



1100 - 031

Medellín,

Doctora
ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE
Directora General
Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV
Carrera 55 No. 40 A - 20
Edificio Nuevo Centro la Alpujarra, Oficina 512
Medellín

Asunto: Remisión Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, vigencia 2022.

Respetada doctora Isabel Cristina:

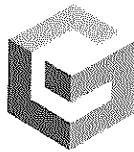
Una vez concluido el proceso auditor, adjunto Informe Definitivo de la Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, realizado por la Contraloría Distrital de Medellín al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, vigencia 2022, luego de que este Ente de Control envió el Informe Preliminar Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes a APEV el 18 de agosto de 2023, con el radicado 202300002949 y una vez transcurrido el término de cinco (5) días hábiles, no se recibió respuesta, por tanto, el informe quedó en firme y se entiende como aceptado por la Entidad.

Por lo anterior, la Entidad a su cargo debe presentar el Plan de Mejoramiento Único en el aplicativo “Gestión Transparente”, dentro de los diez (10) días siguientes al recibo de esta comunicación.

Atentamente,

URIEL GÓMEZ GRÍSALES
Contralor Auxiliar Auditoría Fiscal Distrito 1

Elaboró: Luz Miryan G.
Revisó: Uriel G.
Anexo: Informe Definitivo.



**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
PROCEDIMIENTO REVISIÓN DE CUENTAS E INFORMES**

**ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS
VARIAS - APEV**

VIGENCIA 2022

CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, AGOSTO 2023



PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ
Contralor

JOHN FREDY PELÁEZ CORREA
Subcontralor (E)

URIEL GÓMEZ GRISALES
Contralor Auxiliar
Coordinador de la Auditoría

LUZ MIRYAN GARCÉS GIRALDO
Profesional Universitario 1
Líder de Equipo de Auditoría

GUSTAVO ADOLFO VALENCIA ARIAS
Técnico Operativo

FABER IVÁN OSORIO VILLAMIL
Técnico Operativo

VANESSA MONSALVE JIMÉNEZ
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL DISTRITO 1



TABLA DE CONTENIDO

	pág.
1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA.....	8
1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	9
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO	10
2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL	11
2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	11
2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal	11
2.1.1.1 Opinión Presupuesto.....	11
2.1.1.2 Ejecución de Ingresos	12
2.1.1.3 Ejecución de Gastos.	14
2.1.1.4 Situación Presupuestal.....	16
2.1.1.5 Vigencias Futuras.....	17
2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto.....	18
2.1.2.1 Gestión de Plan de Acción Institucional.....	18
2.1.2.2 Gestión Contractual.....	18
2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA.....	23
2.2.1 Proceso Estados Financieros.....	23
2.2.1.1 Fundamento de la Opinión	23
2.2.1.2 Resultados Evaluación Control Interno Financiero	37
2.2.1.3 Resultados Evaluación Control Interno Contable.....	38
2.2.1.4 Análisis Estados Financieros.....	40
2.2.1.5 Fidencias.....	45
2.2.2 Indicadores Financieros.....	46
2.3 CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA.....	50

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión
de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno	50
2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento.....	51
2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta.....	52
2.4 PQRSD	52
3. CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES O HALLAZGOS	53
ANEXOS	54



LISTA DE CUADROS

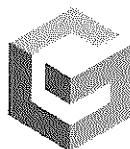
	pág.
Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral APEV vigencia 2022	9
Cuadro 2. Ejecución Presupuestal de Ingresos del APEV año 2022. (Cifras en millones de pesos).....	12
Cuadro 3. Ejecución Presupuestal de Egresos del APEV año 2022. (Cifras en millones de pesos).....	14
Cuadro 4. Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2018-2022 del APEV (Cifras en millones de pesos).	16
Cuadro 5. Muestra de contratos - Misión APEV, vigencia 2022 (Cifras en pesos).....	19
Cuadro 6. Documentos publicados extemporáneamente APEV, Vigencia 2022	21
Cuadro 7. Documentos contractuales no publicados en el SECOP.....	21
Cuadro 8. Movimiento plan de activos para beneficios posempiego, vigencias 2021-2020.	26
Cuadro 9. Movimiento plan de activos para beneficios posempiego, vigencias 2020-2019.	27
Cuadro 10. Movimiento plan de activos para beneficios posempiego, vigencias 2022-2021.	28
Cuadro 11. Diferencias entre los Estados Financieros y el Sistema CHIP - Contaduría General de la Nación.	29
Cuadro 12. Saldos reflejados en la cartera por edades de cuotas partes pensionales no coinciden en algunas vigencias.....	31
Cuadro 13. Análisis cuentas por cobrar cuotas partes pensionales por año de antigüedad desde el año 2012 hasta el 2022.	32
Cuadro 14. Resultados de la evaluación del control interno financiero APEV, vigencia 2022.	37
Cuadro 15. Cuentas por Cobrar Cuotas Partes Pensionales Entidades que superan el 90% en su deterioro. (Cifras en millones de pesos).	42
Cuadro 16. Comportamiento Histórico Indicadores Financieros 2018-2022 APEV.....	46
Cuadro 17. Calificación Indicadores Financieros 2022 APEV.....	48
Cuadro 18. Calificación Control Fiscal Interno, 2022 APEV.....	51
Cuadro 19. Calificación del plan de mejoramiento.....	51
Cuadro 20. Calificación Rendición y Revisión de la Cuenta – APEV, 2022.....	52

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión
de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

LISTA DE GRÁFICOS

pág.

Gráfica 1. Ingresos Proyectados vs Recaudos Presupuesto 2022 APEV.....	14
Gráfica 2. Egresos Proyectados vs Ejecución 2022 APEV.	15
Gráfica 3. Cuentas por Cobrar Cuotas Partes Pensionales Entidades que superan el 90% en su deterioro.	43



LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto. (Cifras en pesos).....	55
Anexo 2. Estado de Situación Financiera de APEV dictaminado. Vigencia 2022.....	56
Anexo 3. Estado de Resultado de APEV dictaminado. Vigencia 2022.....	58
Anexo 4. Estado Situación Financiera 2022 en APEV. (Cifras en pesos).....	59
Anexo 5. Estado de resultado integral de APEV, detallado 2022 (Cifras en pesos).	62
Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio en APEV, vigencia 2022	63
Anexo 7. Definición de la materialidad financiera.....	64

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Medellín, 31 de agosto de 2023

Doctora
ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE
Directora General
Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV
Carrera 55 No. 40 A - 20 – 20
Edificio Nuevo Centro la Alpujarra, Oficina 512
Medellín

Asunto: Gestión Fiscal Integral Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes vigencia 2022 Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV.

La Contraloría Distrital de Medellín con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011, el Decreto 403 de 2020 y las Resoluciones 037 de 2020 y 156 de 2023, por medio de las cuales se adopta y se actualiza la versión 3 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CDM en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI respectivamente, practicó auditoría a los Estados Financieros, con el fin de determinar la razonabilidad sobre los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión financiera; así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la evaluación del presupuesto para expresar la opinión sobre la razonabilidad del mismo. Además, emitir un concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto con el propósito de determinar si la gestión fiscal Integral se realizó de forma económica, eficiente y eficaz y de emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta 2022 del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV por la vigencia 2022.

Como se manifestó en la Carta de Compromiso entre el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV y la Contraloría Distrital de Medellín, firmada por ambas partes, el contenido de este informe es fundamentado con toda la información suministrada a este Ente de Control.



1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Distrital de Medellín, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, de la vigencia fiscal 2022, producto de la Calificación de la Gestión Fiscal Integral que comprende los macroprocesos Gestión Presupuestal (Gestión Presupuestal y Gestión de la Inversión y del Gasto) y Gestión Financiera (Estados Financieros e Indicadores Financieros). El primer macroproceso (Presupuestal) con una Opinión del proceso de la Gestión Presupuestal “Limpia o sin salvedades”, y un Concepto del proceso de la Gestión de la Inversión y del Gasto “Favorable”, el segundo macroproceso Gestión Financiera con una Opinión del Proceso Estados Financieros “Limpia o sin salvedades” y un concepto de Indicadores Financieros “Efectivo”, lo que arrojó una calificación consolidada de **98,4**; como se observa en el siguiente cuadro. Así mismo, se evidenció el correcto manejo de los fondos y bienes, y el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia.

Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral APEV vigencia 2022.

Macroproceso	Proceso	Ponderación (W)	Principios de la Gestión Fiscal			Calificación del Proceso	Concepto / Opinión		
			Eficacia	Eficiencia	Economía				
Gestión Presupuestal	Gestión Presupuestal	60%	Ejecución de Ingresos	15%	100,0%	15,0%	18,0%	Sin Salvedades	
			Ejecución de Gastos	15%	100,0%	15,0%			
	Gestión de la Inversión y del Gasto		Gestión de Planes, Programas y Proyectos	0%	0,0%	0,0%	41,8%	Favorable	
			Gestión Contractual	70%	100,0%	98,8%			
	Total Macroproceso Gestión Presupuestal	100%	100,0%	98,8%	100,0%	99,7%	59,8%		
Gestión Financiera	40%	Estados Financieros	60%	100,0%	60,0%	38,6%	Sin Salvedades		
		Indicadores Financieros	40%	87,5%	95,0%	36,5%			
		Total Macroproceso Gestión Financiera	100%	95,0%	95,0%	96,5%	38,6%	Efectivo	
Total	100%	Totales	98,1%	97,3%	100,0%	98,4%	Se Pone en		
		Concepto de Gestión	95,0%	95,0%	95,0%				
		Fenecimiento							

Fuente: PT 10-AF Matriz evaluación gestión fiscal – Elaboró Equipo Auditor.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe actualizar el correspondiente Plan de Mejoramiento Único con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Distrital de Medellín.

El Ente Auditado tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para realizar un plan de mejoramiento único, que se actualizará con ocasión de nuevos informes de auditoría, contados a partir de la recepción del informe definitivo de auditoría. Éste plan actualizado debe ser subido al Módulo Anexos Adicionales del aplicativo “Gestión Transparente”.

2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

En este capítulo se plasman los resultados de los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera y se emiten la Opinión Presupuestal, el Concepto de Gestión de la Inversión y del Gasto y la Opinión de los Estados Financieros, así:

2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Evaluá la planeación, programación y la ejecución de los proyectos, operaciones presupuestales, con la adquisición de bienes y servicios y su efectividad, para el cumplimiento de los objetivos y metas definidos por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, para el logro de los fines del estado. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber:

2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal. Este proceso se subdivide en la ejecución de ingresos y la ejecución de gastos.

2.1.1.1 Opinión Presupuesto. Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2022, que comprende, los estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto, los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados, el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante, y el detalle de los gastos pagados durante el año fiscal 2022, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Fundamento de la Opinión. La Contraloría Distrital de Medellín ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).



La Contraloría Distrital de Medellín es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría Distrital de Medellín ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría Distrital de Medellín considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Distrital de Medellín, el presupuesto del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, el Presupuesto de la Entidad, de conformidad con el Decreto 006 de 1998, “por el cual se compilan el Acuerdo 52 de 1995 y el Acuerdo 38 de 1997, que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Medellín”.

2.1.1.2 Ejecución de Ingresos.

Cuadro 2. Ejecución Presupuestal de Ingresos del APEV año 2022. (Cifras en millones de pesos).

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones			Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de participación	
		Adiciones	Reducciones	Traslados		Valor	% Ejecución	De Presupuesto Definitivo	De la Ejecución
INGRESOS									
INGRESOS CORRIENTES	11.540	11.492	0	0	23.032	22.526	97,8%	98,3%	98,9%
Ingresos no tributarios	11.540	11.492	0	0	23.032	22.526	97,8%	98,3%	98,9%
Venta de bienes y servicios	10.223	580	0	0	10.803	10.661	98,7%	46,1%	46,8%
Servicios financieros y conexos	6.136	580	0	0	6.716	6.716	100,0%	28,7%	29,5%
Arrendamiento de bienes inmuebles	4.087	0	0	0	4.087	3.945	96,5%	17,4%	17,3%
Transferencias corrientes	1.317	10.912	0	0	12.229	11.865	97,0%	52,2%	52,1%
Transferencias de otras entidades del gobierno general	543	10.912	0	0	11.455	11.455	100,0%	48,9%	50,3%
Sistema general de pensiones	774	0	0	0	774	410	53,0%	3,3%	1,8%
RECURSOS DE CAPITAL	11.478	0	11.078	0	400	241	60,3%	1,7%	1,1%
Disposición de activos	11.078	0	11.078	0	0	0	-	0	0
Rendimientos financieros	100	0	0	0	100	73	73,0%	0,4%	0,3%
Rendimientos y otros recursos no apropiados	300	0	0	0	300	168	56,0%	1,3%	0,7%
TOTAL INGRESOS	23.018	11.492	11.078	0	23.432	22.767	97,2%	100,0%	100,0%

Fuente: Rendición de la Cuenta del APEV. Cálculos Equipo Auditor.



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

El presupuesto de ingresos de APEV, para la vigencia 2022 registró \$23.018, millones, presentó adiciones por \$11.492 millones, y reducciones por \$11.078 millones, para un presupuesto definitivo de \$23.432 millones, con una ejecución de \$22.767 millones, equivalente al 97,2%. Dicho presupuesto lo componen los ingresos corrientes con \$22.526 millones y los recursos de capital por \$241 millones.

Las ejecuciones con mayor participación, se presentaron en los siguientes rubros:

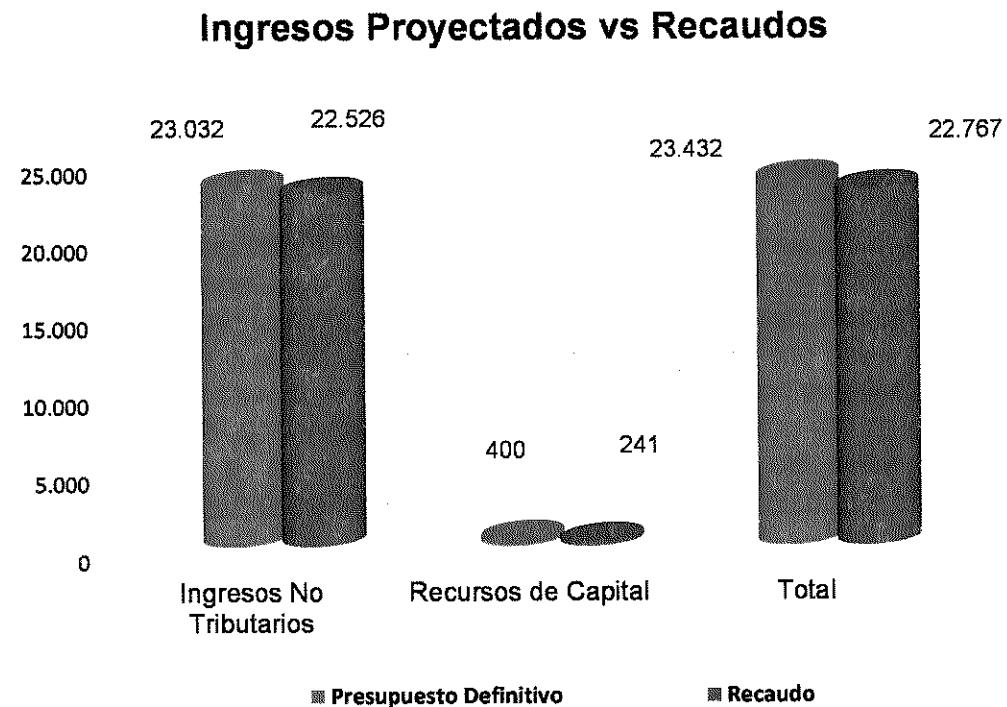
Los ingresos no tributarios con una ejecución de \$22.526 millones, equivalente al 97,8%, desagregado en los siguientes rubros: Venta de bienes y servicios por \$10.661 millones, con una ejecución del 98,7%, frente al valor proyectado (\$10.803 millones), compuesto por los servicios financieros y conexos, por \$6.716 millones, recursos administrados por la Fiduciaria Central, con el propósito de cubrir el pasivo pensional, alcanzando una ejecución del 100%, y por concepto de arrendamientos de las propiedades de inversión, el recaudo ascendió a \$3.945 millones, presentando una ejecución del 96,5%, de los \$4.087 millones presupuestados.

Le sigue en su orden los ingresos por transferencias corrientes, con una ejecución de \$11.865 millones, equivalente al 97% del valor presupuestado (\$12.229 millones), conformado por \$11.455 millones, recursos girados por el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, y \$410 millones del Sistema General de Pensiones.

En los recursos de capital, de los \$400 millones presupuestados, APEV ejecutó \$241 millones, para un 60,3% así: \$73 millones por rendimientos financieros, de los cuales \$70 millones, fueron informados por la Fiduciaria Central, los restantes \$3 millones, generados en cuenta de ahorro, y \$168 millones por rendimientos y otros recursos no apropiados, por concepto de recuperación de recursos de pensionados.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Gráfica 1. Ingresos Proyectados vs Recaudos Presupuesto 2022 APEV.



