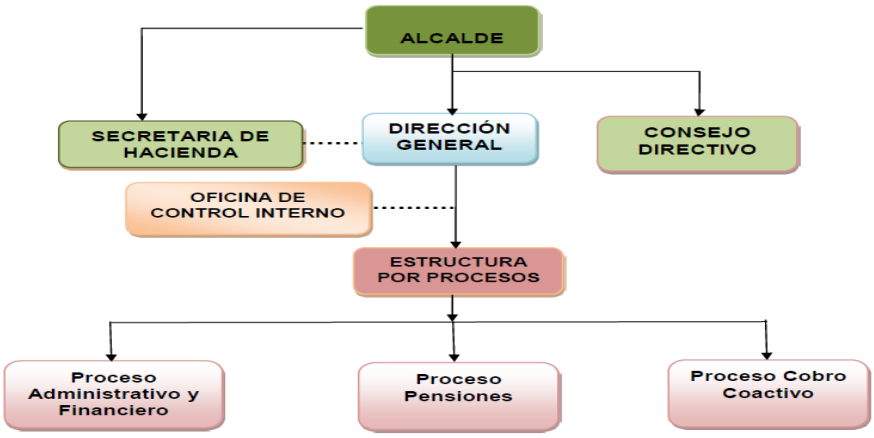
1.1. Identificación y funciones

Naturaleza Jurídica

Mediante Decreto 1516 de 2008, reglamentario del Acuerdo 15 de 2008 se crea el Establecimiento Público que recibirá y administrará la porción patrimonial que se escinde de Empresas Varias de Medellín ESP (APEV). En el Acuerdo 007 de 2015 por medio del cual se armonizan los estatutos del Establecimiento con lo dispuesto en el Decreto Municipal 883 de junio 3 de 2015 en su Artículo 2. Naturaleza Jurídica: El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresa Varias de Medellín ESP – APEV es un fondo con personería Jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente, creado mediante Acuerdo Municipal y régimen de establecimiento público y definido como tal en el Artículo 114 del Decreto Municipal 883 de 2015.

Estructura orgánica

Mediante Acuerdo 006 de 2015 se crean dos cargos en el Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV (Director General y Jefe de Control Interno) y mediante Acuerdo 019 de diciembre 12 de 2018 se crea un cargo (Contador Público).



Naturaleza de sus operaciones

Misión

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

Visión

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

Domicilio de la entidad

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

Funciones

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

a. Administrar los recursos del Establecimiento Público, en función de garantizar el pago oportuno de las pensiones a los jubilados de Empresas Varias de Medellín.
b. Realizar la explotación económica de sus activos para la generación de recursos que permitan el cumplimiento efectivo de su objeto.
c. Coordinar con Empresas Varias de Medellín E.S.P. la transferencia de información para la correcta ejecución de sus tareas.
d. Celebrar todos los contratos, acuerdos, convenios y demás actos necesarios para el cumplimiento correcto y eficaz de su objeto.
e. Suscribir convenios para ofrecer y/o recibir cooperación técnica de conformidad con las actividades comprendidas dentro del objeto del establecimiento.
f. Participar en sociedades y asociaciones destinadas a cumplir las actividades comprendidas dentro del objeto de APEV.
g. Pagar las cuotas partes de pensiones y las pensiones de los exservidores de Empresas Varias de Medellín ESP, así como las sustituciones pensiónales.

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ES. – APEV, se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable; se hace necesario señalar que no se presentan cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio. El marco normativo aplicado por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ES. – APEV para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo

El Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín en la actualidad cuenta con el sistema de información financiero SAP, del Municipio de Medellín. Por el monto de las operaciones relacionadas con nómina, estas se realizan de forma manual y se registran posteriormente en el sistema de información. En cuanto a la

facturación electrónica no se posee un software propio y estas se realizan en la plataforma de la DIAN y posteriormente se registran en el sistema de información.

Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

Durante el período contable 2025 se aplicó el Manual de Políticas Contables, alineado con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus posteriores modificaciones durante la vigencia

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Periodo cubierto

El periodo contable del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. – APEV, es el comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2025.

Referencia Normativa:

- Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

- Resolución 347 de diciembre 4 de 2025 “Por la cual se incorpora el Procedimiento para la evaluación del control interno contable en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública y se deroga la Resolución 193 de 2016”.

- Resolución 438 de diciembre 05 de 2024 “Por la cual se modifican el Marco Conceptual para Preparación y Presentación de Información Financiera, y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

- Resolución 138 del 05 de junio de 2025 “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envió a la Contaduría General de la Nación y se derogan las Resoluciones 411 de 2023 y 038 de 2024

- Resolución 139 de junio de 2025 “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría Información Contable Pública - Convergencia a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP)

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De conformidad con el Decreto 883 de junio 5 de 2015 en sus artículos: “Artículo 114. Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV-. Es

un fondo con personería jurídica, sujeto al régimen de Establecimiento Público que se adscribe a la Secretaría de Hacienda y Artículo 115. Órganos superiores del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV -. La dirección y administración del Fondo Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP -APEV- estará a cargo del Consejo Directivo y del Director General, quien será designado por el Alcalde. El Consejo Directivo estará conformado en la forma y por el número de miembros que establece el artículo 52 del mismo decreto. La entidad cuenta con personería jurídica Nit.900266932-6, código institucional ENT-923272485.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, versión 5, adoptado mediante resolución 379 de diciembre 29 de 2025, denominado al costo de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. - APEV prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP). La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.

Materialidad

En APEV, un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza, función o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar la interpretación de los datos suministrados de forma significativa o sustancial y, por tanto, las decisiones que puedan tomar diferentes usuarios de la información.

Para efectos de revelación, se incluirá una descripción de las variaciones de los elementos de los estados financieros, cuando estas sean superiores al 20% y la partida en la cual se presente la variación represente el 10% o más la clase a la que pertenece.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, APEV re expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error.

Se considerarán materiales, los errores que involucren partidas cuyo valor individual o acumulado sea igual o superior al 0.5% del valor de los activos totales al cierre de cada periodo.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por APEV se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros. Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por APEV, se describen a continuación.

