Contraloría Distrital de Medellín

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
PROCEDIMIENTO REVISIÓN DE CUENTAS E INFORMES

ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS - APEV

VIGENCIA 2023

CONTRALORÍA DISTRITAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, SEPTIEMBRE 2024

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ
Contralor

JORGE ALEJANDRO URIBE RODRÍGUEZ
Subcontralor

JUAN SEBASTIÁN GÓMEZ PATIÑO
Contralor Auxiliar
Coordinador de la Auditoría

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

GUSTAVO ADOLFO VALENCIA ARIAS
Técnico Operativo

ÁNGELA MARÍA CASTAÑO MONTOYA
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL DISTRITO 1

TABLA DE CONTENIDO

pág.

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
2.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL 11
2.1.1. Proceso Gestión Presupuestal 11
2.1.1.1 Opinión de Presupuesto 11
2.1.1.2 Programación y Ejecución de Ingresos. 12
2.1.1.3 Programación y Ejecución de Gastos. 17
2.1.1.4 VIGENCIAS FUTURAS. 20
2.1.1.5 REZAGO PRESUPUESTAL. 20
2.1.1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL 20
1.1.1 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto 22
1.1.1.1 Resultado calificación objetivos estratégicos 23
1.1.1.2 Resultados Gestión Planes y Proyectos 26
2.1.2.3 Resultados de la Gestión Contractual 26
2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA 32
2.2.1 Proceso Estados Financieros 32
2.2.1.1 Dictamen de los estados Financieros 33
2.2.1.2 Resultados Control Fiscal Interno Financiero. 41
2.2.1.3 Concepto Control Interno Contable. 43
2.2.1.4 Análisis Estados Financieros 43
2.2.1.4.1 Estado de la situación financiera. 43
2.2.1.4.2 Estado de Resultados. 47
2.2.1.5 Resultados Evaluación Fiducias 49

2.2.2 Resultados calificación Indicadores Financieros. 50
2.2.2.1 Indicadores Financieros. 50
2.3 CONCEPTOS ASPECTOS TRANSVERSALES A LA GESTIÓN 52
2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno 52
2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento 53
2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta. 55
2.4 RESULTADOS ATENCIÓN PQRSD. 56
2.5 RESULTADOS ATENCIÓN VIGILANCIAS FISCALES. 56
CONSOLIDADO DE HALLAZGOS 57
ANEXOS 58

LISTA DE CUADROS

Pág.

Cuadro 1. Matriz Evaluación de la gestión fiscal integral vigencia 2023. 9
Cuadro 2. Programación y ejecución de ingresos, vigencia 2023 (Cifras en millones de pesos). 12
Cuadro 3. Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2023 (Cifras en millones de pesos). 17
Cuadro 4. Comportamiento situación presupuestal período 2019-2023. (Cifras en millones de pesos). 21
Cuadro 5. Resultados cumplimiento objetivos estratégicos 2023. 24
Cuadro 6. Muestra de contratos auditados, vigencia 2023. (Cifras en pesos). 27
Cuadro 7. Documentos publicados en el Secop en forma extemporánea. 28
Cuadro 8. Documentos no publicados en el SECOP. 31
Cuadro 9. Diferencia de los saldos de las cuentas por cobrar por cuotas pensionales corriente y no corriente APEV vs. Equipo Auditor (Archivo base). 35
Cuadro 10. Cuadro 10. Diferencias CxC cuotas partes pensionales sado corriente y no corriente Vs. Nota 7 CxC Composición - Deterioro. Vigencia 2023. 36
Cuadro 11. Cuentas por cobrar - Composición Subcuenta 138408. 36
Cuadro 12. Saldos reflejados en la cartera por edades de cuotas partes pensionales no coinciden en algunas vigencias. 38
Cuadro 13. Cuentas por cobrar cuotas partes pensionales que no se actualizó al 100% su deterioro no corriente. 40
Cuadro 14. Resultados control fiscal interno financiero APEV, vigencia 2023. 42
Cuadro 15. Estado Situación Financiera 2023. (Cifras en millones de pesos). 43
Cuadro 16. Estado de resultado integral APEV, vigencia 2023. (Cifras en millones de pesos). 47
Cuadro 17. Resultados calificación indicadores gestión financiera 2023. 50
Cuadro 18. Comportamiento Histórico Indicadores Financieros 2019-2023 APEV. 50
Cuadro 19. Resultados calificación control fiscal interno. 52
Cuadro 20. Resultados calificación plan de mejoramiento. 54
Cuadro 21. Estado hallazgos Plan de Mejoramiento, vigencia 2023. 55
Cuadro 22. Resultados calificación rendición y revisión de la cuenta. 56
Cuadro 23Consolidado de hallazgos. (Cifras en pesos). 57

LISTA DE GRÁFICO

Pág.

Gráfica 1. Ingresos Proyectados vs Recaudos Presupuesto 2023 APEV. 14
Gráfica 2. Egresos Proyectados vs Ejecución 2023 APEV. 18
Gráfica 3. Comportamiento situación presupuestal..... 22
Gráfica 4. Resultados de la eficacia objetivos estratégicos 2023. 24

LISTA DE ANEXOS

Pág.

Anexo 1. Definición de la materialidad de presupuesto. (Cifras en pesos)..... 59
Anexo 2. Estado de Situación Financiera dictaminado, vigencia 2023 en APEV. (Cifras en pesos). 60
Anexo 3. Estado de Resultados dictaminado, vigencia 2023 en APEV. (Cifras en pesos). 62
Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2023 en APEV. (Cifras en millones de pesos). 63
Anexo 5. Estado de resultado integral 2023 en APEV. (Cifras en millones de pesos). 65
Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio. 66
Anexo 7. Definición de la materialidad financiera. 67

1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Medellín, 10 de septiembre de 2024

Doctor
JOHN JAIME MONCADA OSPINA
Director 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, Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, vigencia 2023.

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, las Resoluciones 037 y 656 de 2020, y 156 de 2023, por medio de las cuales se adopta, adapta, implementa 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 su razonabilidad 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 2023 del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV por la vigencia 2023.

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 2023, como consecuencia de la evaluación de la Gestión Fiscal Integral que comprende los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera. El Macroproceso Presupuestal con una opinión del proceso de la Gestión Presupuestal "*Limpia",* y un Concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto *"Favorable";* el macroproceso Gestión Financiera, con una Opinión del Proceso Estados Financieros *"Limpia",* y un concepto de Indicadores Financieros *"Efectivo",* resultados que corresponden a una calificación consolidada de 94,7%. Se pudo evidenciar 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. Matriz Evaluación de la gestión fiscal integral vigencia 2023.