2.1.1.3 Ejecución de Gastos.

Cuadro 3. Ejecución Presupuestal de Egresos del APEV año 2022. (Cifras en millones de pesos).

Conceptos	Presupuesto Inicial	Modificaciones				Presupuesto Definitivo	Ejecución		% de participación	
		Adiciones	Reducciones	Contra créditos	Créditos		Valor	% Ejecución	Del Presupuesto Definitivo	De la Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO										
Gastos de personal	440	95	0	78	16	473	473	100,0%	2,0%	2,3%
Adquisición de bienes y servicios	636	0	0	28	79	667	484	70,5%	2,9%	2,4%
Transferencias corrientes	21.846	11.397	11.078	0	0	22.165	19.270	86,9%	94,6%	94,8%
Gastos por atributos, multas, sanciones e intereses por mora	96	0	0	6	17	107	94	87,9%	0,5%	0,5%
TOTAL GASTOS	23.018	11.492	11.078	112	112	23.432	20.321	86,7%	100%	100%

Fuente: Rendición de la Cuenta del APEV, Cálculos Equipo Auditor.



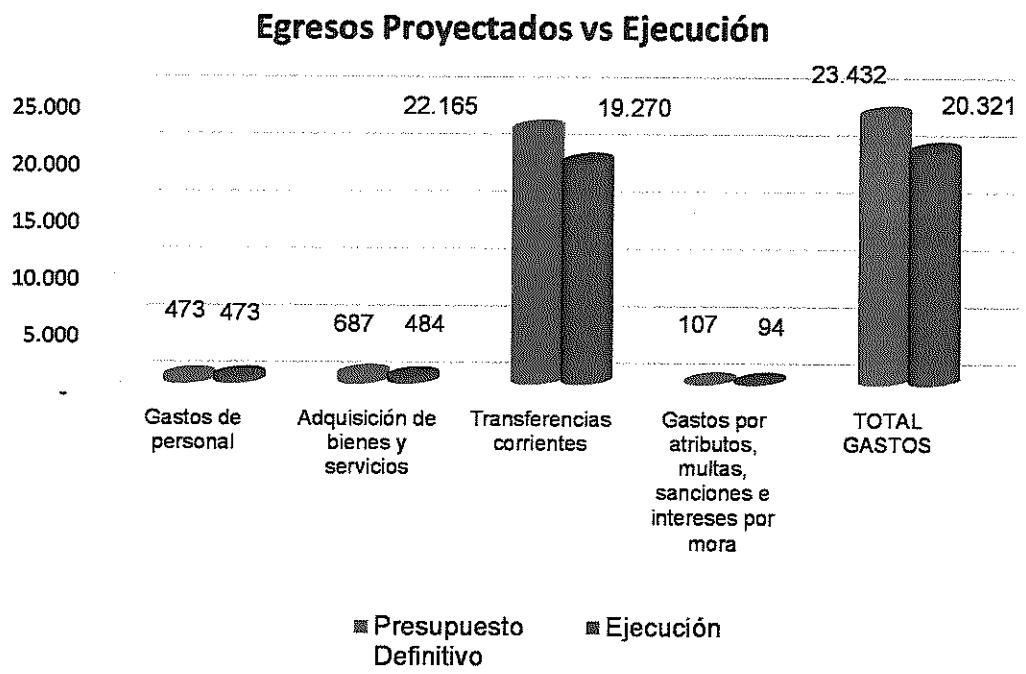
1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

En la vigencia 2022, APEV aprobó un presupuesto inicial de gastos de \$23.018 millones, presentó adiciones por \$11.492 millones y reducciones por \$11.078 millones, para un presupuesto definitivo de \$23.432 millones, con una ejecución del 86,7%, equivalente a \$20.321 millones.

El rubro con mayor participación corresponde a las transferencias corrientes, con un presupuesto definitivo de \$22.165 millones, por concepto de las mesadas pensionales a cargo de la entidad, alcanzando a ejecutar el 86,9%, equivalente a \$19.270 millones.

Los demás gastos están representados en adquisición de bienes y servicios, con una ejecución de \$484 millones (70,5%), gastos de personal por \$473 millones (100%) y gastos por tributos, multas, sanciones e intereses por mora \$94 millones, (87,9%).

Gráfica 2. Egresos Proyectados vs Ejecución 2022 APEV.





2.1.1.4 Situación Presupuestal.

Cuadro 4. Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2018-2022 del APEV (Cifras en millones de pesos).

Conceptos	2018	2019	2020	2021	2022	% de participación	Tasa Crecimiento	Variación 2018-2022	
								\$	% variación
INGRESOS									
INGRESOS CORRIENTES	4.566	5.706	4.657	8.315	22.526	99%	393,3%	14.211	170,9%
Otros deudores - Cuotas partes pensionales	912	823	843	649	410	2%	-55,0%	-239	-36,8%
Rentas contractuales -Arrendamientos bienes inmuebles	3.654	4.883	3.814	4.388	10.661	47%	191,8%	6.273	143,0%
Transferencias	0	0	0	0	11.455	50%	100,0%	11.455	100,0%
RECURSOS DE CAPITAL	38.904	16.346	12.664	18.553	241	1%	-99,4%	-18.312	-98,7%
RECURSOS DEL BALANCE	37.898	15.002	12.281	18.470	0	0%	-100,0%	-18.470	-100,0%
Venta de activos	21.091	0	0	16.814	0	0%	-100,0%	-16.814	-100,0%
Recuperaciones	217	137	301	286	168	1%	-22,6%	-118	-41,3%
Otros recursos del balance para operaciones	16.590	14.865	11.980	1.370	0	0%	-100,0%	-1.370	-100,0%
Rendimientos financieros	1.006	1.344	383	83	73	0%	-92,7%	-10	-12,0%
transferencias	545	850	3.617	3.917	0	0%	-100,0%	-3.917	-100,0%
Financiación partidas comunes - Otros ingresos no tributarios	14	12	12	0	0	0%	-100,0%	0	0,0%
(1) Total Ingresos	44.029	22.914	20.950	26.868	22.767	100%	-46,3%	4.101	-15,3%
FUNCIONAMIENTO	946	1.042	847	1.290	20.321	100%	2048,1%	19.031	1475,3%
Gastos de personal	318	448	439	466	473	2%	48,7%	7	1,5%
Gastos generales	442	565	379	514	484	2%	9,5%	-30	-5,8%
Transferencias corrientes	186	29	29	310	19.270	95%	10260,2%	18.960	6116,1%
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	0	0	0	0	94	0%	100,0%	94	100,0%
INVERSIÓN	19.466	19.695	19.516	19.241	0	0%	-100,0%	-19.241	-100,0%
(2) Total Gastos	20.412	20.737	20.363	20.531	20.321	100%	0%	-210	-1%
(1-2) Situación Presupuestal	23.617	2.177	587	6.337	2.446	12%	-90%	-3.891	-51%

Fuente: Rendición de cuentas del APEV, 2018-2022, cálculos Equipo Auditor.

En la vigencia 2022, los ingresos disminuyeron en \$4.101 millones con respecto a la vigencia anterior, equivalente al -15,3%, al pasar de \$26.868 millones en la vigencia 2021 a \$22.767 millones en el 2022.

La variación obedece principalmente a que APEV en la vigencia 2022, no afectó los recursos del balance en venta de activos al no originarse ningún ingreso, además, el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, realizó transferencias por \$11.455 millones, las cuales registró en los ingresos corrientes y que al compararlas con las transferencias del período 2021 por \$3.917, registradas en los recursos de capital, arroja un aumento de \$7.538 millones.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Así mismo, en los ingresos corrientes en rentas contractuales y arrendamientos de bienes inmuebles, presentó ingresos por \$10.661 millones, \$6.716 millones, corresponden a los recursos administrados por la Fiduciaria Central, y \$3.945 millones por concepto de arrendamiento. Dichos ingresos aumentaron frente a la vigencia anterior en \$6.273 millones, equivalente a un 143%.

En la vigencia 2018, APEV presentó una ejecución de \$44.029 millones, de los cuales \$21.091 millones, corresponde a recursos del balance, representado por la venta de activos.

Similar situación se presentó en la vigencia 2021, de los \$26.868 millones ejecutados, los recursos del balance ascendieron a \$18.470 millones, presentando la mayor participación, la venta de activos por \$16.814 millones.

En la vigencia 2022, en los gastos de funcionamiento se presentó un aumento con respecto al año 2021 de \$19.031 millones, al ejecutarse en el 2022 \$20.321 millones, con respecto al 2021 (\$1.290 millones), teniendo mayor participación las transferencias destinadas a cubrir el pasivo pensional de APEV por \$19.270 millones, con un aumento de \$18.960 millones frente al año anterior (\$310 millones), representando el 6.116,1%, a raíz de que la entidad registró la totalidad de los gastos en el rubro de funcionamiento.

En la situación presupuestal, en todas las vigencias se presenta superávit presupuestal; en la vigencia 2022 el resultado fue por \$2.446 millones, disminuida en \$3.891 millones frente al superávit de 2021 (\$6.337 millones); presentando una variación negativa del -61%.

2.1.1.5 Vigencias Futuras.

Durante la vigencia 2022, APEV no ejecutó recursos aprobados, ni solicitó aprobación de recursos de vigencias futuras para los años siguientes.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto.

2.1.2.1 Gestión de Plan de Acción Institucional.

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, no elabora Planes, programas o proyectos, ya que su objeto social lo constituye el pago de las pensiones de los jubilados de EMVARIAS E.S.P.

2.1.2.2 Gestión Contractual. El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV celebró durante la vigencia 2022 un total de 9 contratos por valor de \$379.123.814, de los cuales para la elección no se tuvo en cuenta tres (3) contratos por valor \$158.864.914, cuyo tipo de contratación fueron dos por Licitación Pública por valor \$133.664.914 (contratos Nos. 2GEN4783526 \$109.785.968 y 2GEN4782004 \$23.878.946), y su objeto correspondió a dos pólizas de seguro y uno por Mínima Cuantía -MC 004 2022 por \$25.200.000, relacionado con la prestación de servicios profesionales para realizar la línea ambiental en primera fase del bien ubicado en la Central Mayorista - Galpón 20.

Teniendo en cuenta los elementos anteriores, los contratos seleccionados fueron seis (6), por valor de \$220.258.900, de los cuales tres (3) se contrató bajo la modalidad de contratación directa y el tipo de contrato fue de prestación de servicios y de apoyo a la gestión (\$169.315.000), uno (1) por mínima cuantía (\$14.232.400), cuyo objeto fue servicio de visitas domiciliarias para la verificación de requisitos de convivencia dentro de los trámites de sustitución pensional y dos (2) por mínima cuantía (\$36.711.500), relacionados en su objeto con la publicación de edictos emplazatorios; los seis contratos están relacionados con diversos objetos contractuales tales como: Prestación de servicios profesionales para la vigilancia, seguimiento, audiencias, defensa y accionar de los procesos judiciales, servicio de visitas domiciliarias, publicación de edictos emplazatorios y constitución de un patrimonio autónomo (fiducia de inversión- constitución de un patrimonio autónomo para la recepción y administración de los recursos).

Del total de los contratos, el Equipo Auditor seleccionó una **muestra discrecional** de 6 contratos, equivalente al 58,1%, valorados en \$220.258.900, con el fin de contribuir al concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto, y al fenecimiento de la cuenta en lo referente al cumplimiento de los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia.



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Los criterios definidos para la selección de la muestra después de revisar la lista de contratos fueron: modalidad de la contratación, cuantía, contratista, conocimiento de la Entidad y riesgos identificados en el mapa de procesos, en la línea misional y de apoyo, en el ítem administrativo y en especial en el proceso compras y contratación.

Análisis Vigilancia Fiscal. El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, para la vigencia 2022, no tuvo vigilancias fiscales.

Cuadro 5. Muestra de contratos - Misión APEV, vigencia 2022 (Cifras en pesos).

Nombre del Proyecto o Proceso	Nº Consecutivo	Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total Contratos	Total Pagos Auditados (2022)	Total Pagos Auditados Otras Vigencias (2023)
Misión - Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV,	1	CD002-2022	Constitución de un patrimonio autónomo para la recepción y administración de los recursos y bienes entregados por EL FIDEICOMITENTE o terceros por su cuenta, así como de los rendimientos generados por los mismos, para el pago de pasivos pensionales que le correspondan pagar al FIDEICOMITENTE a través del cual LA FIDUCIARIA como vocera del fideicomiso de acuerdo con la actualización financiera y las normas que regulan la materia.	\$123.500.000	\$104.500.000	\$19.000.000
Misión - Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV,	2	CD003-2022	Prestación de servicios profesionales para la vigilancia, seguimiento, audiencias, defensa y accionar de los procesos judiciales, como de su representación legal en los diferentes despachos judiciales de la región en los que el Administrador del patrimonio escindido de empresas varias de Medellín e.s.p. APEV sea parte y/o tenga interés, en materias del derecho civil, administrativo, comercial, laboral, seguridad y salud en el trabajo, contratación estatal que permita mitigar riesgos de decisiones adversas y daño antijurídico.	\$20.825.000	\$20.825.000	
Misión - Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV,	3	CD001-2022	Prestación de servicios profesionales para la vigilancia, seguimiento, audiencias, defensa y accionar de los procesos judiciales, como de su representación legal en los diferentes despachos judiciales de la región en los que el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. APEV sea parte y/o tenga interés, en materias del derecho civil, administrativo, comercial, laboral, seguridad y salud en el trabajo, contratación estatal que permita mitigar riesgos de decisiones adversas y daño antijurídico de conformidad con las especificaciones técnicas formuladas en los estudios previos.	\$24.990.000	\$24.990.000	
Misión - Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV,	4	MC001-2022	Servicio de visitas domiciliarias para la verificación de requisito de convivencia dentro de los trámites de sustitución pensional, y visitas domiciliarias para proceso de cobro persuasivo y/o coactivo de conformidad con las necesidades del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP APEV bajo la modalidad por demanda.	\$14.232.400	\$17.326.400	
Misión - Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV,	5	MC002-2022	Realizar la publicación de Edictos Emplazatorios, en un diario de amplia circulación que contenga entre sus secciones edictos y emplazamientos, que requiera el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP APEV, dentro del proceso de sustitución pensional, respetando las especificaciones técnicas señaladas por la entidad contratante, bajo la modalidad por demanda.	\$26.596.500	\$26.596.500	
Misión - Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV.	6	MC005_2022	Realizar la publicación de diez (10) Edictos Emplazatorios, en un diario de amplia circulación que contenga entre sus secciones edictos y emplazamientos, que requiera EL ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP APEV, dentro del proceso de sustitución pensional, respetando las especificaciones técnicas señaladas por la entidad contratante, bajo la modalidad por demanda.	\$10.115.000	\$10.115.000	
Total General				\$220.258.900	\$204.352.500	\$19.000.000
Total Pagos Auditados						\$223.352.900

Fuente: Elaboró Equipo Auditor.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

En el cuadro anterior se presenta los contratos establecidos por la Entidad y están relacionados con la misión de la misma, vigencia 2022, correspondientes a la muestra seleccionada por el equipo auditor de seis (6) contratos, cuyo valor total ascendió a la suma de \$220.258.900 y el total de los pagos auditados fueron por \$223.352.900, la diferencia de \$3.094.000 están sustentados en el valor de una adición en la vigencia evaluada, que se le realizó al contrato MC001-2022, cuya modalidad de selección fue de mínima cuantía y fue por prestación de servicios.

En los procesos contractuales evaluados, en general, se observa el cumplimiento de los objetivos con los recursos invertidos y se lograron los resultados esperados al menor costo posible, en el tiempo estipulado y con los recursos asignados, en cumplimiento de los principios fiscales de Eficiencia y Economía, con excepción de algunos contratos, en los cuales se observan deficiencias, como se detalla en las siguientes observaciones.

Hallazgo Administrativo 1. (Corresponde a la observación administrativa 1 del Informe Preliminar). Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP y documentos contractuales no publicados en el SECOP.

Hecho 1. Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP.

El equipo auditor en la revisión de la contratación del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV vigencia 2022, observó que se registraron extemporáneamente en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP – varios documentos contractuales, éstos fueron publicados con más de tres (3) días después de la fecha de su expedición o suscripción.

A continuación, se relacionan los contratos en los cuales se presenta dicha situación:

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Cuadro 6. Documentos publicados extemporáneamente APEV, Vigencia 2022.