3.1. Juicios

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

Deterioro del valor de los activos

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, APEV recurrirá entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas: entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que opera el APEV, valor de mercado de los activos,

- Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

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

Para las cuentas por cobrar el deterioro, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- retrasos en los pagos;
- dificultades financieras del deudor;
- infracciones de cláusulas contractuales;
- probabilidad de quiebra, insolvencia, o cualquier otra forma de reorganización financiera del deudor; y
- condiciones económicas locales o nacionales adversas que se correlacionan con los incumplimientos

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios de deterioro se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

Provisiones y pasivos contingentes

La probabilidad base corregida por sesgo se deduce de la información histórica y sólo toma en cuenta el pasado. Para incluir las expectativas del proceso, se incluye la valoración cualitativa del abogado que lidera la defensa de cada proceso. Por tanto, la valoración del contingente derivado de actividades litigiosas combina la inferencia estadística con la experiencia y expectativas de los litigantes. En el proceso de evaluación por parte de los abogados se deben valorar cuatro criterios:

1. Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y de derecho expuestas por el demandante, 2. Riesgo de pérdida del proceso asociado a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda, 3. Presencia de riesgos procesales y extraprocesales y 4. Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia, permitiendo obtener la probabilidad de fallo en contra del Estado asociada a cada proceso.

Beneficios a los empleados

Beneficios posempleo

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

Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos

La Entidad clasifica los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas sufridas a causa de la cancelación del contrato o pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto, APEV deberá clasificar un arrendamiento como arrendamiento financiero cuando se transfiera sustancialmente los

riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo; y como arrendamiento operativo si no se transfiere sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Para clasificar un arrendamiento como financiero, se analizará si el contrato cumple uno o varios de los siguientes indicios:

- el arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado (por un valor igual o inferior al 10% del valor de mercado), en el momento en que la opción es ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevé con razonable certeza que tal opción se ejercerá;
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (el 75% o más de la vida económica del bien arrendado), incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación;
- El valor presente de los pagos que debe realizar el arrendatario al arrendador es al menos equivalente al 90% del valor de mercado del activo objeto de la operación, al inicio del arrendamiento;
- Cuando el inicio del acuerdo suceda dentro del último 25% de vida económica del bien mueble o inmueble arrendado, no se aplican las dos condiciones anteriores;
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar modificaciones importantes en ellos;
- El arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación las asume el arrendatario;
- Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual recaen sobre el arrendatario; y
- El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento, con unos pagos que son sustancialmente inferiores (hasta el 10%) a los habituales del mercado.

3.2. Estimaciones y supuestos

Estimaciones realizadas durante el periodo contable

Provisiones y pasivos contingentes

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

Método de medición actuarial para beneficios posempleo

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

Activos del plan de beneficios posempleo.

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

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

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

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

– Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos, y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor. En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado, si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor recuperable y la pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo. La evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor se basa en factores externos e internos, y a su vez en factores cuantitativos y cualitativos. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado; cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo o UGE y evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo o UGE, entre otros.

– Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de las obligaciones post-empleo con los empleados. Las suposiciones e hipótesis que se utilizan en los estudios actuariales comprenden: suposiciones demográficas y suposiciones financieras, las primeras se refieren a las características de los empleados actuales y pasados, tienen relación con la tasa de mortalidad y las tasas de rotación entre empleados, las segundas tienen relación con la tasa de descuento, los incrementos de salarios futuros y los cambios en beneficios futuros.

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP. - APEV, preparó su información financiera observando lo dispuesto en el manual de políticas contables que compila los lineamientos establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Su actualización, se realiza cuando la Contaduría General de la Nación efectúe una modificación al Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, cuando por revisión en su contexto en casos puntuales, o por juicio del Contador de la entidad se produzca un cambio en la Política Contable que genere una representación más fiel y relevante de la información contable.

Las políticas contables de la entidad se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

APEV con Resolución 379 de diciembre 29 de 2025 realizó la quinta versión de actualización al manual de políticas contables adoptado mediante Resolución 236A del 31 de diciembre de 2022.

- **Activos financieros**

- ***Efectivo y equivalentes al efectivo***

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del dinero en caja y los depósitos a la vista.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, serán equivalentes al efectivo: a) las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición; b) las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; c) los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento, que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad.

- ***Cuentas por cobrar***

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

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

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

➢ ***Baja en cuentas de activos financieros***

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

- Se realizan los beneficios del instrumento.
- Los derechos expiran (una opción caduca al no es ejercida en la fecha acordada).
- Se transfieran a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- A pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, se ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

➢ ***Deterioro del valor de los activos financieros***

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

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

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

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

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

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

- ***Arrendamientos***

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

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

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

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

- ***Cuentas por pagar***

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

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

- **Beneficios a los empleados**

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

- Beneficios a ***corto plazo,*** son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable, y la obligación del pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo;

- Beneficios ***posempleo,*** corresponde a los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagarán después de que el servidor complete el período de empleo en la entidad.

- ***Beneficios a corto plazo***

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

- ***Beneficios posempleo***

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

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

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

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

- ***Provisiones (litigios)***

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

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

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

- ***Pasivos contingentes***

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

- **Reconocimiento de ingresos**

Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

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

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

Ingresos por Transferencias

El reconocimiento de la transacción depende de si el ingreso está sometido o no a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos.

Si la entidad recibe recursos con condiciones, y no las cumple, debe devolverlos a la entidad que los transfirió; en este caso la entidad lo reconocerá como un activo sujeto a una condición y también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que la entidad cumpla las condiciones 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.

Ingresos financieros

Los ingresos financieros de la entidad incluyen:

- **Ingreso por intereses**

El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar con el costo amortizado del activo en la fecha de la medición. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Reconocimiento de gastos

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUVIONES FINANCIERAS
NOTA 21. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 25. OTROS PASIVOS
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN
NOTA34.ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (COLPENSIONES)
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Efectivo a 31 de diciembre de 2025 y 2024, corresponde a los depósitos en instituciones financieras proveniente de los ingresos propios, por las transferencias recibidas del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y está conformado por los saldos

en la caja, en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, debidamente conciliadas y verificadas con sus saldos según los extractos bancarios. Se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN					
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**593.928.957,00**	**493.593.012,00**	**100.335.945,00**
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	593.928.957,00	493.593.012,00	100.335.945,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS							
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**593.928.957**	**493.593.012**	**100.335.945**	**1.151.045**	**0,3**
1.1.10.06	Db	Cuentas de ahorros	593.928.957	493.593.012	100.335.945	1.151.045	0,3
		BBVA 299002774 creada para recursos de funcionamiento de la entidad	345.015.767	423.706.821	-78.691.054		
		BBVA 2990200004192 creada para transferencias del Municipio de Medellín y pago de nómina	248.758.273	69.731.274	179.026.999		
		BBVA 299007989 creada para recibir anticipos de venta de bienes inmuebles	154.917	154.917	0		

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**343.323.238**	**1.106.204.229**	**-762.880.991**
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	1.007.659.136	1.675.971.553	-668.312.417
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-664.335.898	-569.767.324	-94.568.574

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**343.323.238**	**1.106.204.229**	**-762.880.991**
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	1.007.659.136	1.675.971.553	-668.312.417
1.3.84.08	Db	Cuotas Partes de Pensiones	868.661.342	984.923.904	-116.262.562
1.3.84.39	Db	Arrendamiento Operativo	0	518.306.998	-518.306.998
1.3.84.90	Db	Otras Cuentas por cobrar	138.997.794	172.740.651	-33.742.857
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-664.335.898	-569.767.324	-94.568.574
1.3.86.90	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-664.335.898	-569.767.324	-94.568.574

La cuenta 13.84.08, corresponden a cuotas partes pensionales a las cuales se les hace un análisis del deterioro arrojando el siguiente resultado:

Al 31 de diciembre de 2025 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 2022, 2023, 2024 Y 2025 y el saldo de la cartera a diciembre 31 de 2025. Este análisis arrojó como resultado un valor de $664.335.898, teniendo un incremento del 16,6% con relación a la vigencia anterior.