Macroproceso		Proceso		Ponderación (Wi)	Principios de la Gestión Fiscal			Calificación del Proceso		Concepto / Opinión	
					Eficacia	Eficiencia	Economía				
Gestión Presupúestal	60%	Gestión Presupuestal	Ejecución de Ingresos	15%	100,0%			15,0%	18,0%	Sin Salvedades	Opinión Presupuestal
			Ejecución de Gastos	15%	100,0%			15,0%			
		Gestión de la Inversión y del Gasto	Gestión de Planes, Programas y Proyectos	30%	84,0%	84,0%		25,2%	39,1%	Favorable	Concepto Gestión de la Inversión y del Gasto
			Gestión Contractual	40%	100,0%	99,6%	99,6%	39,9%			
		Total Macroproceso Gestión Presupuestal		**100%**	**95,2%**	**92,9%**	**99,6%**	**95,1%**	**57,1%**		
Gestión Financiera	40%	Estados Financieros		60%	100,0%			60,0%	37,6%	Sin salvedades	Opinión Estados Financieros
		Indicadores Financieros		40%	85,0%	85,0%		34,0%		Efectivo	
		Total Macroproceso Gestión Financiera		**100%**	**94,0%**	**85,0%**		**94,0%**	**37,6%**		
Total	100%			Totales	94,7%	89,7%	99,6%		94,7%		
		Concepto de Gestión			Eficaz	Eficiente	Económica				
		Fenecimiento							Se Fenece		

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

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 actualizar el plan de mejoramiento único, con ocasión del nuevo informe de auditoría, contados a partir de la recepción del informe definitivo de auditoría. Este plan actualizado debe ser subido al Módulo Anexos Adicionales del aplicativo *"Gestión Transparente".*

2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

Se presenta a continuación los resultados de los macroprocesos Gestión Presupuestal y Gestión Financiera y se emite la Opinión Presupuestal, el Concepto de Gestión de la Inversión y del Gasto y la Opinión de los Estados Financieros.

2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Se evaluó la planeación y programación del presupuesto, la ejecución de la inversión del gasto a través de la ejecución de proyectos y procesos y la adquisición de bienes y servicios, realizada por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV en función de sus objetivos y metas. Este macroproceso lo conforman dos (2) procesos a saber *"Gestión Presupuestal"* y *"Gestión de la Inversión y del Gasto"*:

2.1.1. Proceso Gestión Presupuestal. La evaluación de este proceso tuvo como alcance la evaluación de la ejecución de ingresos y gastos de la Entidad, la cual dio como resultado la opinión Presupuestal que se describe a continuación.

2.1.1.1 Opinión de 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 de la vigencia 2023, que comprende, los libros de la contabilidad presupuestal: Ingresos, Gastos, Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar, definidos por las normas y que contienen los registros, en diferentes momentos, de los hechos y operaciones que afectaron el presupuesto y los flujos de entrada y salida de recursos a partir de propósitos específicos, para satisfacer las necesidades de información y control financiero, propios de la entidad.

- **Fundamento de la Opinión.** La evaluación presupuestal tuvo como objetivo emitir una opinión sobre la adecuada programación y ejecución del presupuesto; la programación comprende en los ingresos y gastos, la programación inicial más modificaciones. La ejecución en los ingresos comprende el reconocimiento y el recaudo, y en los gastos la apropiación, el compromiso, la obligación y el pago. Las reservas presupuestales incluyen el compromiso, la obligación y el pago, y las cuentas por pagar la obligación y el pago.

La opinión, se fundamenta en el Sistema de contabilidad del Presupuesto General del Sector Público, entendido este como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, medios de registro e instrumentos de reporte que conforman la contabilidad de la ejecución presupuestal de las entidades del sector público y de los particulares que manejen recursos de la Nación, que busca garantizar el adecuado registro y control de las operaciones presupuestales.

Durante el proceso auditor se tomó como insumo la información aportada por la Entidad, los soportes suministrados por cada una de las dependencias e información de los responsables de los procesos en respuesta a las solicitudes y entrevistas realizadas. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida ha proporcionado una base suficiente y adecuada para formarse una opinión.

En desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, vigencia 2023, realizada al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV y una vez practicadas las respectivas pruebas establecidas en el Plan de Trabajo y Programa de Auditoría para evaluar el proceso gestión presupuestal, NO se determinaron incorrecciones o imposibilidades que afectaran la opinión de presupuesto que se presenta a continuación.

Opinión Limpia Sin Salvedades. La Contraloría Distrital de Medellín, emite una opinión razonable del presupuesto del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, vigencia 2023, ya que el mismo fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo aplicable y no se establecieron hechos relevantes, que dieran lugar a incorreciones que afecten la opinión emitida.

2.1.1.2 Programación y Ejecución de Ingresos.

Cuadro 2. Programación y ejecución de ingresos, vigencia 2023 (Cifras en millones de pesos).