Nro. Contrato	Contratista	Documento	Fecha de Expedición	Fecha de Publicación
CD-002-2022	Acción Fiduciaria S.A.	Acta de inicio	28/06/2022	7/07/2022
CD-003-2022	AID LEGAL S.A.S	Registro presupuestal Nro. 2000000625	28/07/2022	3/08/2022
CD-003-2022	AID LEGAL S.A.S	Certificado Disponibilidad Presupuestal Nro. 1000000507	28/07/2022	3/08/2022
CD-001-2022	AID LEGAL S.A.S	Certificado Disponibilidad Presupuestal Nro. 1000000470	24/01/2022	1/02/2022
CD-001-2022	AID LEGAL S.A.S	Registro presupuestal Nro. 2000000589	24/01/2022	1/02/2022
CD-001-2022	AID LEGAL S.A.S	Informe de Supervisión N° 01 - contrato CD – 001 2022	1/03/2022	9/03/2022
CD-001-2022	AID LEGAL S.A.S	Informe de Supervisión N° 02 - contrato CD – 001 2022	25/03/2022	1/04/2022
CD-001-2022	AID LEGAL S.A.S	Informe de Supervisión N° 03 - contrato CD – 001 2022	2/05/2022	7/06/2022
CD-001-2022	AID LEGAL S.A.S	Informe de Supervisión N° 04 - contrato CD – 001 2022	2/05/2022	7/06/2022
CD-001-2022	AID LEGAL S.A.S	Acta de liquidación	2/08/2022	9/08/2022
MC-002-2022	CASA CREATIVA S.A.S.	Informe de supervisión N° 01 - contrato MC– 002 2022	1/04/2022	7/06/2022
MC-002-2022	CASA CREATIVA S.A.S.	Informe de supervisión N° 02 - contrato MC– 002 2022	6/05/2022	7/06/2022

Fuente: SECOP – Elaboró Equipo Auditor.

Hecho 2. Documentos contractuales no publicados en el SECOP.

En la verificación del proceso contractual realizado por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV durante la vigencia 2022, se evidenció que los siguientes documentos contractuales no fueron publicados en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP.

A continuación, se relacionan los contratos y los documentos en los cuales se presenta dicha situación:

Cuadro 7. Documentos contractuales no publicados en el SECOP.

Nro. Contrato	Contratista	Documento	Fecha documento
CD-002-2022	Acción Fiduciaria S.A.	Informe de Supervisión 1	30/09/2022
CD-002-2023	Acción Fiduciaria S.A.	Informe de Supervisión 2	31/10/2022
CD-002-2024	Acción Fiduciaria S.A.	Informe de Supervisión 3	23/12/2022
CD-002-2025	Acción Fiduciaria S.A.	Informe de Supervisión 4	31/12/2022

Fuente: SECOP – Elaboró Equipo Auditor.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Incumpliendo la Entidad, con lo estipulado en el Manual de Supervisión, y con lo establecido en el artículo 2.2.1.1.7.1, inciso primero, del Decreto 1082 de 2015, que enuncia: “*...Publicidad en el SECOP. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición...*”, situación que impide que los documentos y actos administrativos que se generan durante las etapas precontractual, contractual, de ejecución y liquidación de los contratos, sean consultados por cualquier persona interesada.

La anterior situación, se presenta por debilidades en el seguimiento y la supervisión de los contratos, situación que impide que los documentos y actos administrativos que se generan durante la etapa precontractual, contractual, de ejecución y liquidación de los contratos, sean consultados por cualquier persona interesada, constituyéndose en un **hallazgo administrativo**.

Posición de la Contraloría Distrital de Medellín: Por radicado 202300002949 del 18 de agosto de 2023, este Ente de Control envió el Informe Preliminar Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, vigencia 2022 y una vez transcurrido el término de cinco (5) días hábiles, no se recibió respuesta, por tanto, el informe quedó en firme y se entiende como aceptado por la Entidad, en consecuencia, la observación se consolida como un **hallazgo administrativo**.



2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones. Además, los indicadores financieros. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber:

2.2.1 Proceso Estados Financieros. La Contraloría Distrital de Medellín ha auditado los estados financieros del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio (Anexos: 2, 3, 4, 5 y 6) a 31 de diciembre de 2022, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2.2.1.1 Fundamento de la Opinión. La totalidad de incorrecciones alcanzaron \$0, el 0% del total de activos, es decir, no se presentaron incorrecciones materiales y por lo tanto no tienen un efecto generalizado en los estados financieros.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Distrital de Medellín, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Hallazgo Administrativo 2. (Corresponde al Hallazgo 1 de la Carta de Hallazgos). Bienes inmuebles de propiedad de APEV, que en la vigencia 2022, no se les realizó el avalúo comercial. La Administradora del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV, en la vigencia 2022, no actualizó en los estados financieros el valor comercial de los bienes inmuebles que posee la Entidad, registrando el mismo saldo de la vigencia 2021, ya que con el último avalúo efectuado se actualizó el valor de los bienes para este año (2023), sin que en la vigencia auditada se hubiese realizado el avalúo respectivo que actualice el valor

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

de los bienes a diciembre 31 de 2022, no acorde con la política contable de APEV que en el numeral 8.4.4. Beneficios poseempleo, en especial en el 8.4.4.2 – Medición, estipula en el ítem Activos del plan de beneficios poseempleo en el párrafo inicial lo siguiente: “*La entidad determinará el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros 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*”.

La anterior situación, no está en concordancia con lo establecido por la Entidad en las notas a los estados financieros en el numeral 22.4 Beneficios y plan de activos poseempleo – pensiones y otros, que enuncia en el ítem Plan de activos por beneficios poseempleo lo siguiente: “*La entidad además del encargo fiduciario que ampara el pasivo pensional tiene 3 inmuebles, los cuales son clasificados como propiedades de inversión. Por tratarse de bienes que amparan el pasivo pensional deben ser evaluados anualmente y no son objeto de depreciación. En el mes de diciembre de 2022 se inició el proceso de avalúo de los bienes inmuebles. A la fecha de cierre contable aún no se tiene el resultado de dicho avalúo el cual está a cargo de la Empresa La Lonja de Propiedad Raíz de Medellín*”.

Hecho constitutivo de un **hallazgo administrativo**, en razón a que al cierre de la vigencia del año 2022, no se actualizó el valor comercial de los 3 inmuebles que amparan el pasivo pensional, situación que se presentó por no contratar la Entidad a tiempo el avalúo de dichos bienes, lo que incidió que a 31 de diciembre de 2022, la subcuenta 190406 – Propiedades de Inversión, conservara el mismo valor con respecto al saldo de la vigencia anterior (\$323.101.192.093).

Informes de avalúos presentados por Lonja de Propiedad Raíz de Medellín y Antioquia en enero de 2022.

- Informe de avalúo del inmueble denominado Bloque 20 de la Central Mayorista de Antioquia, radicado LPR - 005 de fecha 7 de enero de 2022, el cual fue contabilizado por la Entidad en la vigencia 2021, teniendo como fecha de aplicación del valor, el 29 de diciembre de 2021.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

- Informe de avalúo del inmueble Central de Beneficio, radicado LPR - 009 de fecha 17 de enero de 2022, contabilizado por la Entidad en la vigencia 2021, teniendo como fecha de aplicación del valor, el 14 de diciembre de 2021.
- Informe de avalúo del inmueble Feria de Ganado, radicado LPR - 010 de fecha 19 de enero de 2022, contabilizado por la Entidad en la vigencia 2021, teniendo como fecha de aplicación del valor, el 14 de diciembre de 2021.

Posición de la Contraloría Distrital de Medellín: Una vez analizada la respuesta emitida por APEV, no es de recibo por este Ente de Control, en razón a que al cierre de la vigencia, correspondiente al año 2021, la Entidad registró el valor de los avalúos teniendo en cuenta los informes de avalúos emitidos por la Lonja de Propiedad Raíz de Medellín y Antioquia, cuya fecha de aplicación para los inmuebles citados fueron los siguientes:

- Informe de avalúo del inmueble denominado Bloque 20 de la Central Mayorista de Antioquia, radicado LPR - 005 de fecha 7 de enero de 2022, el cual fue contabilizado por la Entidad en la vigencia 2021, teniendo como fecha de aplicación del valor, el 29 de diciembre de 2021.
- Informe de avalúo del inmueble Central de Beneficio, radicado LPR - 009 de fecha 17 de enero de 2022, contabilizado por la Entidad en la vigencia 2021, teniendo como fecha de aplicación del valor, el 14 de diciembre de 2021.
- Informe de avalúo del inmueble Feria de Ganado, radicado LPR - 010 de fecha 19 de enero de 2022, contabilizado por la Entidad en la vigencia 2021, teniendo como fecha de aplicación del valor, el 14 de diciembre de 2021.

Se observa que en las Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2021, en las páginas 44 y 45 en el ítem Plan de activos por beneficios posempelo, APEV expresó:

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

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

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

Cuadro 8. Movimiento plan de activos para beneficios posempiego, vigencias 2021-2020.

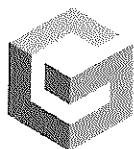
PLAN DE ACTIVOS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	SALDO 2021	SALDO 2020	VALOR VARIACIÓN	Var.%
	329.817.113.090	333.444.382.895	(3.627.269.805)	-1,1%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	6.715.920.997	698.226.966	6.017.694.031	861,9%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	323.101.192.093	332.746.155.929	(9.644.963.836)	-2,9%
TERRENOS	307.337.120.612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

Fuente: Notas a los estados financieros APEV, vigencia 2021.

Similar situación, ocurrió con los informes de los avalúos registrados en la vigencia 2020, los cuales fueron emitidos en el mes de febrero de 2021, teniendo como fecha de aplicación del valor el 31 de diciembre de 2020.

En las Notas a los Estados Financieros del año 2020, en las páginas 42 y 43 en el ítem Plan de activos por beneficios posempiego, la Entidad enunció:

"La entidad además del encargo fiduciario que ampara el pasivo pensional tiene 4 inmuebles, los cuales son clasificados como propiedades de inversión. Por tratarse de bienes que amparan el pasivo pensional deben ser evaluados anualmente y no son objeto de depreciación. En el mes de diciembre de 2020 se hizo el avalúo de los bienes inmuebles, tal como se detalla a continuación":



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

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

Cuadro 9. Movimiento plan de activos para beneficios posempelo, vigencias 2020-2019.

PLAN DE ACTIVOS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2019	VALOR VARIACIÓN	Var.%
	133.444.382.895	319.318.933.804	14.125.449.091	4,4%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	698.226.966	11.980.231.064	(11.282.004.098)	-94,2%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	332.746.155.929	307.338.702.740	25.407.453.189	8,3%
TERRENOS	315.997.312.139	281.484.992.320	34.512.319.819	12,3%
Plaza de Ferias	215.871.737.851	183.385.862.600	32.485.875.251	17,7%
Galpón 20 Central Mayorista	21.619.224.000	20.170.548.600	1.448.675.400	7,2%
Departamento Matadero - Central Fecundado	62.090.350.288	61.512.581.120	577.769.168	0,9%
Diagnosticentro	16.416.000.000	16.416.000.000	-	0,0%
EDIFICIOS	16.748.843.790	25.853.710.420	- 9.104.866.630	-35,2%
Plaza de Ferias	10.784.573.950	17.769.313.300	- 6.984.739.350	-39,3%
Galpón 20 Central Mayorista	-	308.055.000	- 308.055.000	-100,0%
Departamento Matadero - Central Fecundado	5.565.911.000	7.377.983.280	- 1.812.072.280	-24,6%
Diagnosticentro	398.358.840	398.358.840	-	0,0%
TOTAL PLAN DE ACTIVOS	133.444.382.895	319.318.933.804	14.125.449.091	4,4%

Fuente: Notas a los estados financieros APEV, vigencia 2020

Además, en las notas a los Estados Financieros de la vigencia 2022, en el numeral 22.4 Beneficios y plan de activos posempelo – pensiones y otros, se enumera en el ítem Plan de activos por beneficios posempelo lo siguiente: “La entidad además del encargo fiduciario que ampara el pasivo pensional tiene 3 inmuebles, los cuales son clasificados como propiedades de inversión. Por tratarse de bienes que amparan el pasivo pensional deben ser evaluados anualmente y no son objeto de depreciación. En el mes de diciembre de 2022 se inició el proceso de avalúo de los bienes inmuebles. A la fecha de cierre contable aún no se tiene el resultado de dicho avalúo el cual está a cargo de la Empresa La Lonja de Propiedad Raíz de Medellín”.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Cuadro 10. Movimiento plan de activos para beneficios posempelo, vigencias 2022-2021.

PLAN DE ACTIVOS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN	Var. %
	325.361.702.990	329.817.113.090	(4.455.410.100)	-1.4%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	2.260.510.897	6.715.920.997	(4.455.410.100)	-66.3%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	323.101.192.093	323.101.192.093		0.0%
TERRENOS	307.337.120.612	307.337.120.612		0.0%
Plaza de Ferias	227.749.859.230	227.749.859.230		0.0%
Galpón 20 Central Mayorista	21.407.467.637	21.407.467.637		0.0%
Departamento Matadero - Central Paenado	58.179.793.745	58.179.793.745		0.0%
EDIFICIOS	15.764.071.481	15.764.071.481		0.0%
Plaza de Ferias	10.058.241.830	10.058.241.830		0.0%
Departamento Matadero - Central Paenado	5.705.829.651	5.705.829.651		0.0%
TOTAL PLAN DE ACTIVOS	325.361.702.990	329.817.113.090	(4.455.410.100)	-1.4%

Fuente: Notas a los estados financieros APEV, vigencia 2022.

Por lo anterior, la observación se configura en **hallazgo administrativo**, toda vez que el saldo reflejado en los estados financieros a 31 de 2022 en la subcuenta 190406 – Propiedades de Inversión, no varió con respecto al cierre de la vigencia 2021, a raíz de la no realización de los avalúos.

Hallazgo Administrativo 3. (Corresponde al Hallazgo 2 de la Carta de Hallazgos). Saldos reflejados en los estados financieros y en el informe Gestión de Cartera en el activo corriente y no corriente de la subcuenta 138490 - otras cuentas por cobrar, no son consistentes con los saldos reflejados en las Notas a los Estados Financieros, y en el CHIP de la Contaduría General de la Nación. Se constató que en los estados financieros de APEV a 31 de diciembre de 2022, y en el informe de Gestión cartera la subcuenta 138490 - Otras cuentas por cobrar, presenta un saldo corriente por \$28.647.106 y no corriente por \$187.234.578, los cuales no son consistentes con los valores registrados en las Notas a los Estados Financieros, y en el Chip de la Contaduría General de la Nación, toda vez que el saldo corriente en estos últimos dos informes, presenta un valor de \$32.742.567 y el saldo no corriente \$177.737.205, incumpliéndose con lo establecido en el numeral 2.2, requisitos para la información a reportar a través del



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

sistema chip, que en el párrafo cuarto del numeral 2.2.3 (presentación de estados financieros), establece que: “*Es importante resaltar que las cifras de los estados financieros presentados en formato PDF editable, deben corresponder a lo reportado a través de CHIP en la Categoría Información Contable Pública – Convergencia, en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, excepto cuando las normas permitan la presentación neta de partidas de activos y pasivos y de ingresos y gastos, como por ejemplo, el pasivo por beneficios posempie y el plan de activos que lo financian y cuando las entidades son agregadoras de información*”.

Dicha situación se generó por deficiencia en los controles, al no clasificarse correctamente los saldos del activo corriente y no corriente, lo que conlleva a inconsistencias en los estados financieros, constituyéndose en un **hallazgo administrativo**.

Cuadro 11. Diferencias entre los Estados Financieros y el Sistema CHIP - Contaduría General de la Nación.

Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2022				
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.032.913.726	824.263.613	1.857.177.339
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	28.647.106	187.234.578	215.881.684

Informe de Gestión Cartera a diciembre 31 de 2022				
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.032.913.726	238.530.209	1.271.443.935
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	28.647.106	181.832.666	210.479.772

CHIP - Contaduría General de la Nación				
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.032.913.726	238.530.209	1.271.443.935
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	32.742.567	177.737.205	210.479.772

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022				
Nota 7. Cuentas por Cobrar - Otras cuentas por cobrar				
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.037.009.187	234.434.748	1.271.443.935
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	32.742.567	177.737.205	210.479.772

Fuente: Estados financieros APEV, vigencia 2022 y CHIP CGN.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Posición de la Contraloría Distrital de Medellín: En la respuesta enviada por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, se acepta lo observado en la Carta de Observaciones; por tal razón se ratifica como **hallazgo administrativo**.

Hallazgo Administrativo 4. (Corresponde al Hallazgo 3 de la Carta de Hallazgos). Saldos reflejados en la cartera por edades de cuotas partes pensionales, no coinciden en algunas vigencias. En el análisis de las cuentas por cobrar, relacionadas con las cuotas partes pensionales, se evidenció que los saldos de los años 2013 (\$36.531), 2016 (\$1.171.667), 2017 (\$1.871.765), 2018 (-\$742.848), 2019 (-\$534.063) y 2020 (-\$1.803.052) no reflejan el valor real de la cartera por edades relativa a cada uno de los citados años, afectando con ello la precisión que se debe tener en los saldos de las cuentas de la cartera por edades de los años referidos en las Notas a los Estados Financieros y en el Informe de Gestión de Cartera a diciembre 31 de 2022, además en las Notas a los Estados Financieros no se incorporó la composición de la cartera por edades de las cuotas partes pensionales, incumpliéndose con lo establecido en el Instructivo No. 002 del 1º de diciembre de 2022, con referencia: Instrucciones dirigidas a las Entidades Contables Públicas – ECP relacionadas con el cambio del período contable 2022-2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable, en el numeral 7. Revelaciones en las notas a los estados financieros, establece en el párrafo segundo que: “*La información revelada en las notas a los estados financieros debe cumplir con las siguientes características: que sea necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros, que proporcione información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad, y que tenga generalmente, una relación clara y demostrable con la información expuesta en el cuerpo de los estados financieros a los que pertenece*”.