.

Para el cálculo del deterioro se tiene el modelo de otras cuentas por cobrar, el cual evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro dado por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias; la metodología utilizada por este modelo consiste en descontar el monto del flujo esperado a la fecha de corte, teniendo en cuenta las siguientes tasas: En las otras cuentas por cobrar con una tasa de descuento DTF. Para pronosticar el monto del flujo esperado, se analiza el comportamiento histórico de dicha cartera y se determina la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación que se espera obtener, todo se calcula con base en diferentes parámetros estadísticos. El valor del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor esperado. Dentro de los parámetros utilizados para el cálculo se encuentran: Base de datos de las cuentas por cobrar con corte a diciembre 31 de 2025, el valor de los pagos de las 3 últimas vigencias, un tope de 180 días como fecha máxima de pago en los cuales se considera que la obligación aún no se encuentra vencida, en concordancia con los topes establecidos legalmente para el reporte de obligaciones en el Boletín de Deudores Morosos del Estado.

El deterioro de esta cartera presentó un incremento con relación a la vigencia anterior de $94.568.574 correspondiente a un 16,6%, el cual se ve reflejado en la cuenta 534790 del estado de resultados; Deterioro de Cuentas por Cobrar.

Nombre tercero	Saldo cxc Dic 2025	Saldo corriente	Saldo no corriente	Deterioro Dic 2025	Deterioro corriente	Deterioro no corriente
BENEFICIENCIA DE ANTIOQUIA	376.528	376.528	0	0	0	0
COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA	12.881.999	0	12.881.999	12.851.392	0	12.851.392
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	65.290.379	65.290.379	0	0	0	0
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	8.030.238	814.683	7.215.555	6.747.495	35.696	6.711.799
D.S.S.A	0	0	0	0	0	0
EPM	4.110.385	4.110.385	0	0	0	0
FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCAR	50.163.200	12.776.379	37.386.821	30.351.290	559.828	29.791.462
IDEA	27.721.428	11.925.266	15.796.162	10.709.163	0	10.709.163
MINISTERIO DE AGRICULTURA	8.410.026	799.654	7.610.372	5.643.665	0	5.643.665
MINISTERIO DE DEFENSA	11.866.798	5.803.138	6.063.660	2.867.504	252.600	2.614.904
MUNICIPIO DE BELLO	0	0	0	0	0	0
MUNICIPIO DE COCORNÁ	48.474.961	1.695.118	46.779.843	44.809.539	0	44.809.539
MUNICIPIO DE HELICONIA	6.887.119	923.115	5.964.004	4.613.147	115.329	4.497.818
MUNICIPIO DE MEDELLIN	0	0	0	0	0	0
MUNICIPIO DE POPAYÁN	1.800.140	995.214	804.926	901.471	96.545	804.926
MUNICIPIO DE SAN JERÓNIMO	2.527.313	2.527.313	0	0	0	0
MUNICIPIO DE SAN LUIS	4.227.376	4.227.376	0	0	0	0
MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	24.669.899	2.504.524	22.165.375	20.810.756	109.737	20.701.019
MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	3.735.961	482.213	3.253.748	2.771.850	0	2.771.850
MUNICIPIO DEL SANTUARIO	61.440.468	14.631.848	46.808.620	38.654.109	641.104	38.013.005
MUNICIPIO DE VENECIA	6.801.722	1.163.186	5.638.536	4.841.250	65.499	4.775.751
MUNICIPIO DE YARUMAL	1.162.690	155.448	1.007.242	737.653	0	737.653
POLICIA NACIONAL	1.658.754	0	1.658.754	1.658.754	0	1.658.754
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	3.320.556	0	3.320.556	3.320.556	0	3.320.556
UNIVERSIDAD NACIONAL SEDE BOGOTÁ	699.016	699.016	0	0	0	0
IPSE	0	0	0	0	0	0
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL (CAJANAL)	508.009.337	26.753.239	481.256.098	467.720.038	1.039.159	466.680.878
COLPENSIONES	4.395.049	0	4.395.049	4.326.266	0	4.326.266
TOTALES	**868.661.342**	**158.654.022**	**710.007.320**	**664.335.898**	**2.915.497**	**661.420.400**

En la vigencia 2025 se recuperó la cartera de cuotas partes pensionales por valor de $933.658.412 y se relaciona el recaudo histórico por vigencia desde 2020:

RECAUDO DE CUOTAS PARTES POR VIGENCIA	
VIGENCIA	VALOR
2020	106.544
2021	2.609.566
2022	473.882.461
2023	468.562.755
2024	1.014.404.166
2025	933.658.412

En la vigencia 2025, la cuenta por cobrar de arrendamiento que corresponde a la Entidad Central Ganadera del mes de diciembre de 2025, se encontraba con saldo cero, es decir estaba a paz y salvo.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a cuentas por cobrar a EMVARIAS por $2.027.419.

En el proceso de recobro a los pensionados que empezaron a compartir pensión con COLPENSIONES en la vigencia 2021 y 2022 a la fecha se tienen los siguientes saldos a diciembre 31 de 2025, como se muestra en el siguiente cuadro:

TERCERO SAP	NOMBRE	CONCEPTO	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2024	CAUSADO 2025	ABONOS EN 2025	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025	CORRIENTE	NO CORRIENTE
APEV000057	Gabriel Angel Zapata Betancur	Resolución RC- 01 2021	3.201.840	0	3.019.960	181.880	181.880	0
APEV000059	Luis Fernando Carmona Montoya	Resolución RC- 03 2021	15.019.845	0	4.102.689	10.917.156	4.102.689	6.814.467
APEV000061	Jose Horacio Arcila Cardona	Resolución RC- 06 DE 2021	11.238.299	0	3.487.305	7.750.994	3.487.305	4.263.689
APEV000062	Jorge Ignacio Saldarriaga	Resolución RC- 07 DE 2021	2.755.525	0	2.856.525	-101.000	-101.000	0
APEV000063	Luis Alberto David Aguirre	Resolución RC- 08 DE 2021	43.488.052	0	0	43.488.052	0	43.488.052
APEV000064	Héctor De Jesús Patiño Sánchez	Resolución RC- 010 DE 2021	6.886.486	0	0	6.886.486	0	6.886.486
APEV000065	Gabriel Jaime Ospina Villegas	Resolución RC- 010 DE 2021	4.842.484	0	3.002.488	1.839.996	3.002.488	-1.162.492
APEV000066	Heriberto de Jesús Jiménez Ramírez	Resolución RC- 09 DE 2021	26.412.191	0	1.653.796	24.758.395	1.653.796	23.104.599
APEV000075	Gloria Inés Calle Osorio	Resolución RC-007 de 2022	34.667.763	0	5.934.108	28.733.655	5.934.108	22.799.547
APEV000077	Nicolas de J. Arboleda Gutierrez	Resolucion 013 de 2023	4.953.575	0	2.181.980	2.771.595	2.181.980	589.615
APEV000078	Consuelo Jimenez Suarez	Resolución 012 DE 2023	161.261	0	0	161.261	161.261	0
APEV000079	Manuel Antonio Duque Rios	Resolucion 014 de junio 23	10.301.905	0	720.000	9.581.905	720.000	8.861.905
APEV000084	Norberto Alcidez Avendaño Avendaño	Resolución RC018 de 2024	583.330	0	583.330	0	0	0
TOTAL			164.512.556	0	27.542.181	136.970.375	21.324.507	115.645.868
APEV000040	EMVARIAS	PUBLICACIONES	8.228.095		6.200.676	2.027.419	0	2.027.419
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024 - 2025			172.740.651	0	33.742.857	138.997.794	21.324.507	117.673.287

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, planta y equipo, están representadas por los equipos de cómputo portátiles donados por la Central Ganadera S.A. para uso exclusivo de la entidad los cuales por su valor individual de $1.735.897 y el valor de una nevera por $2.300.000son depreciados en la misma vigencia de acuerdo lo establecido en el manual de policías de la Entidad Versión 5:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**0**	**0**	**0**
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	6.943.590	6.943.590	0
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.300.000	0	2.300.000
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-9.243.590	-6.943.590	-2.300.000

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

NOTA 13.		PROPIEDADES DE INVERSIÓN COMPOSICIÓN			
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	426.728.589.489	401.933.889.609	24.794.699.880
1.9.04	Db	Plan Activos para beneficios	426.728.589.489	401.933.889.609	24.794.699.880
1.9.04.06	Db	Propiedades de inversión	426.728.589.489	401.933.889.609	24.794.699.880
	Db	Terrenos	410.264.102.139	384.715.650.349	25.548.451.790
	Db	Edificaciones	16.464.487.350	17.218.239.260	-753.751.910

Las propiedades de inversión de la entidad hacen parte del plan de activos por beneficios posempleo (ver notas 23 y 23.4).

A continuación el detalle de los saldo y movimientos de las propiedades de Inversión en la vigencia 2025

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Anexo 13.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	384.715.650.349	17.218.239.260	401.933.889.609
+ ENTRADAS (DB):	25.548.451.790	0	25.548.451.790
Avaluo Comercial	25.548.451.790	0	25.548.451.790
- SALIDAS (CR):	0	753.751.910	753.751.910
Avaluo Comercial		753.751.910	753.751.910
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	410.264.102.139	16.464.487.350	426.728.589.489
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	410.264.102.139	16.464.487.350	426.728.589.489
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	410.264.102.139	16.464.487.350	426.728.589.489
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

A continuación las revelaciones adicionales de las propiedades de Inversión

La entidad tiene dos contratos de arrendamiento por los bienes clasificados como operativos, sobre los bienes inmuebles de propiedad de la entidad y que a su vez respaldan el pasivo pensional. A diciembre 31 de 2025 se tienen 2 bienes inmuebles (3 matrículas inmobiliarias), por los cuales se perciben recursos de arrendamientos de forma mensual, los cuales son pagados dentro de los diez primeros días del mes.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Anexo 13.2. REVELACIONES ADICIONALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO	**6.156.191.227**	**247.056.791**	**6.403.248.018**
Arrendamiento operativo	6.156.191.227	247.056.791	**6.403.248.018**

Los contratos que se tuvieron en la vigencia 2025 fueron:

PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MATRICULA	CONTRATO	PLAZO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA TERMINACIÓN	CANON PROMEDIO	CANON VIGENCIA 2025
ARRENDAMIENTO OPERATIVO									
¿PN o PJ?	811015602	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	CD01 DE 2024	10 Años	1/07/2024	30/06/2034	453.409.735	5.440.916.821
¿PN o PJ?	900459737	Grupo EDS Autogas SAS	457983	CD01 DE 2025	3 Años	20/09/2025	19/09/2025	80.194.266	962.331.197
TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO 2025									6.403.248.018

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar en la entidad son pagadas de forma oportuna. Al 31 de diciembre de 2025 tienen la siguiente composición:

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**419.293.646**	**398.188.503**	**21.105.143**
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	211.729.478	195.135.822	16.593.656
2.4.24	Cr	Descuentos de Nómina	166.972.579	171.744.084	-4.771.505
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	24.063.079	21.514.324	2.548.755
2.4.36	Cr	Retención en la Fte e Impto de Timbre	10.278.153	7.046.266	3.231.887
2.4.07	Cr	Recursos a favor de Terceros	5.808.089	2.408.525	3.399.564
2.4.40	Cr	Imptos, Contribuciones y Tasas x Pagar	442.268	339.482	102.786

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

A continuación el detalle de las cuentas por pagar a Diciembre 31 de 2025.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR
22.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 22.1.4 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.45	**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA**			**211.729.478**
2.4.45.02	**Venta de Servicios**			**211.729.478**
	Nacionales	PJ	1	211.729.478
2.4.24	**DESCUENTOS DE NOMINA**			**166.972.579**
2.4.24.02	**Aportes a la Seguridad Social en Salud**			**156.480.679**
	Nacionales	PJ	10	156.480.679
2.4.24.01	**Aportes a Fondo Pensionales**			**10.473.100**
	Nacionales	PJ	1	10.473.100
2.4.24.90	**Otros Descuentos de Nómina**			**18.800**
	Nacionales	PJ	1	18.800
2.4.90	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**			**24.063.079**
2.4.90.53	**Comisiones**			**24.063.079**
	Nacionales	PJ	1	24.063.079
2.4.36	**RETENCION EN LA FTE E IMPTO DE TIMBRE**			**10.278.153**
2.4.36.15	**Rentas de Trabajo**			**9.785.577**
	Nacionales	PJ	1	9.785.577
2.4.36.27	**Retencion de Industria y Comer.Compras**			**215.264**
	Nacionales	PJ	1	215.264
2.4.36.25	**IVA Retenido por Consignar**			**158.195**
	Nacionales	PJ	1	158.195
2.4.36.03	**Honorarios**			**66.680**
	Nacionales	PJ	1	66.680
2.4.36.05	**Servicios**			**52.437**
	Nacionales	PJ	1	52.437
2.4.07	**RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**			**5.808.089**
2.4.07.90	**Otros Recursos a Favor de terceros**			**5.127.674**
	Nacionales	PJ	1	5.127.674
2.4.07.22	**Estampillas**			**680.415**
	Nacionales	PJ	1	680.415
2.4.40	**IMPTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS X PAGAR**			**442.268**
2.4.40.24	**Tasas**			**442.268**
	Nacionales	PJ	1	442.268