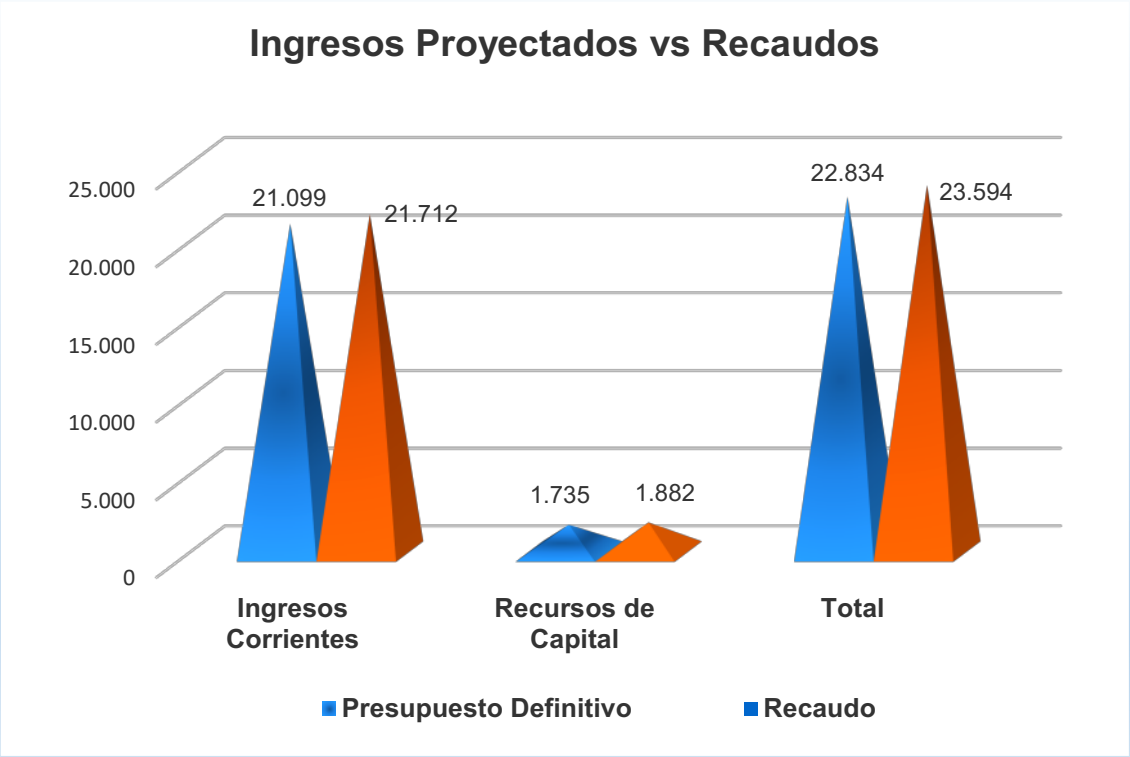
Código	Nombre	Programación Presupuestal						Ejecución Presupuestal	
		Presupuesto Inicial	Modificaciones				Presupuesto Definitivo	Recaudo Acumulado al Cierre del Período	
			Adiciones	Reducciones	Contra créditos	Créditos		Valor	%
1	**1. INGRESOS:**	**24.197**	**16.459**	**-17.822**	**-1.614**	**1.614**	**22.834**	**23.594**	**103,3%**
11	**INGRESOS CORRIENTES**	**6.254**	**16.459**	**0**	**- 1.614**	**0**	**21.099**	**21.712**	**102,9%**
1102	Ingresos no tributarios	6.254	16.459	0	- 1.614	0	21.099	21.712	**102,9%**
110205	**Venta de bienes y servicios**	4.975	1.614	0	- 1.614	0	4.975	5.322	107,0%
11020500107	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	4.975	1.614	0	- 1.614	0	4.975	5.322	107,0%
1102050010701	Servicios financ y conexos	500	1.614	0	- 1.614	0	500	500	100,0%
110205001070101	Encargo Fiduciario APEV	500	1.614	0	- 1.614	0	500	500	100,0%
1102050010702	Servicios inmoviliarios y leasing	4.475	0	0	0	0	4.475	4.822	107,8%
110205001070200	Arrendamientos de bienes inmuebles	4.475	0	0	0	0	4.475	4.822	107,8%
110206	**Transferencias Corrientes**	**1.280**	**14.845**	0	0	0	**16.124**	**16.390**	**101,6%**
110206006	Transferencias de Otras Entidades del Gobierno General	**600**	14.845	0	0	0	15.445	15.445	100,0%
1102060060601	Transferencia Municipio - Funcionamiento	600	9.045	0	0	0	9.645	9.645	100,0%
1102060060602	Transferencias Municipio - Inversión	-	5.800	0	0	0	5.800	5.800	100,0%
110206009	**Sistema General de Pensiones**	**680**	**0**	**0**	**0**	**0**	**680**	**945**	**139,1%**
1102060090202	Cuotas partes pensionales	680	0	0	0	0	680	945	139,1%
12	**RECURSOS DE CAPITAL**	**17.943**	**0**	**-17.822**	**0**	**1.614**	**1.735**	**1.882**	**108,5%**
1201	Disposición de activos	**17.822**	**0**	**-17.822**	0	0	0	0	**N/A**
120102	Disposición de activos no financieros	**17.822**	**0**	**-17.822**	0	0	0	0	**N/A**
120102001	Disposición de activos fijos	**17.822**	**0**	**-17.822**	0	0	0	0	**N/A**
12010200101	Disposición de edificaciones y estructuras	17.822	0	-17.822	0	0	0	0	**N/A**
12050201	Rendimientos financieros	20	0	**0**	0	**0**	20	172	844,4%
1210	Recursos del balance	**0**	0	**0**	0	1.614	1.614	1.614	100,0%
1210022506	Recursos propios ordinarios 2022	0	0	**0**	0	1.614	1.614	1.614	100,0%
1213	Reintegros y otros recursos no apropiados	100	0	**0**	0	**0**	100	96	95,5%
TOTALES PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS		**24.197**	**16.459**	**- 17.822**	**- 1.614**	**1.614**	**22.834**	**23.594**	**103,3%**

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

El presupuesto de ingresos del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, para la vigencia 2023, en su programación presupuestal registró un presupuesto inicial por $24.197 millones, presentó adiciones por $16.459 millones y reducciones por $17.822 millones, para un presupuesto definitivo de $22.834 millones, con una ejecución de $23.594 millones, equivalente al 103,3%. Dicho presupuesto lo integran los ingresos corrientes con $21.712 millones y los recursos de capital por $1.882 millones.

Los ingresos corrientes están compuestos por los Ingresos no tributarios, a los cuales les asignaron $6.254 millones, más $16.459 millones por concepto de adiciones para un presupuesto definitivo de $21.099 millones.

Gráfica 1. Ingresos Proyectados vs Recaudos Presupuesto 2023 APEV.



Los ingresos no tributarios se estimaron en el presupuesto inicial en $6.254 millones, desagregado en los siguientes rubros: Servicios financieros y conexos por $500 millones, recursos que corresponden al encargo fiduciario constituido por la Entidad y administrado por la Fiduciaria Central, con el propósito de cubrir el pasivo pensional y Servicios inmobiliarios y leasing por $4.475 millones, para un total de servicios financieros y conexos por $4.975 millones, equivalente al 22% del presupuesto definitivo y las transferencias corrientes por $1.280 millones.