Dicha situación se generó por deficiencia en los controles, al no clasificarse correctamente los saldos de cartera de cada una de las vigencias referidas y la explicación en las notas de los mismos, ocasionando falta de consistencia en los estados financieros, constituyéndose en un **hallazgo administrativo**.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Cuadro 12. Saldos reflejados en la cartera por edades de cuotas partes pensionales no coinciden en algunas vigencias.

CUENTAS POR COBRAR CUOTAS PARTES - APEV		VERIFICACIÓN EQUIPO AUDITOR	DIFERENCIA
ANTIGÜEDAD	VALOR	VALOR	
Vigencia 2013	36.211.480	36.248.011	36.531
Vigencia 2016	42.219.622	43.391.289	1.171.667
Vigencia 2017	50.623.424	52.495.189	1.871.765
Vigencia 2018	58.212.815	57.469.967	(742.848)
Vigencia 2019	59.906.465	59.372.402	(534.063)
Vigencia 2020	70.207.355	68.404.303	(1.803.052)

Fuente: Informe de Gestión de Cartera - Diciembre 31 de 2022 APEV.

Posición de la Contraloría Distrital de Medellín: Una vez analizada la respuesta emitida por APEV, no es de recibo por este Ente de Control, toda vez que no concuerdan algunos saldos de la cartera por cuotas partes pensionales, con los saldos obtenidos por el equipo auditor de las vigencias 2013, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020, situación que aunque no afecta los estados financieros, se presentan diferencias en el archivo de cuotas partes rendido por la Entidad el 15 de febrero de 2023, con corte a 31 de diciembre de 2022.

En consecuencia, al continuar las diferencias tal como se evidencia en el cuadro adjunto, la observación se configura en **hallazgo administrativo**.



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022; Agosto de 2023

Cuadro 13. Análisis cuentas por cobrar cuotas partes pensionales por año de antigüedad desde el año 2012 hasta el 2022.

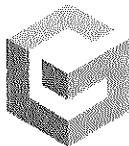
AÑO 2013								
TERCERO SAP	NOMBRE TERCERO	DOCUMENTO SAP	FECHA	SALDO DIC. 31 DE 2022	CXC CORRIENTE	CXC NO CORRIENTE	SALDO A DIC. 31 DE 2022 NO CORRIENTE	VERIFICACIÓN SALDOS
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000080	31.03.2013	234.912		234.912		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000113	30.06.2013	304.406		304.406		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	2300000042	30.09.2013	235.722		235.722		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1800000179	30.12.2013	305.174		305.174		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000082	31.03.2013	109.229		109.229		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000115	30.06.2013	141.543		141.543		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	2300000044	30.09.2013	109.606		109.606		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000181	30.12.2013	141.899		141.899		
Cuenta APEV000033	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1900000107	31.03.2013	36.531		36.531		
Cuenta APEV000033	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1900000149	30.06.2013	442.426		442.426	819.800	OK.
Cuenta APEV000033	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1900000171	30.09.2013	340.952		340.952		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT: 900474727-4	1900000110	31.03.2013	7.415.159		7.415.159		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT: 900474727-4	1900000143	30.06.2013	9.548.587		9.548.587	33.845.611	OK.
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT: 900474727-4	1900000174	30.09.2013	7.333.951		7.333.951		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT: 900474727-4	1900000209	30.12.2013	9.547.914		9.547.914		
	TOTAL CXC CUOTAS PARTES - AÑO 2013			36.248.011	0	36.248.011	36.248.011	
		APEV		36.211.480	26.531	DIFERENCIA		

AÑO 2016								
TERCERO SAP	NOMBRE TERCERO	DOCUMENTO SAP	FECHA	SALDO DIC. 31 DE 2022	CXC CORRIENTE	CXC NO CORRIENTE	SALDO A DIC. 31 DE 2022 NO CORRIENTE	VERIFICACIÓN SALDOS
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000509	31.03.2016	257.702		257.702		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000540	24.05.2016	176.175		176.175		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000554	30.06.2016	334.496		334.496		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000589	30.09.2016	258.738		258.738		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000620	30.12.2016	333.136		333.136		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000510	31.03.2016	122.933		122.933		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000541	24.05.2016	126.897		126.897		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000556	30.06.2016	159.567		159.567		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000591	30.09.2016	123.428		123.428		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000622	30.12.2016	158.918		158.918		
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000601	30.09.2016	651.270		651.270	2.953.647	OK.
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000632	30.12.2016	2.302.377		2.302.377		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000516	31.03.2016	366.743		366.743		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000543	24.05.2016	736.095		736.095		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000572	30.06.2016	476.032		476.032	2.421.165	OK.
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000607	30.09.2016	368.218		368.218		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000838	30.12.2016	474.096		474.096		
Cuenta APEV000038	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT: 900474727-4	1900000535	31.03.2016	7.702.688		7.702.688		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT: 900474727-4	1900000577	30.06.2016	10.003.645		10.003.645		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT: 900474727-4	1900000612	30.09.2016	7.697.681		7.697.681		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT: 900474727-4	1900000643	30.12.2016	9.960.028		9.960.028		
Cuenta APEV000046	COLPENSIONES	1900000551	30.06.2016	103.248		103.248		
Cuenta APEV000046	COLPENSIONES	1900000586	30.09.2016	217.350		217.350	600.445	OK.
Cuenta APEV000046	COLPENSIONES	1900000617	30.12.2016	279.847		279.847		
	TOTAL CXC CUOTAS PARTES - AÑO 2016			43.391.289	0	43.391.289	43.391.289	
		APEV		42.219.622	1.171.667	DIFERENCIA		



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

AÑO 2017								VERIFICACIÓN SALDOS
TERCERO SAP	NOMBRE TERCERO	DOCUMENTO SAP	FECHA	SALDO DIC. 31 DE 2022	CXC CORRIENTE	CXC NO CORRIENTE	SALDO A DIC. 31 DE 2022 NO CORRIENTE	
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000652	31.03.2017	322.020	322.020			OK.
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000681	31.05.2017	462.611	462.611			
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000698	30.06.2017	370.579	370.579			
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000732	30.09.2017	294.399	294.399			
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000771	31.12.2017	365.855	365.855			
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000654	31.03.2017	148.612	148.612			
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000682	31.05.2017	546.761	546.761			OK.
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000700	30.06.2017	194.334	194.334			
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000734	30.09.2017	150.598	150.598			
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000773	31.12.2017	194.151	194.151			
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000664	31.03.2017	1.769.506	1.769.506			OK.
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000689	31.05.2017	1.796.074	1.796.074			
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000710	30.06.2017	2.280.285	2.280.285			
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000670	31.03.2017	427.381	427.381			OK.
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000690	31.05.2017	1.172.636	1.172.636			
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000716	30.06.2017	550.747	550.747			
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000750	30.09.2017	426.799	426.799			
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000789	31.12.2017	550.229	550.229			
Cuenta APEV000026	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1900000790	31.12.2017	121.535	121.535			OK.
Cuenta APEV000031	POLICIA NACIONAL	1900000755	31.03.2017	105.421	105.421			OK.
Cuenta APEV000031	POLICIA NACIONAL	1900000795	31.12.2017	304.106	304.106			
Cuenta APEV000032	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1900000677	31.03.2017	465.325	465.325			OK.
Cuenta APEV000032	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1900000723	30.06.2017	331.848	331.848			
Cuenta APEV000032	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1900000760	30.11.2017	271.967	271.967			
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000675	31.03.2017	8.182.258	8.182.258			OK.
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000721	30.06.2017	10.546.538	10.546.538			
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000755	30.09.2017	8.171.239	8.171.239			
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000794	31.12.2017	10.534.362	10.534.362			
Cuenta APEV000048	COLPENSIONES	1900000649	31.03.2017	232.208	232.208			OK.
Cuenta APEV000048	COLPENSIONES	1900000688	31.05.2017	231.208	231.208			
Cuenta APEV000048	COLPENSIONES	1900000695	30.06.2017	299.268	299.268			
Cuenta APEV000048	COLPENSIONES	1900000729	30.09.2017	231.916	231.916			
Cuenta APEV000048	COLPENSIONES	1900000768	31.12.2017	298.986	298.986			
Cuenta APEV000048	COLPENSIONES	1900000799	31.12.2017	140.426	140.426			
TOTAL CXC CUOTAS PARTES - AÑO 2017				52.495.189	0	52.495.189	52.495.189	✓
			APEV	50.623.424	871.765 DIFERENCIA			



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

AÑO 2018								
TERCERO SAP	NOMBRE TERCERO	DOCUMENTO SAP	FECHA	SALDO DIC. 31 DE 2022	CXC CORRIENTE	CXC NO CORRIENTE	SALDO A DIC. 31 DE 2022 NO CORRIENTE	VERIFICACIÓN SALDOS
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000804	31.03.2018	294.950		294.950		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000837	24.05.2018	359.228		359.228		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000850	30.06.2018	380.543		380.543	1.703.723	OK.
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000882	28.09.2018	294.635		294.635		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000917	31.12.2018	380.367		380.367		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900000842	24.05.2018	-297.433		-297.433	-297.433	OK.
Cuenta APEV000010	8900128002 - FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCARRILES	1900000855	19.08.2018	1.351.792		1.351.792		
Cuenta APEV000010	8900128002 - FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCARRILES	1900000887	28.09.2018	1.427.561		1.427.561	4.482.834	OK.
Cuenta APEV000010	8900128002 - FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCARRILES	1900000922	31.12.2018	1.903.441		1.903.441		
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000817	31.03.2018	1.836.618		1.836.618		
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000863	30.06.2018	2.369.593		2.369.593	8.409.369	OK.
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000895	28.09.2018	1.834.658		1.834.658		
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000930	31.12.2018	2.368.500		2.368.500		
Cuenta APEV000021	MUNICIPIO DE POPAYAN	1900000933	31.12.2018	804.926		804.926	804.926	OK.
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000823	31.03.2018	443.589		443.589		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000843	24.05.2018	-1.076.800		-1.076.800		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000869	30.06.2018	572.316		572.316	728.787	OK.
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000901	28.09.2018	380.176		380.176		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000909	28.09.2018	-81.292		-81.292		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000936	31.12.2018	490.798		490.798		
Cuenta APEV000026	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1900000824	31.03.2018	134.268		134.268		
Cuenta APEV000026	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1900000870	30.06.2018	173.232		173.232	614.777	OK.
Cuenta APEV000026	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1900000902	28.09.2018	134.125		134.125		
Cuenta APEV000026	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1900000937	31.12.2018	173.152		173.152		
Cuenta APEV000031	POLICIA NACIONAL	1900000829	31.03.2018	206.247		206.247		
Cuenta APEV000031	POLICIA NACIONAL	1900000874	30.06.2018	274.996		274.996	562.496	OK.
Cuenta APEV000031	POLICIA NACIONAL	1900000905	28.09.2018	206.247		206.247		
Cuenta APEV000031	POLICIA NACIONAL	1900000942	31.12.2018	274.996		274.996		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000828	31.03.2018	8.469.351		8.469.351		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000873	30.06.2018	10.984.306		10.984.306	38.931.714	OK.
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000905	28.09.2018	8.504.603		8.504.603		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000941	31.12.2018	10.973.454		10.973.454		
Cuenta APEV000046	COLPENSIONES	1900000810	31.03.2018	245.199		245.199		
Cuenta APEV000046	COLPENSIONES	1900000912	28.09.2018	244.969		244.969	1.122.814	OK.
Cuenta APEV000046	COLPENSIONES	1900000923	31.12.2018	316.250		316.250		
Cuenta APEV000046	COLPENSIONES	2220001160	31.12.2018	316.395		316.395		
TOTAL CXC CUOTAS PARTES - AÑO 2018				57.469.967	0	57.469.967	57.469.967	✓
	APEV	58.212.815	-742.848	DIFERENCIA				



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

AÑO 2019								
TERCERO SAP	NOMBRE TERCERO	DOCUMENTO SAP	FECHA	SALDO DIC. 31 DE 2022	CXC CORRIENTE	CXC NO CORRIENTE	SALDO A DIC. 31 DE 2022 NO CORRIENTE	VERIFICACIÓN SALDOS
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000950	31.03.2019	303.940		303.940		OK.
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900000981	30.06.2019	392.441		392.441		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900001022	30.09.2019	303.938		303.938		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900001053	31.12.2019	392.458		392.458		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAYRA	1900001055	31.12.2019	23.865		23.865	23.865	OK.
Cuenta APEV00012	MINISTERIO DE AGRICULTURA	1900001068	31.03.2019	746.082		746.082	746.082	OK.
Cuenta APEV00018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000962	31.03.2019	1.892.600		1.892.600		OK.
Cuenta APEV00018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900000993	30.06.2019	2.443.686		2.443.686		
Cuenta APEV00018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900001034	30.09.2019	1.892.585		1.892.585		
Cuenta APEV00018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900001065	31.12.2019	2.443.788		2.443.788		
Cuenta APEV00025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000968	31.03.2019	392.182		392.182		OK.
Cuenta APEV00025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900000999	30.06.2019	506.378		506.378		
Cuenta APEV00025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900001040	30.09.2019	392.179		392.179		
Cuenta APEV00025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900001071	31.12.2019	506.399		506.399		
Cuenta APEV00027	MUNICIPIO DEL SANTUARIO	1900001044	30.09.2019	2.124.696		2.124.696	4.897.017	OK.
Cuenta APEV00027	MUNICIPIO DEL SANTUARIO	1900001083	31.12.2019	2.772.321		2.772.321		OK.
Cuenta APEV00031	POLICIA NACIONAL	1900000974	31.03.2019	212.866		212.866	283.741	
Cuenta APEV00031	POLICIA NACIONAL	1900001015	30.06.2019	70.935		70.935		
Cuenta APEV00036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900000973	31.03.2019	8.838.943		8.838.943		OK.
Cuenta APEV00036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900001004	30.06.2019	11.367.769		11.367.769		
Cuenta APEV00036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900001045	30.09.2019	8.796.033		8.796.033		
Cuenta APEV00036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900001076	31.12.2019	11.366.773		11.366.773		
Cuenta APEV00046	COLPENSIONES	1900000955	31.03.2019	259.566		259.566		OK.
Cuenta APEV00046	COLPENSIONES	1900001013	30.06.2019	335.207		335.207		
Cuenta APEV00046	COLPENSIONES	1900001027	30.09.2019	259.611		259.611		
Cuenta APEV00046	COLPENSIONES	1900001082	31.12.2019	335.221		335.221		
TOTAL CXC CUOTAS PARTES - AÑO 2019				59.372.402	0	59.372.402	59.372.402	✓
		APEV	59.306.465	534.063	DIFERENCIA			



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

AÑO 2020								
TERCERO SAP	NOMBRE TERCERO	DOCUMENTO SAP	FECHA	SALDO DIC. 31 DE 2022	CXC CORRIENTE	CXC NO CORRIENTE	SALDO A DIC. 31 DE 2022 NO CORRIENTE	VERIFICACIÓN SALDOS
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900001089	31.03.2020	309.840		309.840		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900001135	30.09.2020	713.363		713.363		
Cuenta APEV000005	8909059348 - COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANT.	1900001172	31.12.2020	400.551		400.551		
Cuenta APEV000006	8909002660 - DEPARTAMENTO DE ANTIOQUÍA	1700001009	30.10.2020	7.947.018		7.947.018	7.947.018	OK.
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900001091	31.03.2020	303.338		303.338		
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900001137	30.09.2020	330.676		330.676	320.148	OK.
Cuenta APEV000007	8921150151 - DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	1900001174	31.12.2020	186.134		186.134		
Cuenta APEV000016	MUNICIPIO DE CAROLINA DEL PRÍNCIPE	1900001144	30.09.2020	106.544		106.544	106.544	OK.
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900001101	31.03.2020	1.929.332		1.929.332		
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900001145	30.09.2020	4.442.042		4.442.042	8.865.562	OK.
Cuenta APEV000018	MUNICIPIO DE COCORNA	1900001181	31.12.2020	2.494.188		2.494.188		
Cuenta APEV000021	MUNICIPIO DE POPAYÁN	1900001195	31.12.2020	640.630		640.630	640.630	OK.
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900001107	31.03.2020	399.794		399.794		
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900001151	30.09.2020	920.476		920.476	1.837.113	OK.
Cuenta APEV000025	MUNICIPIO DE SANTA BARBARA	1900001186	31.12.2020	516.843		516.843		
Cuenta APEV000026	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1900001108	31.03.2020	30.713		30.713	30.713	OK.
Cuenta APEV000027	MUNICIPIO DEL SANTUARIO	1700000950	04.05.2020	2.114.218		2.114.218	4.365.690	OK.
Cuenta APEV000027	MUNICIPIO DEL SANTUARIO	1900001111	31.03.2020	2.251.472		2.251.472		
Cuenta APEV000029	MUNICIPIO DE VENECIA	1900001153	30.09.2020	427.841		427.841	682.137	OK.
Cuenta APEV000029	MUNICIPIO DE VENECIA	1900001188	31.12.2020	254.296		254.296		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900001120	31.03.2020	9.065.917		9.065.917		
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900001156	30.09.2020	20.864.238		20.864.238	41.636.821	OK.
Cuenta APEV000036	MINISTERIO DE SALUD Y P.S. (CAJANAL) NIT. 900474727-4	1900001191	31.12.2020	11.706.666		11.706.666		
Cuenta APEV000046	COLPENSIONES	1900001119	31.03.2020	48.173	0	48.173	48.173	OK.
TOTAL CXC CUOTAS PARTES - AÑO 2020				68.404.303	0	68.404.303	68.404.303	✓
		APEV	70.207.363	803.062	DIFERENCIA			

Fuente: Cuotas Partes Pensionales a Dic. 31 de 2022 APEV y Construcción equipo auditor.