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

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

Los beneficios a corto plazo son medidos en base no descontada y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Un detalle de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2025 se presenta a continuación:

NOTA 23.		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN			
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**190.045.233.892**	**73.090.792**	**-14.113.286**
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	189.986.256.386	203.934.197.274	-13.947.940.888
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	58.977.506	73.090.792	-14.113.286
	Db	**PLAN DE ACTIVOS**	**432.434.839.878**	**405.193.621.123**	**27.241.218.755**
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	432.434.839.878	405.193.621.123	27.241.218.755
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**-242.389.605.986**	**-201.186.333.057**	**-41.203.272.929**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	58.977.506	73.090.792	-14.113.286
(=) NETO		Posempleo	-242.448.583.492	-201.259.423.849	-41.189.159.643

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo son medidas en base no descontada y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Un detalle de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2025 se presenta a continuación:

NOTA 23.		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS 23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	
		CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**58.977.506**
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	24.547.350
2.5.11.05	Cr	Prima de Vacaciones	17.904.265
2.5.11.06	Cr	Prima de Servicios	8.594.413
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	5.585.970
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	2.345.508

Las estimaciones relacionadas con los pagos a empleados de corto plazo se realizan de acuerdo con las disposiciones legales vigentes como se observa en el siguiente cuadro:

Nombre de los beneficios a los empleados	Breve descripción del beneficio a los empleados	Clasificación de los beneficios	Clasificación de acuerdo con la Resolución 533	¿El beneficio se encuentra asociado a un activo?	¿Se requiere de un cálculo actuarial?	Tipo Nomina	Fundamento legal
Salario Básico	Remuneración establecida como retribución al servicio prestado por los empleados públicos	Salarios	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Constitución Nacional - art. 150 (19, e); Leyes: 443 de 1998; 223 de 1995; 136 de 1994 - art. 2; 4 de 1992; 50 de 1990; Decretos nacionales: 1647 de 1967; 2127 de 1945; 1042 de 1978; 1048 de 2011. Decretos expedidos anualmente por el Gobierno Nacional.
Prima de vacaciones	Es una prestación social a cargo del empleador,	Salarios	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacional: 1919 de 2002 y 1045 de 1978.
Vacaciones	15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto 1045 de 1979
Bonificación por Recreación	2 días de salario día; se paga junto con las vacaciones y la prima de vacaciones.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Ley 995 de 2005; Decretos Nacionales: 451 de 1984, 1919 de 2002, 404 de 2006; Circular 13 de 2005 de DAFP
Cesantías Ley 334 de 1996	1 mes de salario básico+ 1/12 de Prima de Vacaciones + 1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados + 1/12 Prima de Navidad; se consignan en febrero. Al fondo de cesantías	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustantivo del Trabajo; Leyes 6 de 1945; 50 de 1990; 344 de 1996; Decretos Nacionales: 1160 de 1947; 1045 de 1978; 1252 de 2000; 1919 de 2002.
Intereses Cesantías	12% del valor de las cesantías; se pagan en el mes de enero.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Código Sustantivo del Trabajo; Leyes 6 de 1945; 50 de 1990; 344 de 1997; Decretos Nacionales: 1160 de 1947; 1045 de 1978.
Prima de Servicios	15 días de salario día; se paga en el mes de julio de todos los años. (Decreto 1469 de 2014)	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Constitución Política, en el artículo 150, numeral 19, literales e) y f); Leyes: Ley 4ª de 1992; Decretos nacionales: Decreto Ley 1042 de 1978, Decreto 2351 de 2014. Decreto 1011 de junio 6 de 2019
Bonificación por Servicios Prestados	50 % de la asignación básica, si es menor a $1.395.608 en 2015 (se incremente anualmente con el porcentaje del nivel nacional) 35% Otras asignaciones. Se paga cada vez que cumpla un (1) año continuo de labor en la misma entidad pública (Decreto 2418 de 2015)	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacional 2418 de 2015
Prima Vacaciones	15 días de salario día+ 1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados; se paga junto con vacaciones y bonificación recreación.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Creada por los Decretos No. 174 y 230 de 1.975 y contemplada en el Decreto 1045 de 1978.
Prima Navidad	1 mes de salario básico + 1/12 de Prima de Vacaciones +1/12 Prima de Servicios + 1/12 Bonificación por Servicios Prestados; se paga en el mes de diciembre.	Prestaciones sociales	Corto plazo	NO	NO	Empleados	Decreto Nacionales 1045 de 1978 y 1919 de 2002

Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
23.4 Beneficios posempleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO		TOTAL	
	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	**6.001.366**	**189.980.255.020**	**189.986.256.386**	
PLAN DE ACTIVOS	**0**	**0**	**432.434.839.878**	**227,6**
Encargos fiduciarios			**5.706.250.389**	
Propiedades de inversión			**426.728.589.489**	
* Terrenos			410.264.102.139	
* Edificaciones			16.464.487.350	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	**6.001.366**	**189.980.255.020**	**(242.448.583.492)**	**(227,6)**

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

Nombre de los beneficios a los empleados	Breve descripción del beneficio posempleo	Clasificación de los beneficios	Clasificación de acuerdo con la Resolución 533	¿El beneficio se encuentra asociado a un activo?	¿Se requiere de un cálculo actuarial?	Tipo Nomina
Auxilio funerario	5 Salarios mínimos legales mensuales vigentes	Beneficios por convención colectiva	PosEmpleo	NO	NO	Pensionados quincenal
Pensión	Valor definido según 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 entidad que maneja el patrimonio autónomo, el cual es elaborado bajo la Norma Internacional de Contabilidad 19-NIC 19.

Hipótesis actuariales: El cálculo ha sido preparado de acuerdo a las bases técnicas actuariales y normatividad aplicables para este tipo de evaluaciones, las cifras presentadas son un estimativo de la situación financiera al corte de Diciembre de 2025.