Los servicios inmobiliarios y leasing ($4.475 millones), no tuvo modificaciones en el presupuesto inicial como el definitivo y alcanzó una ejecución por $4.822 millones, equivalente al 107,8%, reflejando una sobreejecución en los arrendamientos de bienes inmuebles que tiene APEV, relacionados con dos contratos de arrendamiento con la Sociedad Central Ganadera S.A. y el Grupo EDS Autogas SAS, cánones que fueron incrementados en cumplimiento de las cláusulas contractuales, esto es la Sociedad Central Ganadera S.A. obtuvo un incremento de $49 millones (IPC + 3 puntos) y el Grupo EDS Autogas SAS, $6 millones (IPC + 4 puntos) y el encargo fiduciario por $500 millones, el cual se ejecutó al 100%.

Los rubros que componen los ingresos corrientes son la venta de bienes y servicios y las transferencias corrientes, siendo éstas muy importantes dentro de la estructura de la programación y ejecución presupuestal de los ingresos, las cuales tuvieron un presupuesto inicial por $1.280 millones, presentó adiciones por $14.845 millones, para un presupuesto definitivo de $16.124 millones, con una ejecución por $16.390 millones, equivalente al 101,6%.

Las transferencias corrientes están conformadas por transferencias de otras entidades del gobierno general por $15.445 millones, las cuales están integradas por las transferencias del Distrito Especial de Medellín para funcionamiento por $600 millones, con adiciones por $9.045 millones, para un total de $9.645 millones así como también transferencias para inversión por $0 y con $5.800 millones por adiciones para un presupuesto definitivo por $5.800 millones y finalmente, por el sistema general de pensiones se registró $680 millones por cuotas partes pensionales sin modificación alguna y con una ejecución por $945 millones, equivalente al 139,1%, relacionado con el total de recaudos por cartera de cuotas partes pensionales por $945 millones (años 2021 $3 millones, 2022 $474 millones y 2023 $468 millones).

A nivel de la ejecución de ingresos el rubro más importante en la estructura presupuestal son las transferencias del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín por $15.445 millones para la vigencia 2023, equivalente al 68% del presupuesto definitivo y para el 2022 fue por $11.455 millones, arrojando una variación en $3.990 millones y equivalente al 49% en su orden.

En los períodos 2022 y 2023 APEV recibió recursos por transferencias del Distrito Especial por valor de $26.900 millones, evidenciándose que los ingresos de la Entidad, dependen en gran parte de las transferencias que recibió APEV del Distrito para cumplir con las obligaciones del pasivo pensional del personal pensionado que laboró en las Empresas Varias de Medellín – EE.VV., hasta la mencionada negociación, en que los servicios que ésta prestaba fueron asumidos por las

Empresas Públicas de Medellín, todo lo anterior, mientras la Entidad realice las gestiones que tengan como propósito enajenar alguno de sus inmuebles, y de esta forma tener el disponible suficiente que le permita asumir el pago del pasivo pensional y su financiación.

El Distrito de Medellín transfirió recursos en la anualidad 2023 para el funcionamiento de APEV - pago del pasivo pensional, debido a que a la fecha no han vendido los bienes inmuebles de propiedad de la entidad, denominadas Propiedades de Inversión (Bloque 20 de la Central Mayorista, Feria de Ganado y el Faenado) que para el 2023 tuvo un saldo de $372.475 millones, inmuebles que aumentaron frente a la vigencia 2022 ($323.101 millones) en $49.373 millones, producto del Avalúo Comercial realizado por la Empresa La Lonja Propiedad Raíz de Medellín y Antioquia, con el propósito de conocerse el precio real de los inmuebles y de esta forma poder destinarlos para la venta, en el momento de producirse alguna negociación, y así mejorar la liquidez de la Entidad, ello con el fin de contar con los recursos suficientes para cubrir el pasivo pensional.

Por tratarse de bienes que amparan el pasivo pensional, deben ser avaluados anualmente.

Los recursos de capital en su programación presupuestal se registró la disposición de activos con $17.822 millones, fueron reducidos por el mismo valor, quedando en cero ($0) en el presupuesto definitivo, los recursos del balance si bien en el presupuesto inicial no se registró recursos, si se realizó un traslado presupuestal (naturaleza crédito) por $1.614 millones, relacionado con recursos propios ordinarios de la vigencia 2022, quedando el mismo valor en el presupuesto definitivo, con una ejecución del 100% y finalmente los reintegros y otros recursos no apropiados por valor de $100 millones, una ejecución por $96 millones, equivalente al 95,5%.

La composición de los reintegros presupuestales son: Reintegro de pensionados por $29 millones, cruce de cuentas con EMVARIAS por $20 millones, recursos reintegrados por Colpensiones de pagos hechos por la entidad en vigencias anteriores, algunos de estos recursos fueron girados por Colpensiones a EMVARIAS y devueltos por esta entidad a APEV por $46 millones, mediante Res.SUB27468 FEB.2/23.

En los recursos de capital, de los $1.735 millones presupuestados, APEV ejecutó $1.882 millones, para un 108,5%, así: $172 millones por rendimientos financieros, de los cuales $170 millones corresponden a los rendimientos financieros, según

informes de la Fiduciaria Central, los restantes $2 millones, generados por los rendimientos de la cuenta de ahorros 299002774 del banco BBVA.