2.2.1.2 Resultados Evaluación Control Interno Financiero

En la evaluación del control interno financiero documentado en la hoja de resultados del PT 02 AF Matriz de Riesgos y Controles del Macroproceso Gestión Financiera, se obtuvo calificación de **1,16 Efectivo**.

Cuadro 14. Resultados de la evaluación del control interno financiero APEV, vigencia 2022.

MACROPROCESO	VALORACION DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente x riesgo del control)	VALORACION DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO			
GESTIÓN FINANCIERA	1,80	PARCIALMENTE ADECUADO	3,15	MEDIO	1,0	EFICAZ	1,16
Total General	1,80	PARCIALMENTE ADECUADO	3,15	MEDIO	1,0	EFICAZ	EFFECTIVO

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Deficiente

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Riesgo combinado	MEDIO
Efectividad de controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFFECTIVO

Fuente: PT02AF – Matriz de Riesgos y controles, elaboró Equipo Auditor.

Las principales debilidades del Control Interno Financiero detectadas en el desarrollo de la auditoría son:

- El deterioro de la cartera por cuotas partes pensionales tuvo un incremento del año 2021 al 2022 de \$223 millones, el cual se ve reflejado en la cuenta 534790 –Deterioro de cuentas por cobrar - Otras cuenta por cobrar del Estado de Resultados.
- La cuenta del Ministerio de Salud y Protección Social (Cajanal), no presenta evolución positiva de un año a otro, sigue arrastrando saldos desde el 2012 hasta el 31 de diciembre de 2022 e incrementando su gasto por deterioro y representa el 34,6% del total de las cuentas por cobrar de las cuotas partes deterioradas. Entidad de mayor representación.

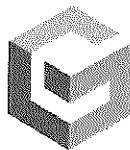
1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

- El total de las cuentas por cobrar por cuotas partes, en el año 2019 fue de \$59 millones, cuantía que incrementa el saldo prescrito correspondiente a los años 2012 al 2018, por \$284 millones y que al sumar el valor de la vigencia 2019, da un total de \$343 millones.
- Illiquidex e incumplimiento de la normativa relacionada con mantener los recursos suficientes para el pago del pasivo corriente de la entidad, originada en la no enajenación de los activos de inversión destinados a garantizar el pago del pasivo pensional.
- No realización del avalúo comercial de los bienes inmuebles de propiedad de APEV, en la vigencia 2022.

2.2.1.3 Resultados Evaluación Control Interno Contable. De acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, “*Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable*” el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, obtuvo una calificación de **4,85** ubicándolo en un nivel **“EFICIENTE”**.

Fortalezas:

- El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV, cuenta con el Manual de Políticas Contables, Versión 4, modificado y actualizado mediante Resolución 236A de diciembre 31 de 2022. Estas se establecieron de acuerdo con el marco normativo, aplicable a las Entidades de Gobierno - Resolución 533 de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación.
- La Entidad presenta los informes financieros con oportunidad a los organismos de Control.
- APEV registra la información financiera y contable en el sistema SAP, cuyo propietario de la licencia es el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.



Debilidades:

- El deterioro de la cartera por cuotas partes pensionales tuvo un incremento del año 2021 al 2022 de \$223 millones, el cual se ve reflejado en la cuenta 534790 –Deterioro de cuentas por cobrar - Otras cuenta por cobrar del Estado de Resultados.
- La cuenta del Ministerio de Salud y Protección Social (Cajanal), no presenta evolución positiva de un año a otro, sigue arrastrando saldos desde el 2012 hasta el 31 de diciembre de 2022 e incrementando su gasto por deterioro y representa el 34,6% del total de las cuentas por cobrar de las cuotas partes deterioradas. Entidad de mayor representación.
- El total de las cuentas por cobrar por cuotas partes, en el año 2019 fue de \$59 millones, cuantía que incrementa el saldo prescrito correspondiente a los años 2012 al 2018, por \$284 millones y que al sumar el valor de la vigencia 2019, da un total de \$343 millones.
- Iliquidez e incumplimiento de la normativa relacionada con mantener los recursos suficientes para el pago del pasivo corriente de la entidad, originada en la no enajenación de los activos de inversión destinados a garantizar el pago del pasivo pensional.
- No realización del avalúo comercial de los bienes inmuebles de propiedad de APEV, en la vigencia 2022.

Avances y mejoras del proceso de control interno contable

- A raíz del cambio de la fiduciaria BBVA a Fiducentral, desde enero de 2021 a la vigencia 2022, presentaron devoluciones de las cuentas de cobro de cuotas partes pensionales, el área financiera de la entidad adelantó un proceso de revisión persona a persona y entidad por entidad de todos los cuotapartistas revisando hojas de vida del aplicativo Mercurio logrando organizar este proceso, representando un 80% de avance.
- Se actualizó el Manual de Políticas Contables del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV, Versión 4.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

- El Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, designó un profesional en contaduría para apoyar el área financiera y el área de pensiones.

2.2.1.4 Análisis Estados Financieros. La Entidad a raíz de la no comercialización de los activos catalogados como propiedad de inversión, continúa presentando liquidez para cumplir con las obligaciones a corto plazo, toda vez que el saldo del pasivo corriente prevalece en el saldo del activo corriente, en cuanto al monto de los recursos disponibles e inversiones con los que cuenta la entidad.

Las variaciones más importantes en las cuentas más representativas del **Estado de Situación Financiera** de APEV, son:

El total de Activos por \$327.256 millones tuvo una reducción de \$4.243 millones (-1,3%) con respecto a la vigencia 2021 por \$331.499 millones, originado a que la Entidad en la vigencia 2022, no realizó el avalúo comercial de las propiedades de inversión, conservando el mismo valor del avalúo de la vigencia 2021.

En el Activo Corriente, el *Efectivo y Equivalente al Efectivo* disminuyó en \$170 millones (-26,7%), al registrar \$469 millones en el año 2022, y \$639 millones para el 2021, originado por los compromisos de pago a corto plazo de la Entidad.

Las *Cuentas por Cobrar* al 31 de diciembre de 2022 incluyendo el deterioro por \$3 millones, ascendieron a \$1.037 millones y para el 2021 arrojó \$815 millones con un incremento de \$222 millones.

Dichas cuentas por cobrar están compuestas por Otras cuentas por cobrar con un saldo de \$1.040 millones (2022) y \$824 millones (2021), con un incremento de \$216 millones, de los cuales \$646 millones, corresponden al total de las cuotas partes pensionales, incrementadas en \$345 millones, frente al período 2021, originado por el incumplimiento del pago de las cuotas partes por parte de entidades territoriales que les adeudan a APEV.

Es de anotar que la información analizada se extrajo del reporte de información contable pública convergencia (CGN 2015 001 saldos y movimientos convergencia) CHIP Contaduría General de la Nación, en razón a que en los Estados Financieros de APEV, en el activo corriente y no corriente se produjo una diferencia en el ingreso de la información en otras cuentas por cobrar (subcuenta 138490).

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

El saldo por concepto de *Arrendamiento operativo* por \$361 millones, corresponden al valor por cobrar a la Central Ganadera, el cual es cancelado en los primeros días del mes de enero de 2023, aumentado frente a la vigencia 2021 en \$17 millones.

En los Otros Activos por \$2.414 millones, el Plan de activos beneficios poseempleo por \$2.261 millones, representan el 93,6%, recursos destinados a cubrir el pasivo pensional, administrados por la Fiduciaria Central.

De total del Activo no Corriente, en otros activos, las propiedades de inversión (Plan de activos beneficios poseempleo), por \$323.101 millones, representan el 99,9%, correspondiente a los inmuebles de propiedad de APEV, conservando el mismo valor de la vigencia 2021 (\$323.101 millones), debido a que APEV, en la vigencia 2022, no realizó el avalúo de sus bienes inmuebles, catalogados como propiedades de inversión.

Las otras cuentas por cobrar representan el 0,07% presentando un aumento de \$259 millones, en relación a la vigencia 2022, al pasar de \$432 millones en la vigencia 2021 a \$691 millones en la vigencia 2022, presentando aumento en el deterioro en \$-223 millones.

Las *Cuentas por Cobrar por cuotas partes de pensionales* aumentaron en \$81 millón, en relación a la vigencia 2021 que registró \$432 millones y para el año 2022 fue por \$513 millones.

El *Deterioro de la Cartera* de cuotas partes pensionales, presentó un incremento por \$223 millones del año 2021 al 2022, como resultado de comparar el Deterioro años 2021 por \$228 millones y 2022 por \$457 millones. De las 29 entidades que le adeudan a APEV, en cuatro (4) de ellas el deterioro de la cartera de cuotas partes, superan el 90%, así:

- Municipio de Cocorná. El deterioro está sobre el 92,7%, casi cubriendo en su totalidad la cartera no corriente, presentando saldos desde el año 2016.
- Municipio de Santa Bárbara. Deterioro representado en el 94%, con saldos pendientes desde el año 2012.
- Municipio del Santuario. Deterioro del 97,4%, presenta saldos desde el año 2019, casi cubriendo el 100% su saldo no corriente.



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

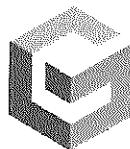
- Ministerio de Salud y Protección Social (Cajanal). El deterioro alcanzó el 93,9%, equivalente a \$334 millones, incrementando su gasto por deterioro, y representa el 34,7% del total de las cuentas por cobrar por cuotas partes desde el año 2012 hasta la fecha (\$1.160 millones), siendo la Entidad de mayor representación.

Cuadro 15. Cuentas por Cobrar Cuotas Partes Pensionales Entidades que superan el 90% en su deterioro. (Cifras en millones de pesos).

NOMBRE TERCERO	CxC Corriente	CxC No Corriente	CxC Total	% Participación total	Deterioro Corriente	Deterioro No Corriente	% Cálculo Deterioro Corriente	% Cálculo Deterioro No Corriente
MUNICIPIO DE COCORNA	7	44	51	4,4%	-	40	0,0%	92,7%
MUNICIPIO DE SANTA BÁRBARA	2	15	17	1,5%	0	14	0,0%	94,0%
MUNICIPIO DEL SANTUARIO	4	17	21	1,8%	-	17	0,0%	97,4%
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL (CAJANAL)	46	356	402	34,7%	3	336	5,6%	93,9%
Total CxC Cuotas Partes Pensionales Entidades que superan el 90% en su Deterioro No Cte	60	432	492	42,4%	3	406		
Total CxC Cuotas Partes Pensionales Cte y No Cte Entidades que superan el 90% en su deterioro		492				409		
TOTAL CXC CUOTAS PARTES A DICIEMBRE 31 DE 2022		1.160	TOTAL DETERIORO A 31 DE DIC. 2022			460		

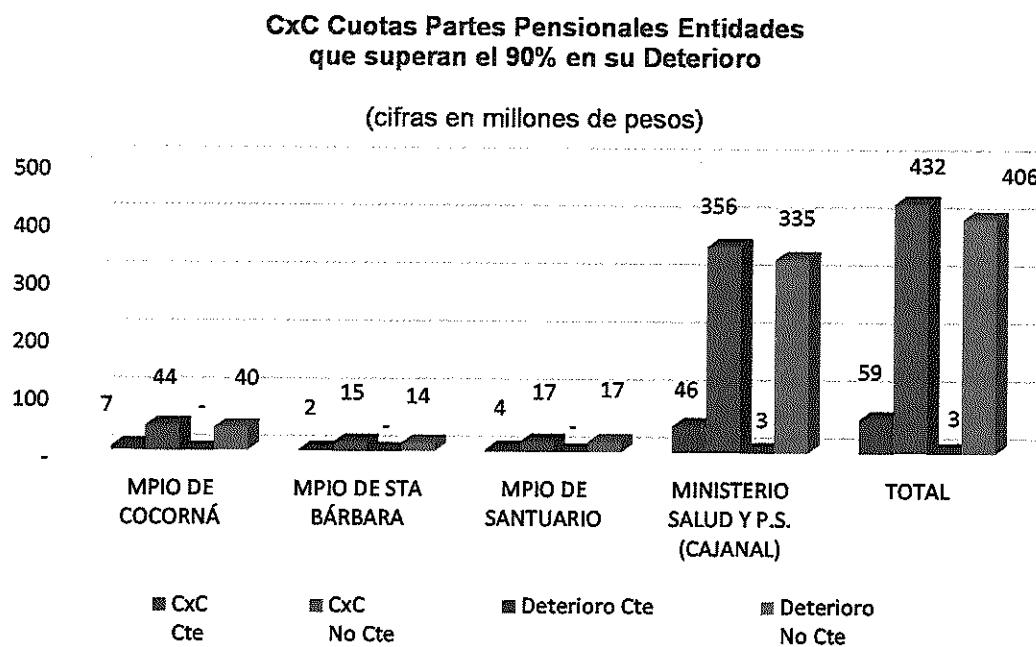
Fuente: Nota 7 Cuotas partes deterioro del APEV, año 2022. Construcción y Cálculos Equipo Auditor.

Según el cuadro anterior, se concluye que de las cuatro Entidades (Municipios Cocorná, Santa Bárbara, Santuario y el Ministerio de Salud y Protección Social – Cajanal), la cartera tanto corriente como no corriente ascendió a \$492 millones, representando el 42,4% del total de las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales a diciembre 31 de 2022 (\$1.160 millones) y el deterioro corriente y no corriente sumó \$409 millones, equivalente al 88,9% del total del deterioro del año 2022 (\$460 millones).



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Gráfica 3. Cuentas por Cobrar Cuotas Partes Pensionales Entidades que superan el 90% en su deterioro.



El Pasivo por \$188.228 millones en 2022, disminuyó en \$29.675 millones comparado con el período 2021 (\$217.903 millones), presentando la mayor variación la subcuenta 251410 - Cálculo actuarial de pensiones actuales en \$29.633 millones, que para el 2022, arrojó un saldo de \$187.396 millones, frente a la vigencia 2021 \$217.029 millones, cifra sustentada en el informe del cálculo actuarial, con corte a diciembre 31 de 2022, para un total de 934 pensionados.

El Pasivo Corriente con un saldo de \$23.350 millones, aumentó con relación al 2021 en \$1.030 millones, obteniendo la mayor participación los beneficios a los empleados por \$22.577 millones, de los cuales \$22.521 millones corresponden a beneficios posempiego pensiones, compuesto por \$22.518 millones por concepto de cálculo actuarial de pensiones actuales y \$3 millones por pensiones de jubilación patronales.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

El *Passivo No Corriente* disminuyó frente a la vigencia 2021 en \$30.705 millones, debido a la actualización del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2022, al pasar de \$195.583 millones en la vigencia 2021 a \$164.878 millones en la vigencia 2022.

El *Patrimonio* por \$139.028 millones, aumentó en la vigencia 2022 en \$25.432 millones, originado por el incremento en la cuenta ganancias o pérdidas por beneficios posempelo en \$11.034 millones, por el traslado del saldo de ejercicios anteriores por \$7.787 millones, y por el resultado del ejercicio que tuvo una variación positiva frente a la vigencia 2021 de \$6.611 millones, al arrojar \$14.398 millones en el 2022, con relación a \$7.787 millones en el 2021.

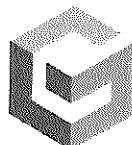
La cuenta ganancias o pérdidas actuariales por planes beneficio posempelo, participó en \$11.192 millones, con un saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$15.824 millones, en relación al 2021 (\$4.632 millones). Los rendimientos por las ganancias o pérdidas plan de activos para beneficio posempelo con un saldo de \$2.465 millones, disminuyeron en el 2022 en \$158 millones, frente al 2021 (\$2.307 millones).

El *Estado de Resultados* presentó una variación positiva frente al año anterior de \$6.801 millón, arrojando un saldo en la vigencia 2022 por \$15.627 millones con respecto al año 2021 (\$8.826 millones).