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.

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

CONCEPTO	PORCENTAJE
Tasa de descuento	10,51%
Inflación	5,10%
Tasa de incremento pensional	5,12%
OTROS ASPECTOS UTILIZADOS	
Tabla de vida Probable	Sexo masculino y femenino establecidas en la resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia
Tablas de vida probable para invalidez	Tablas dispuestas Suerfinanciera Resolución 0585 de 1994
Tasa de descuento actuarial de rentas	Se adopta como tasa de descuento actuarial la tasa de los TES cupón cero
Taa de crecimiento de las rentas	Disposiciones de la Ley 100 de 1993 en la proporción que varíe el índice de precios al consumidor (VIPC)

Parámetros Técnicos adoptados. En concordancia con los postulados técnicos de la norma NIC 19 se adoptan como parámetros actuariales los siguientes en cuanto a mortalidad, tasa de descuento actuarial y supuestos de crecimiento de los beneficios definidos:

• **Tabla de vida Probable**: Sexo masculino y femenino establecidas en la resolución 1555 de 2010 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

• **Tablas de vida probable para invalidez**: se utilizan como tablas de invalidez para medir la probabilidad de muerte para una persona que tiene la condición de inválida las tablas dispuestas por la Superintendencia Bancaria de Colombia (hoy Superintendencia Financiera de Colombia) mediante la Resolución 0585 de 1994.

• **Tasa de crecimiento de las rentas**: En atención a que el beneficio que se consagra es post-empleo correspondiente a pensiones de jubilación y que éstas crecen conforme a las disposiciones de la Ley 100 de 1993 en la proporción que varíe el índice de precios al consumidor (VIPC), se utiliza, en el presente informe, como tasa de proyección de crecimiento de las pensiones, la proyección de la VIPC prevista en el decreto 2783 de 2001 es decir adoptar como tasa de crecimiento el promedio ponderado de las variaciones del IPC observado durante los últimos 3 años de modo que a largo plazo esta tasa se ubica en el 9,95% anual.

• **Tasa de descuento actuarial de rentas.** En concordancia con los acápites 83 y 84 de la NIC 19**,** se adopta como tasa de descuento actuarial la tasa de los TES cupón cero, emitidos por el Gobierno Nacional para los plazos similares estimados para el pago de las obligaciones. El pago de estas obligaciones genera flujos para 1, 5, 10 y más años, para efectos de los cálculos a diciembre de 2024 se utilizan los promedios de los TES publicados por el Banco de la República1 para el último año con corte al 31 de diciembre de 2025 correspondiente a una

tasa ponderada del 10,51% efectivo anual. La combinación de tasa de descuento actuarial y de tasa de crecimiento de rentas genera una tasa combinada real del 4,41% anual. Es de advertir que en razón al incremento considerable de las tasas para la anualidad 2025, la tasa promedio empleada se ha calculado para los dos últimos años.

Al final del análisis se llega a la conclusión que el cálculo actuarial a diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

Cambio en la Obligación por Beneficio Definido (DBO)	
DBO al final del período anterior	203.934.197.274
Costo por servicios pasados	0
Costo financiero	20.444.301.698
Contribución de los participantes del plan	0
(Ganancias)/pérdidas actuariales - experiencia	-8.413.927.949
(Ganancias)/pérdidas actuariales – hipótesis	-3.606.749.184
Beneficios pagados de los Activos	-22.377.566.819
Beneficios pagados directamente por la Compañía	0
Transferencia de pagos	0
Impuestos	0
Costo de servicio pasado – Ajustes al plan	0
Costo de servicio pasado – Reducciones	0
Adquisiciones	0
Ventas	0
Liquidaciones	0
Beneficios por terminación	0
DBO al final del periodo	**189.980.255.021**

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

El cálculo incluye 848 personas que son las que estaban cobrando pensión para diciembre de 2025. En el proceso de conteo se identificó que un conjunto de 837 conservaron su estatus durante todo el año, es decir no se modificaron, 11 sustitutos ingresaron al cálculo en cambio de sus causantes que murieron durante 2025.

Los parámetros que influyen en la determinación del valor del cálculo actuarial, son fundamentalmente dos:

- **La tasa de crecimiento proyectado de las pensiones = K**, que es la proyección en la que crecen las pensiones en el modelo actuarial.

- **La tasa de descuento actuarial =** es la tasa con la que los flujos de caja de pago de las pensiones se traen a valor presente.

En lo que respecta al **CÁLCULO 2025** se utilizó **la tasa de crecimiento proyectado de las pensiones = 7,88%**, la cual se calculó a partir de las tasas ponderadas de inflación de los últimos 3 años (2022=13.12%, 2023=9.28% y 2024=5.2%) (IPC2024*3+IPC2023*2+IPC2022)/6= 7,88%

Esta tasa indica cómo deberían subir las pensiones a lo largo del horizonte de tiempo, ello hará que los flujos futuros crezcan en el modelo actuarial a esa tasa del 7,88%.

Para el año 2024, en cambio se utilizó **la tasa de crecimiento proyectado de las pensiones = 9,95%**, la cual se calculó a partir de las tasas ponderadas de inflación de los últimos 3 años (2021=5.62%, 2022=13.12% y 2023=9.28%).(IPC2023*3+IPC2022*2+IPC2021)/6=9.95%

En lo que respecta a la **tasa de descuento actuarial** que es la que permite traer a valor presente los flujos de pago de la pensiones. Dicha tasa está definida por norma internacional NIC 19 y está asociada a la tasas de rendimientos de los TES (Títulos del Tesoro Nacional).

Estos dos parámetros (**tasa de crecimiento proyectado de las pensiones y tasa de descuento actuarial**) no están definidos de manera ESTÁTICA en la norma internacional, contrario a como si están en la norma nacional, en la que se dispone que los parámetros deben corresponder a los fijados por el decreto 2783 de 2001. Mientras que la norma nacional apunta a una valoración con efectos tributarios, en la norma internacional apunta a una valoración interna de los pasivos de las compañías.

La combinación de estos dos aspectos (**tasa de crecimiento proyectado de las pensiones y tasa de descuento actuarial**), hará que el flujo futuro de pagos (mesadas futuras) sea alto o bajo, puesto que está asociado a la tasa de inflación observada en el inmediato pasado (3 años), la cual ha sido alta influida por la Inflación de 2022, 2023 y 2024, en tanto que la tasa de descuento actuarial está asociada con las tasas de los TES que varía también en función de las condiciones de la economía.