2.1.1.3 Programación y Ejecución de Gastos.

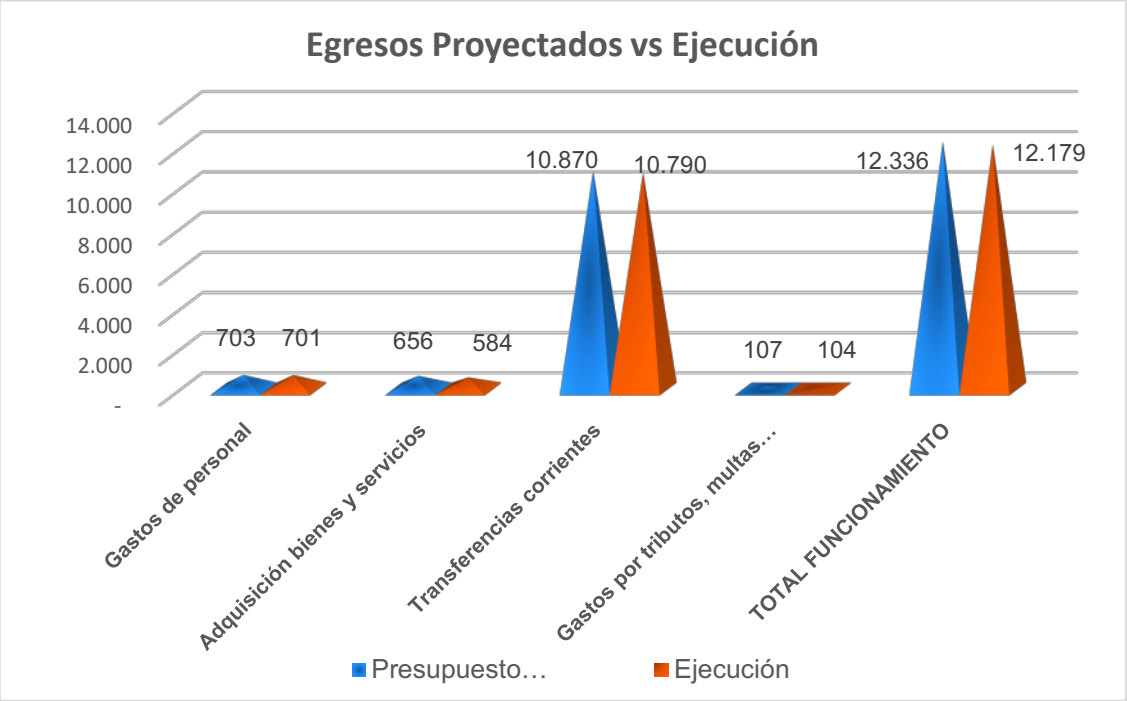
Cuadro 3. Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2023 (Cifras en millones de pesos).

Código	Nombre	Programación Presupuestal de Gastos						Ejecución Presupuestal de Gastos					
		Presupuesto Inicial	Modificaciones				Presupuesto Definitivo	Compromisos Acumulados		Obligaciones Acumuladas		Pagos Acumulados	
			Adiciones	Reducciones	Traslados								
					Créditos	Contra créditos		Valor	%	Valor	%	Valor	%
2.	**GASTOS**												
21	**FUNCIONAMIENTO**	**1.678**	**10.659**	**0**	**624**	**624**	**12.337**	**-**	**0,0%**	**79**	**100,0%**	**12.100**	**15307,7%**
211	**Gastos de personal**	**505**	**265**	0	**50**	**117**	**703**	**-**	**0,0%**	**11**	**100,0%**	**690**	6267,5%
21101	Planta de personal permanente	**505**	**265**	0	**50**	**117**	**703**		0,0%	**11**	100,0%	**690**	6267,5%
2110101	Factores constitutivos de salario	358	174	0	36	79	489		0,0%	0	0,0%	488	100,0%
2110102	Contribuciones inherentes nómina	125	74	0	5	31	173		0,0%	11	100,0%	160	1450,6%
2110103	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	22	16	0	9	6	42		0,0%	0	0,0%	42	100,0%
212	**Adquisición de bienes y servicios**	**668**	**30**	**0**	**115**	**156**	**656**	**-**	**0,0%**	**31**	**100,0%**	**553**	**1762,0%**
2120201	Materiales y suministros	0	0	0	2	0	2		0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2120202	Adquisición de servicios	668	30	0	113	156	654		0,0%	31	100,0%	553	1762,0%
213	**Transferencias corrientes**	**400**	**10.364**	**0**	**452**	**346**	**10.870**		0,0%	**37**	100,0%	**10.753**	29323,4%
213070200102	Mesadas pensionales a cargo de la entidad	0	1.614	0	0	0	1.614		0,0%	0	0,0%	1.614	100,0%
213070200102	Transferencias Distrito de Medellín - Mesadas pensionales a cargo de la entidad	0	8.750	0	0	22	8.728		0,0%	14	100,0%	8.710	63073,3%
213070200102	Transferencias Distrito de Medellín - Mesadas pensionales a cargo de la entidad	0	0	0	452	0	452		0,0%	23	100,0%	429	1875,3%
2131301001	Sentencias	400	0	0	0	324	76		0,0%	0	0,0%	0	0,0%
218	**Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora**	**106**	**0**	**0**	**6**	**5**	**107**		**0,0%**	**0**	**0,0%**	**104**	**100,0%**
21801	Impuestos	92	0	0	1	0	94		0,0%	0	0,0%	94	100,0%
21804	Contribuciones	13	0	0	5	5	13		0,0%	0	0,0%	10	100,0%
23	**INVERSIÓN**	**22.519**	**5.800**	**- 17.822**	**0**	**0**	**10.496**	**-**	**0,0%**	**113**	**100,0%**	**10.246**	**9056,6%**
232020200701	Recursos propios ordinarios - Fortalecimiento Financiero APEV	4.576	0	0	0	0	4.576		0,0%	30	100,0%	4.530	15116,7%
232020200701	Recursos propios de capital - Fortalecimiento Financiero APEV	17.943	0	-17.822	0	0	120		0,0%	0	0,0%	0	0,0%
233	**Transferencias corrientes**	**0**	**5.800**	**0**	**0**	**0**	**5.800**		**0,0%**	**83**	**100,0%**	**5.716**	**6873,0%**
233070200102	Servicio de saneamiento pasivo pensional de APEV	0	5.800	0	0	0	5.800		0,0%	83	100,0%	5.716	6873,0%
	TOTAL GASTOS	**24.197**	**16.459**	**- 17.822**	**624**	**624**	**22.834**		**0,0%**	**192**	**100,0%**	**22.346**	**11627,8%**

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

Para el año 2023, APEV en su programación presupuestal de gastos aprobó un presupuesto inicial de gastos por $24.197 millones, en sus modificaciones presentó adiciones por $16.459 millones, reducciones por $17.822 millones, para un presupuesto definitivo de $22.834 millones, con una ejecución presupuestal de gastos de $192 millones relacionados con las obligaciones acumuladas y pagos acumulados por $22.346 millones, para una ejecución por $22.538 millones, equivalente al 98,7%. Dicho presupuesto lo constituyen los gastos de funcionamiento por $12.337 millones y el rubro de inversión fue por $10.496 millones, situación que no se puede comparar con el 2022 por no haber rubro de inversión para su equivalencia, por lo que todos los gastos se llevaron a funcionamiento por $23.432 millones y una ejecución por $20.321 millones, equivalente al 86,7%.