Las *Transferencias* realizadas por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, representan el 73,3% (\$11.455 millones) del total de los ingresos (\$15.627 millones). Dichos ingresos crecieron en \$10.875 millones, con respecto a la vigencia 2021 (\$580 millones).

Los Otros Ingresos por \$4.164 millones, disminuyeron en \$1.393 millones con respecto al año 2021, la principal causa obedeció a que en esta vigencia la Entidad no obtuvo ingresos por aprovechamientos, que al compararlo con el 2021, se registraron \$1.366 millones por concepto de venta de servidumbre.

Los Ingresos por *Arrendamientos* de las propiedades de inversión de APEV, presentaron una variación positiva de \$38 millones, con un saldo a 31 de diciembre de 2022 por \$3.959 millones, frente a \$3.921 millones de 2021, los cuales participaron en relación a los ingresos en un 25,3%.



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Los Gastos por \$1.229 millones aumentaron en el 2022 en \$190 millones (18,3%), producto del incremento de los gastos de administración y operación, y de la provisión. En administración y operación los gastos crecieron en un 4,4% (\$35 millones), con un saldo de \$821 millón para el 2022 y \$786 millones en el 2021, presentan el mayor peso los sueldos y salarios con \$287 millones, los gastos generales por \$193 millones y los impuestos, contribuciones y tasas por \$94 millones.

La provisión por \$408 millones, la componen el deterioro de cuentas por cobrar por \$223 millones, los litigios y demandas por \$178 millones y la depreciación de propiedad, planta y equipo por \$7 millones, aumentada en el 2022 en \$155 millones.

El resultado del ejercicio en la vigencia 2022, presentó un excedente por \$14.398 millones, esto es el 84,9% en relación al año 2021 (\$7.787 millones), las transferencias del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín por \$11.455 millones, incidieron significativamente en el dicho resultado, toda vez que estas se incrementaron en \$8.193 millones respecto a la vigencia anterior

El **Estado de Cambios en el Patrimonio** con un saldo inicial de \$113.596 millones, presentó aumentos en la actualización del cálculo actuarial por \$11.192 millones y en el resultado del ejercicio por \$14.398 millones, y disminuyó en \$158 millones producto de los rendimientos sobre los activos del plan activos de beneficios posempiego, arrojando un saldo final por \$139.028 millones, para una variación positiva de \$25.431 millones frente a la vigencia 2021.

2.2.1.5 Fiducias.

Para la vigencia 2022, APEV manejó el encargo fiduciario con la Fiduciaria Central, con calificación AAA, donde se depositan los recursos que amparan el pago del pasivo pensional de la Entidad.

A diciembre 31 de 2022, el saldo final del encargo fiduciario ascendió a \$2.260 millones, y para el año 2021 su saldo fue \$6.716 millones, presentando una variación negativa por \$4.455 millones, equivalente al -66,6%, disminución presentada por el pago de los pensionados de EMVARIAS E.S.P.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

2.2.2 Indicadores Financieros.

Se entiende como un conjunto de procesos y actividades, que se cumplen para programar las finanzas del Estado y recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los déficits o invertir los excedentes de liquidez y evaluar los impactos de gestión.

Cuadro 16. Comportamiento Histórico Indicadores Financieros 2018-2022 APEV.

CONCEPTO	FÓRMULA	FACTORES	RESULTADOS %					
			2018	2019	2020	2021	2022	Variación
Autonomía Financiera	Ingresos propios recibidos	10.901.801.602	99%	96%	82,7%	85,4%	47,9%	-37,5%
	Total recaudos	22.767.435.565						
Grado de dependencia	Recursos recibidos de terceros	11.865.633.963	1%	4%	17,3%	14,6%	52,1%	37,5%
	Total ingresos	22.767.435.565						
Efectividad en el manejo de la caja	Rendimientos financieros	73.338.889	11%	6%	2,2%	0,3%	0,3%	0,0%
	Total recaudos	22.767.435.565						
Ahorro corriente	Ingresos corrientes - gastos corrientes	2.205.992.576	79%	82%	81,9%	84,5%	9,8%	-74,7%
	Ingreso corrientes	22.526.552.398						
Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes	Funcionamiento	20.320.559.822	13%	18%	18,2%	15,5%	90,2%	74,7%
	Ingreso corrientes	22.526.552.398						

Fuente: Rendición de Cuentas APEV 2022. Cálculos Equipo Auditor.

• Autonomía Financiera

Para la vigencia 2022, se contempla una disminución del 37,5% en el resultado del indicador de Autonomía Financiera (47,9%), en relación con el resultado de la vigencia 2021 (85,4%), debido a que APEV para la vigencia objeto de estudio no obtuvo ingresos por enajenación de bienes inmuebles, por ende los rendimientos se redujeron y los recursos propios disminuyeron en casi un 47,5% a los generados en la vigencia 2021.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

- ***Grado de Dependencia***

Indicador constituido por los recursos recibidos de terceros (transferencias), que para la vigencia 2022 ascendieron a \$11.866 millones, de los cuales \$11.455 millones corresponden a los recursos girados por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, representando con ello que la Entidad está dependiendo en un 37,5% de más frente a la vigencia anterior, al arrojar un indicador del 52,1%, en relación al resultado alcanzado en la vigencia 2021 (14,6%), teniendo presente que APEV ha venido agotando los recursos financieros depositados en la fiducia, cuya finalidad es la administración de los recursos para el cubrimiento del pago del pasivo pensional.

- ***Efectividad en el Manejo de la Caja***

La Entidad en la citada vigencia no tuvo variación frente a la vigencia 2021, toda vez que el resultado fue del 0,3% para ambos períodos, situación que se explica que en el período 2022 los rendimientos financieros y los ingresos totales, disminuyeron en \$10 millones y \$4.101 millones, respectivamente.

- ***Ahorro Corriente***

Se presenta en este indicador una disminución significativa en cuanto a la vigencia anterior del 74,7%, al arrojar un resultado del 9,8%, comparado con el 2021 (84,5%). La diferencia arrojada se sustenta en que la Entidad en el presupuesto de gastos del año 2022, en las posiciones presupuestales ingresó en el rubro gastos de funcionamiento el total proyectado.

Además, en el presupuesto de ingresos corrientes de la vigencia 2022, APEV recaudó \$22.527 millones, esto es \$14.212 millones de más frente a la vigencia 2021 (\$8.316 millones).

- ***Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes***

Los gastos de funcionamiento en el período evaluado alcanzaron \$20.320 millones, representado en el presupuesto total de la entidad y que al compararlo con los ingresos corrientes por \$22.527 millones arroja un indicador del 90,2%, esto es un 74% de más con respecto al resultado obtenido en el 2021 (15,5%), lo que indica que los ingresos corrientes cubre casi la totalidad de los gastos, quedando

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

disponible \$2.206 millones, situación que también incidió en que en el presupuesto de gastos, sólo se proyectó el agregado de funcionamiento.

Los anteriores indicadores financieros calculados para APEV, no son comparables con otras entidades del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, ya que es una Entidad única en el mismo, y no es posible su comparación con entidades privadas o similares del sector, por los recursos que las citadas entidades manejan, los grupos financieros al cual pertenecen y la regulación normativa que deben cumplir.

Cuadro 17. Calificación Indicadores Financieros 2022 APEV.

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
1. Autonomía Financiera	20%	75	15
2. Grado de Dependencia	20%	75	15
3. Efectividad en el Manejo de la Caja	20%	80	16
4. Ahorro Corriente	20%	80	16
5. Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes	20%	90	18
Total	100%		80

Fuente: Rendición de Cuentas APEV 2022. Cálculos Equipo Auditor.

Concepto sobre la Gestión Financiera. Para conceptualizar, se evaluaron los indicadores descritos en el cuadro Calificación indicadores financieros, lo que arrojó una calificación definitiva de 80 puntos, que corresponde a un concepto *Efectivo*.

De otro lado, se analizaron los indicadores financieros de la Entidad del año 2022, y se resaltan los siguientes:

$$\begin{array}{lcl}
 1-\text{Capital de Trabajo} & = & \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}. \\
 & = & \$3.915.960.667 - \$23.350.393.974 \\
 & = & -\$19.434.433.307.
 \end{array}$$

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

El resultado de este indicador (-\$19.434.433.307), muestra que la Entidad no cuenta con los recursos disponibles en el corto plazo, en razón a que el pasivo corriente supera ampliamente al activo corriente, dando como resultado que APEV, no tenga la capacidad suficiente para el pago de sus obligaciones.

2- Razón Corriente	=	Activos corrientes/Pasivos corrientes
	=	\$3.915.960.667/\$23.350.393.974
	=	17%

APEV, en varios períodos viene incumpliendo con lo estipulado en el Decreto 941 de mayo 10 de 2002, Artículo 11 párrafo 2 “*El monto de los recursos en efectivo e inversiones admisibles con los que se constituya el patrimonio autónomo no podrá ser inferior al monto del pasivo corriente a cargo del patrimonio durante los primeros dos años, contados a partir de la fecha de su constitución. Posteriormente, el monto de dichos recursos e inversiones en ningún caso podrá ser inferior al pasivo corriente a cargo del patrimonio autónomo durante los dos años siguientes*

”.

Lo anterior, se observa en el resultado del indicador de razón corriente, con un 17%, cifra que se aleja en cumplir con la liquidez financiera de APEV, para el cumplimiento de sus obligaciones, es decir el pasivo corriente debería estar cubierto en un 200% con el activo corriente.

3- Porcentaje de transferencias en el ingreso total	=	
Ingresos por transferencias/ingresos totales \$11.462.118.358 / \$15.626.595.435	=	73%

Las transferencias representan el 73% del total de los ingresos de la Entidad; el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín a APEV, participó con \$11.455 millones para su funcionamiento.

4- Porcentaje del pasivo pensional en el activo total.

Calculo actuarial pensiones / Activo total	=	
\$187.396.388.032 / \$327.255.682.969	=	57%

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Del total de los activos, las propiedades de inversión presentan el mayor peso, con un saldo de \$323.340 millones, por lo que el 57% de dichos activos están comprometidos con el valor que arrojó el estudio del cálculo actuarial.

5- Porcentaje del plan de activos para beneficios posempiego en el pasivo pensional.

$$\text{Plan de activos / Pasivo pensional (cálculo actuarial)} = \\ \$325.361.702.990 / \$187.396.388.032 = \$1,74$$

El pasivo pensional para la vigencia 2022, está respaldado en \$1,74 por cada peso que la entidad debe.

2.3 CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA

2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno. En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia “Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal”, la Contraloría Distrital de Medellín evaluó los riesgos y controles establecidos por APEV conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta que, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de parcialmente adecuado; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de eficaz; la Contraloría Distrital de Medellín emite un **concepto Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del Control Fiscal Interno arrojó una calificación de 0,97 puntos, como se ilustra en el siguiente cuadro:



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Cuadro 18. Calificación Control Fiscal Interno, 2022 APEV.

MACROPROCESO	VALORACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL EFICIENCIA (25%)		RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente x Riesgo de control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
	Parcialmente adecuado	Medio		Efectivo	Efectivo	
GESTIÓN FINANCIERA	1,80	PARCIALMENTE ADECUADO	3,15	MEDIO	1,0	EFICAZ
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,58	PARCIALMENTE ADECUADO	1,58	BAJO	0,5	EFICAZ
Total General	1,69	PARCIALMENTE ADECUADO	2,36	BAJO	0,7	EFFECTIVO

Rangos de ponderación CFI	
De 1,0 a 1,5	Efectivo
De > 1,5 a 2,0	Con deficiencias
De > 2,0	Insuficiente

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Riesgo combinado	BAJO
Efectividad de controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFFECTIVO

Fuente: PT 2-AF Matriz de Riesgos y Controles – Elaboró Equipo Auditor.

2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento.

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022 contiene 3 acciones, al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado 3 acciones cerradas y 0 abiertas, con un cumplimiento favorable del 100%.

Cuadro 19. Calificación del plan de mejoramiento.

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación (Wi)	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		1,00	100,00
Concepto Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: PT 03-PF Evaluación plan mejoramiento – Elaboró Equipo Auditor.

Dichos resultados muestran que APEV le dio cumplimiento a las acciones en un 100% y estas fueron efectivas en el Plan de Mejoramiento del año 2022, sin quedar abierta ninguna acción de mejora.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta.

Se evaluó la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, bajo los parámetros de la Contraloría Distrital de Medellín establecidos en la Resolución de Rendición de Cuenta e Informes, vigente de la CDM.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas, se emite un concepto *Favorable* de acuerdo, con una calificación de 96,7 sobre 100 puntos, observándose que APEV cumplió, con la oportunidad, suficiencia y calidad en la Rendición y Revisión de la Cuenta; la diferencia de 3,3%, obedece a diferentes incorrecciones de tipo contable encontradas en el Componente Financiero realizada a la Entidad, vigencia 2022. De igual forma, tuvo incidencia en la calificación, la observación encontrada en la Gestión de la Inversión y del gasto (gestión contractual).

Cuadro 20. Calificación Rendición y Revisión de la Cuenta – APEV, 2022.

VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la Rendición de la Cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia	100,0	0,3	30,00
Calidad	94,4	0,6	56,67
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,7
Concepto Rendición y Revisión de la Cuenta	Favorable		

Fuente: PT 09-AF Evaluación rendición de la cuenta – Elaboró Equipo Auditor.

2.4 PQRSD

Durante la ejecución de la Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes de APEV, no se incorporaron vigilancias fiscales y **no hubo PQRSD**.

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Cuadro 21. Consolidado de hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes 2022 (Cifras en pesos).

Nº	Asunto del Hallazgo	Hallazgos												
		F	Valor	D	P	A	F y D	Valor	F y P	Valor	D y P	F y D y P	Valor	
1	Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP y documentos contractuales no publicados en el SECOP.					1							1	0
2	Bienes inmuebles de propiedad de APEV, que en la vigencia 2022, no se les realizó el avalúo comercial.					1							1	
3	Saldos reflejados en los estados financieros y en el informe Gestión de Cartera en el activo corriente y no corriente de la subcuenta 138490 - otras cuentas por cobrar, no son consistentes con los saldos reflejados en las Notas a los Estados Financieros, y en el CHIP de la Contaduría General de la Nación.					1							1	
4	Saldos reflejados en la cartera por edades de cuotas partes pensionales, no coinciden en algunas vigencias.					1							1	
Total en Valores		0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4	0

Convenciones: F: Con Presunta Incidencia Fiscal, D: Con Presunta Incidencia Disciplinaria, P: Con Presunta Incidencia Penal, A: Administrativo, F y D: Con Presunta Incidencia Fiscal y Con Presunta Incidencia Disciplinaria, F y P: Con Presunta Incidencia Fiscal y Con Presunta Incidencia Penal, D y P: Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Con Presunta Incidencia Penal, F y D y P: Con Presunta Incidencia Fiscal, Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Con Presunta Incidencia Penal.

Atentamente,

URIEL GÓMEZ GRISALES
Contralor Auxiliar Auditoría Fiscal Distrito 1

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión
de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

ANEXOS



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto. (Cifras en pesos).

PRESUPUESTO				
MATERIALIDAD CUANTITATIVA - PARA INCORRECCIONES E IMPOSIBILIDADES O SU SUMATORIA				
I. Seleccione primero las opciones de ayudas de antecedentes. Ingrese manualmente el valor de la base escogida a 31 de diciembre de la vigencia auditada e ingrese manualmente el porcentaje, tenga en cuenta que debe estar dentro del rango.				
Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje				
Opinión auditoría anterior	Calificación Control Interno auditoría anterior	Funcionamiento de la cuenta auditoría anterior	Riesgo combinado de la auditoría actual	Diseño del control de la auditoría actual
Si no se validó	Deficiente	Permitida	Bajo	Orientada
1	1	1	1	1
SUMA DE PUNTOS	% DE MATERIALIDAD LA BASE SOBRE EL VR. DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS	% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO		
6	Entre 2,08% y 3,0%	2,08%		
Nivel 1 (0 - 5 Puntos)	Entre 2,08% y 3,0%	Mejor calificación		
Nivel 2 (6 - 10 Puntos)	Entre 1,17% y 2,08%	Calificación intermedia		
Nivel 3 (11 - 16 Puntos)	Entre 0,25% y 1,17%	Pior calificación		
SUMA DE LOS PORCENTAJES (%) Y VALORES (\$) DE LAS INCORRECCIONES MAS LAS IMPOSIBILIDADES QUE GENERAN OPINIÓN MODIFICADA EN EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS				
Ejecución presupuestal de ingresos				
Monto	% Materialidad para ejecución de ingresos	Valor Materialidad		
\$ 22.767.435.565	2,08%	\$ 473.562.660		
Ejecución presupuestal de gastos				
Monto	% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad		
\$ 20.320.559.822	2,08%	\$ 422.667.644		
Justificación para seleccionar el porcentaje.				
La selección del 2,08% obedece a que tanto para la ejecución de ingresos y gastos, la Entidad depende de los Ingresos por arrendamiento, venta de activos y transferencias del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, para cubrir el pasivo pensional de APEV, lo que arroja una base suficiente para determinar las posibles incorrecciones que se puedan presentar.				
MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUANTITATIVA				
Se considerarán criterios cualitativos los relacionados con clasificación, revelación, presentación o circunstancias. Debe delimitarse muy bien el nivel de la MP, teniendo en cuenta que es posible que la situación no se pueda valorar. Debe definirse claramente la condición de la operación, transacción, rubro o circunstancia, que lo convierten en material.				
Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material			Nivel aceptado de MP
MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME				
Generalmente se toma entre un 60% a 80% de la MP cuantitativa, en la primera fila elija un porcentaje entre este rango para las cuentas a nivel general. Sin embargo, es posible que existan saldos, transacciones u operaciones específicas en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentélos en las filas siguientes (inserta las necesarias).				
Concepto rubro	Valor	ME		
80% Mesadas pensionales de pensiones	\$ 19.124.156.326	\$ 15.299.325.061		
20% Otros servicios financieros y conexos	\$ 209.000.000	\$ 41.800.000		
		\$ 0		
		\$ 0		
NIVEL DE INCORRECCIONES PARA LAS CIRCUNSTANCIAS				
Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideren claramente insignificantes y, por lo tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre el rango del 2% al 8% de la MP cuantitativa.				
%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo		
4%	\$ 16.906.706	Verificación de las emisiones presupuestales en que incurre APEV para cumplir con el pago del pasivo pensional.		