Plan de activos por beneficios posempleo

La entidad además del encargo fiduciario que ampara el pasivo pensional tiene 3 inmuebles, los cuales son clasificados como propiedades de inversión. Por tratarse de bienes que amparan el pasivo pensional deben ser avaluados anualmente y no son objeto de depreciación. En el mes de marzo y abril de 2025 se hizo el proceso de avalúo de los bienes inmuebles.

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

PLAN DE ACTIVOS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	SALDO 2025	SALDO 2024	VALOR VARIACIÓN	Var.%
	432.434.839.878	405.193.621.123	27.241.218.755	6,7%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	5.706.250.389	3.259.731.514	2.446.518.875	75,1%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	426.728.589.489	401.933.889.609	24.794.699.880	6,2%
Plaza de Ferias	309.209.327.910	293.188.036.448	16.021.291.462	5,5%
Departamento Matadero - Central Faenado	89.194.630.579	84.382.312.161	4.812.318.418	5,7%
Galpón 20 Central Mayorista	28.324.631.000	24.363.541.000	3.961.090.000	16,3%
TOTAL PLAN DE ACTIVOS	432.434.839.878	405.193.621.123	27.241.218.755	6,7%

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión compuestas por terrenos y edificaciones: Bloque 20 de la Central Mayorista, Feria de Ganado y el Faenado.

Encargo Fiduciario

El encargo fiduciario está a cargo de Fiduciaria Central. En el encargo fiduciario se depositan los recursos que amparan el pago del pasivo pensional de la entidad.

ESTADO DEL ENCARGO FIDUCIARIO A DICIEMBRE 31 DE 2025	
CONCEPTO	TOTALES
Saldo inicial julio 12 de 2012	82.876.807.800
Rendimiento Financieros	22.335.288.598
Cuotas partes pensionales recibidas	10.664.114.760
Otros ingresos IPSE EN 2016 D.S.S.A.	9.030.352
Transferencia Emvarias	758.526.079
Transferencias Municipio de Medellín	66.668.828.436
Traslados de arrendamientos	48.763.642.483
Reintegro gastos bancarios	247.058.036
Ingresos por devolver o por identificar	742.081.491
Reinegro pensionados por nomina	60.962.325
Reintegro mayor valor pagado en mesadas pensionales	367.907.484
Reintegros Colpensiones	2.085.784.107
Venta acción de UNE	650.000
Venta de las pilonas	1.365.911.231
Venta de bienes	37.905.347.959
Total Ingresos	**274.851.941.141**
Pago de pensiones	265.822.438.810
Reinegro pensionados por nomina	88.504.506
Pago comisión	1.642.891.797
Pagos reintegrados	22.235.024
Gastos bancarios	355.518.673
Sentencias judiciales	1.214.101.936
Total Salidas	**269.145.690.746**
Saldo final en pesos	**5.706.250.395**

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

A la fecha la entidad tiene 8 demandas en contra, de las cuales dos (2) son probables, a diciembre 31 de 2025 se encuentran registradas en la provisión.

NOTA 24. PROVISIONES COMPOSICIÓN					
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**213.883.763**	**468.280.030**	**-254.396.267**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	213.883.763	468.280.030	-254.396.267

En la vigencia se pagaron 2 demandas, las cuales se tenían como posibles en vigencias anteriores:

Litigios y demandas

PROBABILIDAD	CEDULA DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	NOMBRE PENSIONADO	CEDULA PENSIONADO	FECHA FALLECIMIENTO	VALOR
PROBABLE ESTA EN CONCILIACION DESDE MARZO DE 2024	21946193	MARIA DEL SOCORRO CALDERON ÁLZATE - Tercero SAP3000000075	ALFONSO VELEZ GONZALEZ	**8235856**	*07/07/2022*	125.090.083
PROBABLE EN ENERO 21 DE 2026 CONTESTACION DE DEMANDA	42997892	PATRICIA ECHEVERRI PALACIO - Tercero SAP 3000000076	JAIME TULIO TOBÓN VALENCIA	**503698**	*06/06/2025*	88.793.680
TOTAL CONTINGENCIAS PROBABLES						**213.883.763**

El anterior cuadro muestra las demanda registradas en la provisión, las cuales tienen una probabilidad de fallo en contra superior al 50%.

	NOTA 24. PROVISIONES				
	Anexo. 24.1. LITIGIOS Y DEMANDAS				
	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2025	
				INICIAL	FINAL
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
2.7.01	**LITIGIOS Y DEMANDAS**			**213.883.763**	**213.883.763**
2.7.01.05	**Laborales**			**213.883.763**	**213.883.763**
	Nacionales	PN	2	213.883.763	213.883.763

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

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

NOTA 26.		PATRIMONIO COMPOSICIÓN			
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**242.707.671.439**	**201.933.652.432**	**40.774.019.007**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	97.303.528.140	97.303.528.140	0
3.1.09	Cr	Resultados de Ejercicios Anteriores	65.989.850.192	42.492.615.485	23.497.234.707
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	56.179.747.951	38.640.274.100	17.539.473.851
3.1.10	Cr	Resultado del Ejercicio	23.234.545.156	23.497.234.707	-262.689.551

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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETALLE	VALOR
3151	**Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo**		**17.539.473.851**
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo		17.441.797.021
	Ajustes al cálculo actuarial	-7.352.902.859	
	Avalúo comercial a bienes inmuebles	24.794.699.880	
315102	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo		97.676.830
	Rendimientos financieros recursos patrimonio autónomo	422.234.830	
	Comisión patrimonio autónomo	- 324.558.000	

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

26.2. Cuentas de orden acreedoras

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

La cuenta 9120- Litigios y mecanismos alternativos de solución, se registran las demandas laborales y administrativas que posiblemente la entidad deberá pagar una vez finalice el proceso jurídico; al cierre de la vigencia el valor estimado es de $260.894.129 corresponden

a demandas en procesos de sustitución pensional, valor reportado por el abogado externo de la entidad. En la vigencia 2025 se tienen 5 demandas posibles.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN
28.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)**	**0**	**0**	**0**
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**260.894.129**	**250.894.129**	**10.000.000**
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanis.Altern.Soluc.Confli	260.894.129	250.894.129	10.000.000
9.9	**Db**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-260.894.129**	**-250.894.129**	**-10.000.000**
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-260.894.129	-250.894.129	-10.000.000

El detalle de las demandas posibles a diciembre 31 de 2025 es el siguiente:

PROBABILIDAD	CEDULA DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	NOMBRE PENSIONADO	CEDULA PENSIONADO	FECHA FALLECIMIENTO	VALOR
POSIBLE EN 2027	32466978	BLANCA NELLY MONTOYA RAMÍREZ	PEDRO LUIS CASTAÑEDA	8318385	*14/11/2021*	70.840.972
POSIBLE EN 2027 NO SE HA INICADO EL PROCESO	43055206	ALIDA MARÍA GÓMEZ ÁLZATE	HECTOR DE JESÚS PATIÑO SÁNCHEZ	70116966	*04/01/2022*	97.193.965
POSIBLE EN 2027 ESTE PROCESO LA SEÑORA FALLECIO EN 2024 Y ELLA RECLAMO EN 2023	32425827	MARIA JUDITH ALVAREZ ZAPATA	EDUARDO ANTONIO ZAPATA	2524086	*04/02/2022*	57.859.192
POSIBLE EN 2027	70.086.426	JHON OCAMPO JIMENEZ	FRANCISCO ELIAS OCAMPO OSORIO	517533	*08/04/2021*	35.000.000
TOTAL CONTINGENCIAS POSIBLES						260.894.129

NOTA 29. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la entidad tienen la siguiente composición:

NOTA 29. INGRESOS
COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**24.751.414.520**	**24.928.185.243**	**-176.770.723**
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	18.267.113.114	19.501.700.773	-1.234.587.659
4.8	Cr	Otros ingresos	6.484.301.406	5.426.484.470	1.057.816.936

Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Al 31 de diciembre de 2025, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

NOTA 29. INGRESOS Anexo 29.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN					
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**18.267.113.114**	**19.501.700.773**	**-1.234.587.659**
4.4	**Cr**	Transferencias y subvenciones	**18.267.113.114**	**19.501.700.773**	**-1.234.587.659**
4.4.28	Cr	Otras transferencias	18.267.113.114	19.501.700.773	-1.234.587.659

- **Transferencias**

El Distrito de Medellín, transfirió durante la vigencia 2025 recursos para el funcionamiento de la Entidad, por valor de $ 1.167.113.114; en esta misma vigencia el Distrito transfirió recursos para proyectos de inversión, es decir para el pago del pasivo pensional por valor de $17.100.000.000, estas transferencias son necesarias, toda vez que a la fecha no se han vendido los bienes inmuebles de propiedad de la Entidad.

Ingresos de transacciones con contraprestación

Al 31 de diciembre de 2025, los ingresos de transacciones con contraprestación están compuestos por:

NOTA 29. INGRESOS Anexo 29.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN					
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**6.484.301.406**	**2.775.699**	**6.481.525.707**
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**6.484.301.406**	**2.775.699**	**6.481.525.707**
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	6.482.091.319	5.423.708.771	1.058.382.548
4.8.02	Cr	Financieros	1.151.045	2.775.699	-1.624.654
4.8.30	Cr	Revers.Perdidas por Deterioro de Valor	1.059.042	0	1.059.042

- **Arrendamientos**

En la vigencia 2025 se tenían 2 ingresos de arrendamientos por los bienes inmuebles que amparan el pasivo pensional por los que se percibieron los siguientes ingresos, por valor de $6.403.248.018, así:

PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MATRICULA	CONTRATO	PLAZO	FECHA INICIO CONTRATO	FECHA TERMINACIÓN	CANON PROMEDIO	CANON VIGENCIA 2025
ARRENDAMIENTO OPERATIVO									
¿PN o PJ?	811015602	Sociedad Central Ganadera S.A.	129956 y 493295	CD01 DE 2024	10 Años	1/07/2024	30/06/2034	453.409.735	5.440.916.821
¿PN o PJ?	900459737	Grupo EDS Autogas SAS	457983	CD01 DE 2025	3 Años	20/09/2025	19/09/2025	80.194.266	962.331.197
TOTAL INGRESOS POR ARRENDAMIENTO 2025									**6.403.248.018**

- **Reintegros**

En la vigencia 2025, se recibieron reintegros de Colpensiones por procesos de pensiones compartidas con la entidad, por valor de $78.843.301.

- **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 la vigencia 2025 recibió rendimientos financieros por una cuenta de ahorros, por valor de $1.151.045.

- **Reversión de Perdidas por Deterioro de Valor**

En la vigencia 2025, se recuperaron cuentas por cobrar que se encontraban deterioradas, por valor de $1.059.042.

NOTA 30. GASTOS

Composición

En la vigencia 2025, los gastos de la entidad tienen la siguiente composición:

NOTA 30. GASTOS
COMPOSICIÓN

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**1.516.869.364**	**1.430.950.536**	**85.918.828**
5.1	Db	De administración y operación	1.237.872.756	1.162.704.846	75.167.910
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	278.992.062	268.243.225	10.748.837
5.8	Db	Otros gastos	4.546	2.465	2.081

En la vigencia 2025, los gastos en su conjunto aumentaron un 6% con relación a la vigencia 2024, los gastos de administración tuvieron un incremento del 6,46%, principalmente por los gastos de personal. La cuenta 53 – en los componentes de deterioro y provisiones aumentaron en un 4,0%.

Pese a estos incrementos, en general los gastos de la entidad muestran gran austeridad como se muestra en los siguientes numerales.

30.1.Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 30.		GASTOS COMPOSICIÓN					
Anexo 30.1.		GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS					
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.237.872.756	1.162.704.846	75.167.910	1.237.872.756	0
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.237.872.756	1.162.704.846	75.167.910	1.237.872.756	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	467.848.903	441.467.632	26.381.271	467.848.903	0
5.1.07	Db	Prestaciones Sociales	179.747.550	164.862.059	14.885.491	179.747.550	0
5.1.08	Db	Gastos de Personal Diversos	175.060.252	109.906.551	65.153.701	175.060.252	0
5.1.11	Db	Generales	137.233.307	196.903.710	-59.670.403	137.233.307	0
5.1.20	Db	Impuestos, Contribuciones y Tasas	126.527.280	113.025.417	13.501.863	126.527.280	0
5.1.03	Db	Contribuciones Efectivas	126.615.864	113.797.677	12.818.187	126.615.864	0
5.1.04	Db	Aportes sobre Nómina	24.839.600	22.741.800	2.097.800	24.839.600	0

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA 30.		GASTOS COMPOSICIÓN			
Anexo 30.2.		DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	278.992.062	268.243.225	10.748.837
		PROVISIÓN	181.064.446	223.217.920	-42.153.474
5.3.68	Db	De litigios y demandas	181.064.446	223.217.920	-42.153.474
	Db	DETERIORO	95.627.616	45.025.305	50.602.311
5.3.47	Db	De inversiones	95.627.616	45.025.305	50.602.311
		DEPRECIACIÓN	2.300.000	0	2.300.000
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.300.000	0	2.300.000

30. 3. Otros gastos

	30.	GASTOS COMPOSICIÓN			
Anexo	30.3.	OTROS GASTOS			
		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	4.546	2.465	2.081
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	4.546	2.465	2.081
5.8.90.90	Db	Otros Gastos Diversos	4.546	2.465	2.081

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