Gráfica 2. Egresos Proyectados vs Ejecución 2023 APEV.



Los gastos de funcionamiento tuvieron un presupuesto inicial por $1.678 millones, adiciones por $10.659 millones, para un presupuesto definitivo por $12.337 millones, con una ejecución del 98,7%, equivalente a $12.179 millones, desagregado en los siguientes rubros:

Los gastos de personal de la vigencia 2022 por $472 millones aumentaron en $231 millones en el año 2023 para un total por $703 millones, lo cual obedece al incremento en el cargo de Control Interno de la Entidad que desde mayo de 2022 pasó de nivel Asesor 1 a Asesor 4, sustentado en los Acuerdos APEV No. 23 del 23 de diciembre de 2020 *"Por medio del cual se actualizan los requisitos del cargo de Jefe de Control Interno del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV, conforme al Decreto 989 de julio 9 de 2020 y se dictan otras disposiciones" y* No. 026 del 19 de noviembre de 2021 *"Por medio del cual se ajustan los requisitos del cargo de Jefe de Control Interno del Establecimiento Público Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV".* Estos gastos tuvieron una ejecución por $701 millones, equivalente al 99,7%.

Adquisición de bienes y servicios por $584 millones, ejecución del 89% del presupuesto final que ascendió a $656 millones. Participan de este rubro los servicios financieros y conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing ($427 millones), servicios financieros y servicios conexos ($163 millones) y otros servicios prestados a las empresas y servicios de producción ($224 millones).

Transferencias corrientes es el rubro de mayor participación dentro de los gastos de funcionamiento, con un presupuesto definitivo de $10.870 millones, de los cuales $1.614 millones están relacionadas con las mesadas pensionales a cargo de la Entidad, $9.180 millones corresponden a las transferencias del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, por el mismo concepto y en su ejecución presupuestal de gastos las obligaciones fueron por $37 millones, los pagos acumulados por $10.753 millones, alcanzando una ejecución por $10.790 millones, equivalente al 99,3%.

Le siguen en su orden los gastos por tributos, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora por $104 millones, ejecución del 97,2% frente a $107 millones del presupuesto definitivo, compuesto por los impuestos de predial unificado ($94 millones) y contribuciones cuota de fiscalización y auditaje ($13 millones).

Los gastos de inversión para la vigencia 2023 en el presupuesto inicial fueron por $22.519 millones, adiciones por $5.800 millones y reducciones por $17.822 millones para un presupuesto definitivo por $10.496 millones, con una ejecución por $10.359 millones, equivalente al 98,7%, los mismos estuvieron destinados al fortalecimiento financiero de APEV de las mesadas pensionales ($4.696 millones) y al servicio de saneamiento del pasivo pensional ($5.800 millones), que corresponden a las transferencias del Distrito Especial de Medellín para inversión de la Entidad. Las inversiones frente a los gastos de funcionamiento equivalen al 85%.

En conclusión en el presupuesto del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, el rubro más importante son las transferencias que le hace el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y su iliquidez está sujeta a la enajenación de los bienes inmuebles de su propiedad.

2.1.1.4 VIGENCIAS FUTURAS. Durante la vigencia 2023, APEV no ejecutó recursos aprobados, ni solicitó aprobación de recursos de vigencias futuras para los años siguientes.

2.1.1.5 REZAGO PRESUPUESTAL. El rezago presupuestal constituye el conjunto de compromisos y obligaciones que por distintas condiciones no pudieron ser ejecutados y pagados dentro de la vigencia fiscal en las cuales fueron originadas. Dicho rezago presupuestal se compone de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales.

APEV, realizó para la vigencia 2023 el proceso del cierre presupuestal, con el fin de determinar la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, los compromisos y las obligaciones pendientes de pago.

Dicho proceso está contemplado en el Instructivo Presupuestal No. 001 del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, fechado 9 de septiembre de 2014, numeral 2.10 Cierre presupuestal, 2.10.1 Realizar cierre mensual y 2.10.2 Realizar cierre anual.

Mediante la Resolución 280 del 31 de diciembre de 2023 *"Por medio de la cual se constituyen cuentas por pagar",* el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV con efecto al 31 de diciembre del ejercicio fiscal de 2023, constituyó las cuentas por pagar por la suma de $192 millones, las mismas que fueron verificadas por el equipo auditor en cuanto a su conciliación contable y la afectación de las cuentas, sin encontrar desviaciones.

2.1.1.6 SITUACIÓN PRESUPUESTAL.

Cuadro 4. Comportamiento situación presupuestal período 2019-2023. (Cifras en millones de pesos).

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023	% Variación (2019-2023)	
						Valor	%
Ingresos							
Ingresos Corrientes	5.706	4.657	5.037	22.526	21.711	(815)	(3,6)
Recursos de Capital	16.346	12.664	1.739	241	1.882	1.641	681
Total Ingresos (1)	**22.052**	**17.321**	**6.776**	**22.767**	**23.593**	**826**	**3,6**
Gastos							
Funcionamiento	1.042	847	1.290	20.321	12.179	(8.142)	(40)
Inversión	19.695	19.516	19.241	0	10.359	10.359	0
Total Gastos (2)	**20.737**	**20.363**	**20.531**	**20.321**	**22.538**	**2.217**	**11**
Situación Presupuestal (1-2)	**1.315**	**- 3.042**	**- 13.755**	**2.446**	**1.055**	**- 1.391**	**(57)**

Fuente: Rendición de Cuentas del APEV, 2019-2023. Cálculos Equipo Auditor.

En la vigencia 2023, los ingresos corrientes aumentaron en $826 millones con respecto al año anterior, equivalente al 3.6%, al pasar de $22.767 millones en la vigencia 2022 a $23.593 millones en el 2023.