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Anexo 2. Estado de Situación Financiera de APEV dictaminado. Vigencia 2022.

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 2022

(Expresado en pesos)



CÓDIGO	ARTÍCULO	ACTIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.	
	CORRIENTE							
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	-	26,7	
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	-	26,7	
13	Cuentas por cobrar	7	1.032.913.726	824.263.613	208.650.113		25,3	
1384	Otras cuentas por cobrar		1.036.185.664	833.017.478	203.178.186		24,4	
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-3.271.938	-8.743.865	5.471.927	-	62,6	
16	Propiedades, planta y equipo	10	0	0	0	0	N/A	
1670	Equipo de computación		6.943.590	0	6.943.590		N/A	
1685	Depreciación acumulada (ct)		-6.943.590	0	-6.943.590		N/A	
19	Otros activos	22	1.414.357.988	6.729.911.664	-4.315.553.676	-	64,1	
1984	Otros activos (Plan Activos beneficios posempleo)		2.260.310.897	6.715.920.997	-4.455.410.100	-	66,3	
1990	Depósitos judiciales		153.847.091	13.990.667	139.856.424		999,6	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			3.915.968.667	8.193.289.557	-4.277.328.890	-	52,2
	NO CORRIENTE							
13	Cuentas por cobrar	7	238.530.209	204.297.795	34.232.414		16,8	
1384	Otras cuentas por cobrar		695.371.690	432.416.296	262.955.394		60,8	
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-456.841.481	-228.118.501	-228.722.980		100,3	
19	Otros activos	22	323.101.192.093	323.101.192.093	0	0	0	
1984	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempleo)		323.101.192.093	323.101.192.093	0	0	0	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			323.139.722.302	323.305.489.888	34.232.414		0,0
	TOTAL ACTIVOS			327.255.682.969	331.498.779.445	-4.243.096.476	-	1,3



Contraloría

Distrital de Medellín

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Administrador del Patrimonio Ejecutivo de Empresas Vínculos de Medellín - APEV
NIT 900266932-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos)

Al 31 de Diciembre de 2022

(Expresado en pesos)



CÓDIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
PASIVO						
	CORRIENTE					
24	CUENTAS POR PAGAR	21	280.074.646	688.641.675	-408.567.029	-59.3
2407	Recursos a favor de Terceros		1.390.103	93.077	1.297.026	1.393.5
2424	Descuentos de Número		142.932.610	346.623.300	-3.690.690	-2.5
2436	Retención en la Fte c Impo de Timbre		4.694.930	6.575.000	-1.880.070	-28.6
2445	Impuesto al Valor Agregado, IVA		115.286.342	189.762.000	-74.475.658	-39.2
2460	Créditos judiciales		0	310.099.998	-310.099.998	100.0
2490	Otras Cuentas por Pagar		15.770.660	35.488.300	-19.717.639	-55.6
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22.577.159.766	21.551.435.992	1.025.723.774	4.8
2511	Beneficios a empleados a Corto Plazo	22.1	55.252.524	91.025.255	-41.772.731	-45.1
2514	Beneficios pos-empleo - pensiones	22.4	21.521.907.242	21.454.410.737	1.067.496.505	5.0
27	PROVISIONES	23	257.734.582	80.000.000	177.734.582	222.2
2701	Litigios y demandas	23.1	257.734.582	80.000.000	177.734.582	222.2
29	OTROS PASIVOS	24	235.424.988	0	235.424.988	N/A
2910	Ingresos recibidos por anticipado		235.424.988	0	235.424.988	N/A
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		13.350.393.974	27.320.877.667	1.630.316.307	-4.6
PASIVO						
	NO CORRIENTE					
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	-15.7
2514	Beneficios pos-empleo - pensiones	22.4	164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	-15.7
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	-15.7
	TOTAL PASIVOS		188.228.054.149	217.902.891.200	-29.674.747.051	-13.6
PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575	22.4
3105	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	0	-
3109	Resultado de ejercicios anteriores		9.194.883.311	14.007.648.084	7.787.235.277	553.2
3110	Resultado del ejercicio		14.397.802.391	7.787.235.277	6.610.567.164	84.9
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios pos-empleo		18.131.414.978	7.097.566.094	11.033.348.184	155.5
	TOTAL PATRIMONIO		139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575	22.4
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		327.255.682.969	331.498.779.445	-4.243.096.476	-1.3
	CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS	26.2	0	0	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos: soluciones conflictos		-55.000.000	-55.000.000	20.000.000	N/A
9945	Pasivos contingentes por el contrario (Dbl)		35.000.000	55.000.000	-20.000.000	N/A

Isabel Cristina Díaz

ISABEL CRISTINA DÍAZ ALZATE
Directora General
CC.1.041.229.586

Marta Inés Escobar V.

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



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Anexo 3. Estado de Resultado de APEV dictaminado, Vigencia 2022.

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 2022

(Expresado en pesos)



CÓDIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
		28	15.626.595.435	8.825.383.117	6.800.712.318	77,1
44	Transferencias y subvenciones		11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008	250,7
4428	Otras Transferencias	28.1	11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008	250,7
48	Otros ingresos		4.164.477.077	5.557.221.767	-1.392.744.690	-25,1
4802	Financieros		3.144.159	3.125.576	18.583	0,6
4808	Ingresos diversos	28.1 y 28.2	4.161.332.918	5.554.096.191	-1.392.763.273	-25,1
5 GASTOS			1.228.793.044	1.838.647.896	-180.145.154	-18,3
51	De administración y operación	29.1	820.860.549	785.910.775	34.949.774	4,4
5101	Sueldos y salarios		286.839.436	280.597.870	6.241.566	2,2
5103	Contribuciones efectivas		71.518.991	72.914.207	-1.395.216	-1,9
5104	Aportes sobre la nómina		14.298.099	14.720.608	-422.509	-2,9
5107	Prestaciones sociales		98.346.456	112.143.157	-13.796.701	-12,3
5108	Gastos de Personal Diversos		63.141.400	66.794.246	-3.652.846	-5,5
5111	Generales		193.096.399	153.606.707	39.489.692	25,7
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		93.619.768	85.133.980	8.485.788	10,0
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.2	407.929.225	252.736.140	155.193.085	61,4
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		223.251.053	92.119.848	131.131.205	142,3
5360	Depreciación PP y Eq.		6.943.590	-	6.943.590	N/A
5368	Provisión Litigios y Demandas		177.734.582	160.616.292	17.118.290	10,3
58	Otros gastos	29.7	3.270	975	2.295	235,4
5890	Gastos diversos		3.270	975	2.295	235,4
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOB	27	14.297.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9
3110	Excedente o déficit del ejercicio		14.297.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9

Isabel Cristina Díaz

Marta Inés Escobar Vásquez

ISABEL CRISTINA DÍAZ ALZATE

Directora General
CC.1.041.229.586

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contadora
T.P. 99467-T



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Anexo 4. Estado Situación Financiera 2022 en APEV. (Cifras en pesos).

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
CORRIENTE						
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	-26,7
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	468.688.953	639.114.280	-170.425.327	-26,7
111006	Cuenta de Ahorros		468.688.953	639.114.280	-170.425.327	-26,7
13	CUENTAS POR COBRAR	7	1.032.913.726	824.263.613	208.650.113	25,3
1384	Otras cuentas por cobrar		1.036.185.664	833.007.478	203.178.186	24,4
138408	Cuotas partes de pensiones		646.510.277	301.364.517	345.145.760	114,5
138439	Arrendamiento operativo		361.028.281	344.408.383	16.619.898	4,8
138490	Otras cuentas por cobrar		28.647.106	187.234.578	-158.587.472	-84,7
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-3.271.938	-8.743.865	5.471.927	-62,6
138690	Otras cuentas por cobrar		-3.271.938	-8.743.865	5.471.927	-62,6
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	0	0	0	N/A
1670	Equipos de comunicación y computación		6.943.590	0	6.943.590	N/A
167002	Equipo de computación		6.943.590	0	6.943.590	N/A
1685	Depreciación acumulada (cr)		-6.943.590	0	-6.943.590	N/A
168507	Equipos de comunicación y computación	22	-6.943.590	0	-6.943.590	N/A
19	OTROS ACTIVOS		2.414.357.988	6.729.911.664	-4.315.553.676	-64,1
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempiego)		2.260.510.897	6.715.920.997	-4.455.410.100	-66,3
190404	Encargos fiduciarios	22	2.260.510.897	6.715.920.997	-4.455.410.100	-66,3
1909	Depósitos judiciales		153.847.091	13.990.667	139.856.424	999,6
190903	Depósitos judiciales		153.847.091	13.990.667	139.856.424	999,6
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			3.915.960.667	8.193.289.557	-4.277.328.890	-52,2
NO CORRIENTE						
13	CUENTAS POR COBRAR	7	238.530.209	204.297.795	34.232.414	16,8
1384	Otras cuentas por cobrar		695.371.690	432.416.296	262.955.394	60,8
138408	Cuotas partes de pensiones		513.539.024	432.416.296	81.122.728	18,8
138490	Otras cuentas por cobrar		181.832.666	0	181.832.666	N/A
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-456.841.481	-228.118.501	-228.722.980	100,3
138690	Otras cuentas por cobrar		-456.841.481	-228.118.501	-228.722.980	100,3
19	OTROS ACTIVOS	22	323.101.192.093	323.101.192.093	0	0
Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempiego)			323.101.192.093	323.101.192.093	0	0
190406	Propiedades de inversión		323.101.192.093	323.101.192.093	0	0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			323.339.722.302	323.305.489.888	34.232.414	0
TOTAL ACTIVOS			327.255.682.969	331.498.779.443	-4.243.096.476	-1,3



Contraloría

Distrital de Medellín

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

PASIVO						
CORRIENTE						
24 CUENTAS POR PAGAR	21	280.074.646	688.641.675	-408.567.029	-59,3	
2407 Recursos a favor de Terceros		1.390.103	93.077	1.297.026	1.393,50	
240790 Otros recursos a favor de terceros		1.390.103	93.077	1.297.026	1.393,50	
2424 Descuentos de Nómina		142.932.610	146.623.300	-3.690.690	-2,5	
242401 Aportes a fondos pensionales		9.763.600	12.232.500	-2.468.900	-20,2	
242402 Aportes a seguridad social en salud		132.665.300	134.354.800	-1.689.500	-1,3	
242405 Cooperativas		465.710	0	465.710	N/A	
242490 Otros descuentos de nómina		38.000	36.000	2.000	5,6	
PASIVO						
CORRIENTE						
2436 Retención en la Fte e Impo de Timbre		4.694.930	6.575.000	-1.880.070	-28,6	
243603 Honorarios		770.000	854.000	-84.000	-9,8	
243605 Servicios		68.000	74.000	-6.000	-8,1	
243615 Rentas de trabajo		3.151.673	4.262.000	-1.110.327	-26,1	
243625 Impuesto a las ventas retenido		440.610	1.156.000	-715.390	-61,9	
243627 Retención de Industria y Comer.Compras		264.647	229.000	35.647	15,6	
2445 Impuesto al Valor Agregado IVA		115.286.342	189.762.000	-74.475.658	-39,2	
244502 Venta de Servicios		115.286.342	189.762.000	-74.475.658	-39,2	
2460 Créditos judiciales		0	310.099.998	-310.099.998	-100	
246002 Sentencias		0	310.099.998	-310.099.998	-100	
2490 Otras Cuentas por Pagar		15.770.661	35.488.300	-19.717.639	-55,6	
249053 Comisiones		15.770.661	35.488.300	-19.717.639	-55,6	
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		22.577.159.766	21.551.435.992	1.025.723.774	4,8	
2511 Beneficios a los empleados a Corto Plazo	22.1	55.252.524	97.025.255	-41.772.731	-43,1	
251101 Nómina por pagar		0	40.341.779	-40.341.779	-100	
251102 Cesantías		0	10.745.337	-10.745.337	-100	
251103 Intereses sobre cesantías		0	2.400.280	-2.400.280	-100	
251104 Vacaciones		23.129.015	20.898.935	2.230.080	10,7	
251105 Prima de vacaciones		15.769.200	11.760.800	4.008.400	34,1	
251106 Prima de servicios		8.044.990	5.759.049	2.285.941	39,7	
251109 Bonificaciones		8.309.319	5.119.075	3.190.244	62,3	
2514 Beneficios posempleo - pensiones	22.4	22.521.907.242	21.454.410.737	1.067.496.505	5	
251401 Pensiones de jubilación patronales		3.179.385	8.003.254	-4.823.869	N/A	
251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales		22.518.727.857	21.446.407.483	1.072.320.374	5	
27 PROVISIONES	23	257.734.582	80.000.000	177.734.582	222,2	
2701 Litigios y demandas	23.1	257.734.582	80.000.000	177.734.582	222,2	
270105 Laborales		257.734.582	80.000.000	177.734.582	222,2	
29 OTROS PASIVOS	24	235.424.980	0	235.424.980	N/A	
2910 Ingresos recibidos por anticipado		235.424.980	0	235.424.980	N/A	
290190 Otros ingresos recibidos por anticipado		235.424.980	0	235.424.980	N/A	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		23.350.393.974	22.320.077.667	1.030.316.307	4,6	
NO CORRIENTE						
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.4	164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	-15,7	
2514 Beneficios posempleo - pensiones		164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	-15,7	
251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales		164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	-15,7	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		164.877.660.175	195.582.723.533	-30.705.063.358	-15,7	
TOTAL PASIVOS		188.228.054.149	217.902.801.200	-29.674.747.051	-13,6	





1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575	22,4
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		9.194.883.311	1.407.648.084	7.787.235.227	553,2
310901	Utilidades o excedentes acumulados		19.670.188.898	11.882.953.671	7.787.235.227	65,5
310902	Pérdidas o déficits acumulados		-10.475.305.587	-10.475.305.587	0	0
3110	Resultado del ejercicio		14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9
311001	Utilidad o excedente del ejercicio		14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posemp.		18.131.414.978	7.097.566.794	11.033.848.184	155,5
315101	Ganan. o pérd. Actuar. x planes benef. Posemp.		15.823.743.794	4.632.090.340	11.191.653.454	241,6
315102	Ganan. o pérd. plan activos para benef. Posemp.		2.307.671.184	2.465.476.454	-157.805.270	-6,4
TOTAL PATRIMONIO			139.027.628.820	113.595.978.245	25.431.650.575	22,4
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			327.255.682.969	331.498.779.445	-4.243.096.476	-1,3
CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS						
9120	Litigios y mecanismos alternativos solucion conflictos	26.2	0	0	0	0
9905	Pasivos contingentes por el contrario (Db)		-35.000.000	-55.000.000	20.000.000	-36,4
			35.000.000	55.000.000	-20.000.000	-36,4

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Anexo 5. Estado de resultado integral de APEV, detallado 2022 (Cifras en pesos).

CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2022	31/12/2021	Variación	% Var.
4 INGRESOS		28	15.626.595.435	8.825.883.117	6.800.712.318	77,1
44 Transferencias y subvenciones			11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008	250,7
4428 Otras Transferencias			11.462.118.358	3.268.661.350	8.193.457.008	250,7
442802 Para gastos de inversión		28.1	0	2.688.778.640	-2.688.778.640	-66
442803 Para gastos de funcionamiento		28.1	11.455.174.768	579.882.710	10.875.292.058	-66
442830 Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes		28.1	6.943.590	0	6.943.590	N/A
48 Otros ingresos			4.164.477.077	5.557.221.767	-1.392.744.690	-25,1
4802 Financieros			3.144.159	3.125.576	18.583	0,6
480201 Inter.sobre depósitos instituci.financ		28.2	3.144.159	3.125.576	18.583	0,6
4808 Ingresos diversos			4.161.332.918	5.554.096.191	-1.392.763.273	-25,1
480817 Arrendamiento operativo		28.2	3.958.963.738	3.920.506.524	38.457.214	1
480826 Recuperaciones		28.1	202.369.180	263.282.346	-60.913.166	-23,1
480827 Aprovechamientos		28.2	0	1.365.911.231	-1.365.911.231	-100
480890 Otros ingresos diversos		28.1	0	4.396.090	-4.396.090	-100
5 GASTOS		29	1.228.793.044	1.038.647.890	190.145.154	18,3
51 De administración y operación		29.1	820.860.549	785.910.775	34.949.774	4,4
5101 Sueldos y salarios			286.839.436	280.597.870	6.241.566	2,2
510101 Sueldos			278.388.444	273.594.314	4.794.130	1,8
510119 Bonificaciones			8.450.992	7.003.556	1.447.436	20,7
5103 Contribuciones efectivas			71.518.991	72.914.207	-1.395.216	-1,9
510302 Aportes cajas de compensación familiar			11.437.940	11.791.141	-353.201	-3
510303 Cotizaciones seguridad social en salud			24.286.724	24.514.666	-227.942	-0,9
510305 Cotizaciones a riesgos laborales			1.492.477	1.388.151	104.326	7,5
510306 Cotizidades administrativa.reg.pri.med			34.301.850	35.220.249	-918.399	-2,6
5104 Aportes sobre la nómina			14.298.099	14.720.608	-422.509	-2,9
510401 Aportes al ICBF			8.578.699	8.839.589	-260.890	-3
510402 Aportes al SENA			5.719.400	5.881.019	-161.619	-2,7
5107 Prestaciones sociales			98.346.456	112.143.157	-13.796.701	-12,3
510701 Vacaciones			18.874.946	23.222.323	-4.347.377	-18,7
510702 Cesantías			26.596.657	28.736.270	-2.139.613	-7,4
510703 Intereses a las cesantías			2.744.642	3.448.352	-703.710	-20,4
510704 Prima de vacaciones			12.868.699	13.172.904	-304.205	-2,3
510705 Prima de navidad			24.525.131	26.557.174	-2.032.043	-7,7
510706 Prima de servicios			11.104.775	13.886.624	-2.781.849	-20
510707 Bonificación especial de recreación			1.631.606	3.119.510	-1.487.904	-47,7
5108 Gastos de Personal Diversos			63.141.400	66.794.246	-3.652.846	-5,5
510801 Remuneración por servicios técnicos			63.141.400	65.634.208	-2.492.808	-3,8
510807 Gastos de viaje			0	292.400	-292.400	-100
510810 Viáticos			0	867.638	-867.638	-100
511 Generales			193.096.399	153.606.707	39.489.692	25,7
511121 Impresos.publicac.suscripc.y afiliacion			28.619.500	37.705.039	-9.085.539	-24,1
511125 Seguros generales			139.276.899	115.901.668	23.375.231	20,2
511179 Honorarios			25.200.000	0	25.200.000	N/A
5120 Impuestos, contribuciones y tasas			93.619.768	85.133.980	8.485.788	10
512001 Impuesto predial unificado			88.894.304	74.659.048	14.235.256	19,1
512002 Cuota de fiscalización y auditaje			4.725.464	10.474.932	-5.749.468	-54,9
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		29.2	407.929.225	252.736.140	155.193.085	61,4
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar			223.251.053	92.119.848	131.131.205	142,3
534790 Otras cuentas por cobrar			223.251.053	92.119.848	131.131.205	142,3
5360 Depreciación de Propiedades Planta y Equipo			6.943.590	0	6.943.590	N/A
536007 Equipos de comunicación y computación			6.943.590	0	6.943.590	N/A
5368 Provisión Litigios y Demandas			177.734.582	160.616.292	17.118.290	10,7
536805 Laboratorias			177.734.582	160.616.292	17.118.290	10,7
58 Otros gastos		29.7	3.270	975	2.295	235,4
5890 Gastos diversos			3.270	975	2.295	235,4
589090 Otros gastos diversos			3.270	975	2.295	235,4
3110 EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO			14.397.802.391	7.787.235.227	6.610.567.164	84,9



1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio en APEV, vigencia 2022.

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT. 922,266,932-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2022

(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 posempresa	Total Patrimonio
Saldo 01 de enero de 2021	97.303.528.140	1.407.648.084	-	16.584.301.259	115.285.477.483
Actualización del cálculo actuarial	0	0	0	-16.528.256.725	(16.528.256.725)
Valorización propiedades de inversión	0	0	0	7.169.395.004	7.169.395.004
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	0	0	0	-127.872.744	(127.872.744)
Traslados de resultados del ejercicio	0	0	7.787.235.227	7.787.235.227	
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	97.303.528.140	1.407.648.084	7.787.235.227	7.097.566.794	113.505.978.245
Actualización del cálculo actuarial	0	0	0	11.191.653.454	11.191.653.454
Valorización propiedades de inversión	0	0	0	0	-
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	0	0	0	-157.805.270	(157.805.270)
Traslados de resultados del ejercicio	0	7.787.235.227	-7.787.235.227		-
Resultado del ejercicio			14.397.802.391		14.397.802.391
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	97.303.528.140	9.194.883.311	14.397.802.391	18.131.414.978	139.027.628.820

Isabel Cristina Diaz Alzate

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE

Directora General

CC.1.041.229.586

Marta Inés Escobar V.

MARTA INÉS ESCOBAR VASQUEZ

Contadora

T.P. 99467-T

1101-Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, APEV, vigencia 2022, Agosto de 2023

Anexo 7. Definición de la materialidad financiera.

ESTADOS FINANCIEROS																																								
MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUANTITATIVA																																								
I. Registre primero los montos de las bases, seleccione las opciones de ayudas de antecedentes y la base seleccionada. Ingrese manualmente el valor de la base escogida a 31 de diciembre de la vigencia auditada e ingrese manualmente el porcentaje, tenga en cuenta que debe estar dentro del rango que arroje la fórmula.																																								
Bases a tener en consideración																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Bases</th><th>Monto</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Activos</td><td>\$ 327.255.682.969</td></tr> <tr> <td>Pasivos</td><td>\$ 188.228.054.149</td></tr> <tr> <td>Patrimonio</td><td>\$ 139.027.628.820</td></tr> <tr> <td>Ingresos</td><td>\$ 15.626.595.435</td></tr> <tr> <td>Gastos</td><td>\$ 1.228.793.044</td></tr> <tr> <td>Superávit o déficit</td><td>\$ 14.397.802.391</td></tr> <tr> <td>Margen Bruto</td><td>92,1%</td></tr> </tbody> </table>					Bases	Monto	Activos	\$ 327.255.682.969	Pasivos	\$ 188.228.054.149	Patrimonio	\$ 139.027.628.820	Ingresos	\$ 15.626.595.435	Gastos	\$ 1.228.793.044	Superávit o déficit	\$ 14.397.802.391	Margen Bruto	92,1%																				
Bases	Monto																																							
Activos	\$ 327.255.682.969																																							
Pasivos	\$ 188.228.054.149																																							
Patrimonio	\$ 139.027.628.820																																							
Ingresos	\$ 15.626.595.435																																							
Gastos	\$ 1.228.793.044																																							
Superávit o déficit	\$ 14.397.802.391																																							
Margen Bruto	92,1%																																							
Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Opinión auditoria anterior</th><th>Calificación Control interno auditoria anterior</th><th>Penecimiento de la cuenta auditoria anterior</th><th>Riesgo combinado de la auditoria actual</th><th>Diseño del control de la auditoria actual</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sin salvedades</td><td>Eficiente</td><td>Penecible</td><td>Bajo</td><td>Eficiente</td></tr> <tr> <td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td></tr> <tr> <td>SUMA DE PUNTOS</td><td>RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>5</td><td>Entre 2,0% y 3,0%</td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>					Opinión auditoria anterior	Calificación Control interno auditoria anterior	Penecimiento de la cuenta auditoria anterior	Riesgo combinado de la auditoria actual	Diseño del control de la auditoria actual	Sin salvedades	Eficiente	Penecible	Bajo	Eficiente	1	1	1	1	1	SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER				5	Entre 2,0% y 3,0%														
Opinión auditoria anterior	Calificación Control interno auditoria anterior	Penecimiento de la cuenta auditoria anterior	Riesgo combinado de la auditoria actual	Diseño del control de la auditoria actual																																				
Sin salvedades	Eficiente	Penecible	Bajo	Eficiente																																				
1	1	1	1	1																																				
SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER																																							
5	Entre 2,0% y 3,0%																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel 1 (5 - 7 Puntos)</th><th>Mejor calificación</th></tr> <tr> <th>Nivel 2 (8 - 11 Puntos)</th><th>Calificación intermedia</th></tr> <tr> <th>Nivel 3 (12 - 15 Puntos)</th><th>Pior calificación</th></tr> </thead> </table>					Nivel 1 (5 - 7 Puntos)	Mejor calificación	Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia	Nivel 3 (12 - 15 Puntos)	Pior calificación																														
Nivel 1 (5 - 7 Puntos)	Mejor calificación																																							
Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia																																							
Nivel 3 (12 - 15 Puntos)	Pior calificación																																							
BASE SELECCIONADA Monto % MP CUANTITATIVA ACTIVO \$ 327.255.682.969 2,9% \$ 8.181.392.074																																								
Justificación para seleccionar la base y el porcentaje. APEV a diciembre 31 de 2022, presentó en sus Estados Financieros el activo \$327.255 millones, de los cuales la cuenta más representativa obedece a los otros activos (propiedades de inversión - Plan Activos Beneficios Post empleo), que reflejan un saldo de \$323.102 millones; esto es el 98,73% activos que se destinan a cubrir el pasivo pensional de APEV, bien sea mediante ingresos por arrendamiento o venta de los inmuebles.																																								
Una vez verificados los estados Financieros, se observó que la entidad no realizó los avalúos a los inmuebles que tiene APEV, catalogados como propiedades de inversión, conservando el mismo valor (\$323.102 millones), de la vigencia 2021.																																								
MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA																																								
Se considerarán criterios cualitativos los relacionados con clasificación, revelación, presentación o circunstancias. Debe delimitarse muy bien el nivel de la MP, teniendo en cuenta que es posible que la situación no se pueda valorar. Debe definirse claramente la condición de la operación, transacción, rubro o circunstancia, que lo convierten en material.																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Criterio cualitativo</th><th>Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material</th><th>Nivel aceptado de MP</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Etapa de reconocimiento</td><td>No realización del avalúo comercial de los bienes inmuebles por parte de APEV en la vigencia 2022.</td><td>\$ 8.181.392.074 409.069.604</td></tr> <tr> <td>Etapa de medición</td><td>A raíz de la no realización del avalúo comercial de dichos inmuebles, no se determinó los factores que se deben tener en cuenta para determinar el valor de los inmuebles.</td><td>\$ 8.181.392.074 409.069.604</td></tr> <tr> <td>Etapa de presentación</td><td>La cuenta de otros activos (propiedades de inversión - Plan Activos Beneficios Post empleo), refleja el mismo saldo de \$323.102 millones, de la vigencia 2021, a raíz de la no actualización de los avalúos.</td><td>\$ 8.181.392.074 409.069.604</td></tr> </tbody> </table>					Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP	Etapa de reconocimiento	No realización del avalúo comercial de los bienes inmuebles por parte de APEV en la vigencia 2022.	\$ 8.181.392.074 409.069.604	Etapa de medición	A raíz de la no realización del avalúo comercial de dichos inmuebles, no se determinó los factores que se deben tener en cuenta para determinar el valor de los inmuebles.	\$ 8.181.392.074 409.069.604	Etapa de presentación	La cuenta de otros activos (propiedades de inversión - Plan Activos Beneficios Post empleo), refleja el mismo saldo de \$323.102 millones, de la vigencia 2021, a raíz de la no actualización de los avalúos.	\$ 8.181.392.074 409.069.604																								
Criterio cualitativo	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material	Nivel aceptado de MP																																						
Etapa de reconocimiento	No realización del avalúo comercial de los bienes inmuebles por parte de APEV en la vigencia 2022.	\$ 8.181.392.074 409.069.604																																						
Etapa de medición	A raíz de la no realización del avalúo comercial de dichos inmuebles, no se determinó los factores que se deben tener en cuenta para determinar el valor de los inmuebles.	\$ 8.181.392.074 409.069.604																																						
Etapa de presentación	La cuenta de otros activos (propiedades de inversión - Plan Activos Beneficios Post empleo), refleja el mismo saldo de \$323.102 millones, de la vigencia 2021, a raíz de la no actualización de los avalúos.	\$ 8.181.392.074 409.069.604																																						
MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME																																								
Generalmente se toma entre un 60% a 80% de la MP cuantitativa, en la primera fila elija un porcentaje entre este rango para las cuentas a nivel general. Sin embargo, es posible que existan saldos, transacciones u operaciones específicos en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentélos en las filas siguientes (inserte las necesarias).																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th><th>Concepto rubro</th><th>Valor</th><th>ME</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100%</td><td>General</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>50%</td><td>Efectivo y equivalentes al efectivo</td><td>\$ 468.688.953</td><td>234.344.477</td></tr> <tr> <td>60%</td><td>Cuentas por cobrar (Incluye deterioro)</td><td>\$ 1.056.766.935</td><td>634.060.161</td></tr> <tr> <td>10%</td><td>Propiedad, planta y equipo (Incluya depreciación)</td><td>\$ 6.943.590</td><td>694.359</td></tr> <tr> <td>100%</td><td>Otros activos (Plan beneficio post empleo y recursos entregados en administración) Activo corriente</td><td>\$ 323.101.192.093</td><td>323.101.192.093</td></tr> <tr> <td>60%</td><td>Beneficios post empleo pensiones</td><td>\$ 8.181.392.074</td><td>4.908.835.245</td></tr> <tr> <td>20%</td><td>Otros pasivos (Ingresos recibidos por anticipado)</td><td>\$ 235.424.980</td><td>47.084.996</td></tr> <tr> <td>80%</td><td>Patrimonio en entidades de Gobierno (Resultados del ejercicio)</td><td>\$ 14.397.802.391</td><td>11.518.241.913</td></tr> </tbody> </table>					%	Concepto rubro	Valor	ME	100%	General			50%	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 468.688.953	234.344.477	60%	Cuentas por cobrar (Incluye deterioro)	\$ 1.056.766.935	634.060.161	10%	Propiedad, planta y equipo (Incluya depreciación)	\$ 6.943.590	694.359	100%	Otros activos (Plan beneficio post empleo y recursos entregados en administración) Activo corriente	\$ 323.101.192.093	323.101.192.093	60%	Beneficios post empleo pensiones	\$ 8.181.392.074	4.908.835.245	20%	Otros pasivos (Ingresos recibidos por anticipado)	\$ 235.424.980	47.084.996	80%	Patrimonio en entidades de Gobierno (Resultados del ejercicio)	\$ 14.397.802.391	11.518.241.913
%	Concepto rubro	Valor	ME																																					
100%	General																																							
50%	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 468.688.953	234.344.477																																					
60%	Cuentas por cobrar (Incluye deterioro)	\$ 1.056.766.935	634.060.161																																					
10%	Propiedad, planta y equipo (Incluya depreciación)	\$ 6.943.590	694.359																																					
100%	Otros activos (Plan beneficio post empleo y recursos entregados en administración) Activo corriente	\$ 323.101.192.093	323.101.192.093																																					
60%	Beneficios post empleo pensiones	\$ 8.181.392.074	4.908.835.245																																					
20%	Otros pasivos (Ingresos recibidos por anticipado)	\$ 235.424.980	47.084.996																																					
80%	Patrimonio en entidades de Gobierno (Resultados del ejercicio)	\$ 14.397.802.391	11.518.241.913																																					
NIVEL DE INCORRECCIONES CLARAMENTE INSIGNIFICANTES																																								
Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideren claramente insignificantes y, por tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre el rango del 2% al 8% de la MP cuantitativa.																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>%</th><th>Valor tipo cuantitativo</th><th>Descripción tipo cualitativo</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3%</td><td>\$ 245.441.762</td><td>Incumplimiento en los criterios de reconocimiento</td></tr> <tr> <td>3%</td><td>\$ 245.441.762</td><td>Incumplimiento en los criterios de medición</td></tr> <tr> <td>3%</td><td>\$ 245.441.762</td><td>Incumplimiento en los criterios de presentación y revelación</td></tr> </tbody> </table>					%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo	3%	\$ 245.441.762	Incumplimiento en los criterios de reconocimiento	3%	\$ 245.441.762	Incumplimiento en los criterios de medición	3%	\$ 245.441.762	Incumplimiento en los criterios de presentación y revelación																								
%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo																																						
3%	\$ 245.441.762	Incumplimiento en los criterios de reconocimiento																																						
3%	\$ 245.441.762	Incumplimiento en los criterios de medición																																						
3%	\$ 245.441.762	Incumplimiento en los criterios de presentación y revelación																																						