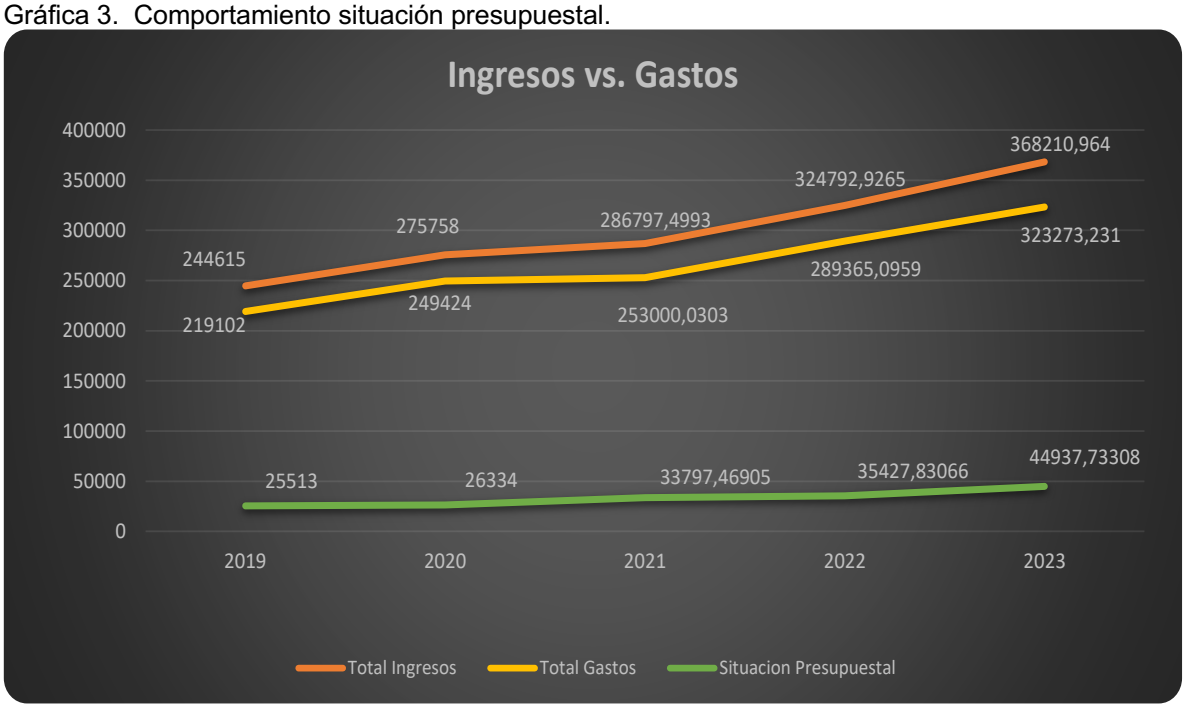
La variación obedece principalmente a que APEV, en el año 2023, no afectó los recursos del balance en venta de activos al no generarse ningún ingreso, además el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín efectúo transferencias por $15.445 millones para la vigencia 2023, equivalente al 68% del presupuesto definitivo y para el 2022 fue por $11.455 millones, arrojando una variación en $3.990 millones y equivalente al 49% en su orden.

Por otro lado, el total de los gastos para el año 2023 presentó un aumento con respecto al 2022 en $2.217 millones, equivalente al 11%. El comportamiento de los años 2019 al 2021 fue constante, sin presentar variación alguna que impactara dichos períodos.

Los gastos de funcionamiento disminuyeron en el año 2023 en $8.142 millones en relación con el año 2022, equivalente al -40%. Esta disminución está soportada en la vigencia 2022, ya que para este período no hubo rubro de inversión, por lo que todos los gastos se llevaron a funcionamiento.

La situación presupuestal presenta déficit por -$1.391 millones, equivalente al -57%, esto se produce cuando los gastos superaron los ingresos y se concentró en los años 2020 (-$3.042 millones) y muy especialmente en el 2021 (-$13.755 millones), mientras en las vigencias 2019 ($1.315 millones), 2022 ($2.446 millones) y 2023 ($1.055 millones) se constata superávit donde los ingresos superaron los gastos.

Gráfica 3. Comportamiento situación presupuestal.



1.1.1 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto. El artículo 2° del Decreto 403 de 2021, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

Es así como la Contraloría Distrital de Medellín, emite concepto sobre la gestión de inversión y del gasto (Cumplimiento objetivos estratégicos, evaluación de la gestión de Planes y Proyectos y la adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI.

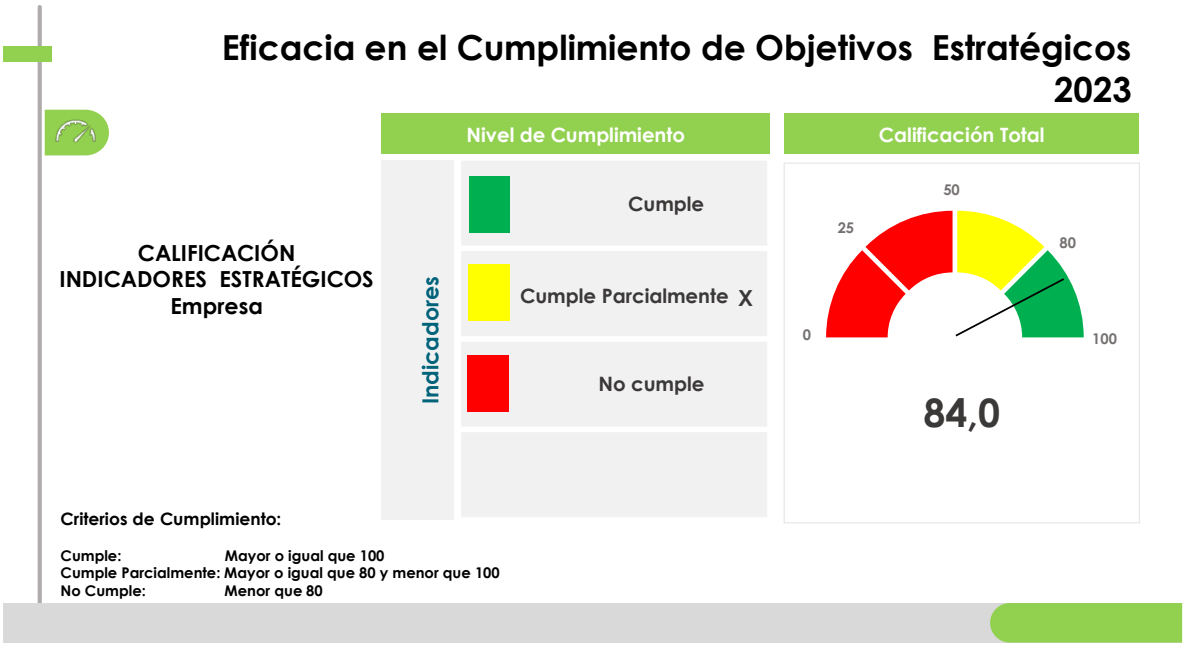
La Contraloría Distrital de Medellín como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es FAVORABLE, producto de la calificación de los objetivos estratégicos y la Gestión Contractual, resultados como se describen a continuación:

1.1.1.1 Resultado calificación objetivos estratégicos. De acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados, los resultados del cumplimiento de los objetivos estratégicos, para la vigencia 2023 alcanzaron una **eficacia de 84,0**, resultado que expresa el nivel de desempeño de los objetivos estratégicos.

En la Gestión Fiscal Integral del proceso Gestión de Planes, Programas y Proyectos, APEV obtuvo una calificación del 25,2% de una ponderación del 30% y en los principios de la gestión fiscal de Eficacia y Eficiencia obtuvo un 84%.

Referente al Plan de Acción Consolidado de la Administración Central y los Establecimientos Públicos a diciembre 31 de 2023 del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y un seguimiento al mismo se constató que el proyecto 230007 – Servicio de saneamiento del pasivo pensional de APEV Medellín, está registrado en los Proyectos de iniciativa Institucional, en la Línea 5 - Gobernanza y Gobernabilidad, Componente 5.1. Gobierno Transparente, Programa 5.1.1 Talento humano para el buen gobierno, con un presupuesto ajustado por $2.800 millones y una ejecución financiera por $2.800 millones, lo que dio como síntesis del proyecto una Eficacia del 100%, Ejecución financiera 100%, Cumplimiento en la Ejecución física y financiera 100%.

Gráfica 4. Resultados de la eficacia objetivos estratégicos 2023.



Cuadro 5. Resultados cumplimiento objetivos estratégicos 2023.

Indicador	Unidad de Medida	Cumplimiento de Metas		Cumplimiento (%)
		Meta Programada	Meta Cumplida	
Servicio de saneamiento del pasivo pensional de APEV Medellín.	% de cumplimiento	1,0	1,0	100%
Proyecto de Inversión.	% de cumplimiento	1,0	0,5	50%
Atención al Pensionado.	% de cumplimiento	1,0	0,9	90%
Relación con Entes Externos.	% de cumplimiento	1,0	1,0	100%
Arquitectura de la Entidad.	% de cumplimiento	1,0	0,8	80%
TOTAL				**84%**

Fuente: Construcción propia Equipo Auditor.

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, tiene definidos cinco (5) objetivos estratégicos, de los cuales el primero hace parte del

Plan de Acción Consolidado de la Administración Central y los Establecimientos Públicos del Distrito Especial de Medellín a diciembre 31 de 2023.

Los cuatro (4) objetivos estratégicos restantes, hacen parte del cumplimiento de la Entidad a nivel interno, a saber:

El segundo objetivo relacionado con proyecto de inversión, el cumplimiento de la meta fue parcial y está enfocado a la sostenibilidad del proyecto en cuanto al fortalecimiento del patrimonio autónomo, al saneamiento de los activos y a la venta de los predios, ello con el fin de fondear el patrimonio autónomo, situación que en parte no se ejecutó con corte al cierre del año 2023.

En cuanto a la atención al pensionado, se formularon 5 metas, cumpliéndose en un 90%, aunque fueron proyectadas de manera muy amplia y sin lugar a una medición real como es el caso de *"Medir la satisfacción de los pensionados cada mes a través de los buzones", "Realizar gestión en el fortalecimiento de procesos de promoción y prevención, que permitan fortalecer la salud mental del pensionado, tanto con entidades del orden público como privado",* entre otras metas definidas por la Entidad.

El cuarto objetivo estratégico relacionado con Entes externos, es un objetivo que se cumplió al 100%, que requiere revisión en su formulación en cuanto a los objetivos misionales, ya que el mismo será de cumplimiento.

El quinto objetivo Arquitectura de la Entidad, no fue desarrollado en el Plan Estratégico Institucional 2020-2023, aunque si está definido en la línea estratégica 2: *"Fortalecimiento y Arquitectura Institucional"*, pero no contempló las metas programadas, por tanto, la APEV, lo cumplió parcialmente en cuanto a la comunicación e interacción con la ciudadanía, que lo hace en forma permanente en cuanto a los servicios que les presta a los pensionados.

Si bien la Entidad proyectó el Plan Estratégico Institucional 2020-2023 y en su estructura tiene definida en primer lugar la Filosofía Institucional (misión, visión, principios corporativos, objetivos misionales), le sigue el Diagnóstico, antecedentes y la matriz Dofa (debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas) y finalmente los objetivos estratégicos, se hace necesario que con la nueva formulación del Plan Estratégico, se haga una revisión en especial de los objetivos estratégicos, donde se refleje una alineación con las líneas estratégicas, que sean adecuadamente medibles, alcanzables, comprensibles y que puedan ser ubicados en un horizonte temporal.

En términos generales, los cinco (5) objetivos estratégicos alcanzaron un cumplimiento de la eficacia del 84,0% y de acuerdo a los criterios de cumplimiento, éstos se cumplieron parcialmente al estar en el rango de mayor o igual que 80 y menor que 100, lo que indica que APEV tuvo la capacidad de lograr dichos objetivos en forma parcial, así que la eficacia está enfocada en los resultados finales que obtuvo la Entidad.

1.1.1.2 Resultados Gestión Planes y Proyectos. La evaluación de planes y proyectos, no fueron abordados por el equipo auditor, por lo que la Entidad, no tiene alineados los objetivos estratégicos con las líneas estratégicas como se dijo anteriormente, por tanto, no se contó con los elementos propios para realizar la cuantificación de los resultados de eficiencia y eficacia alcanzados por APEV en los proyectos de inversión, incluidas en el Plan Estratégico 2020-2023, con corte a 31 de diciembre de 2023.

2.1.2.3 Resultados de la Gestión Contractual. El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV suscribió durante la vigencia 2023 un total de 12 contratos por valor de $601 millones , de los cuales 10 contratos están materializados en programas, proyectos y/o procesos; donde el Equipo Auditor seleccionó una muestra discrecional de contratos valorados en $437 millones, materializados en 10 contratos, del proyecto denominado *“Estapúblicos ingresos-funcionamiento*”, equivalente al 100% del total de la contratación, 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.

De los doce (12) contratos celebrados, se excluyeron los contratos de AXA Colpatria No. 2GEN6143136 por valor de $132 millones, cuyo objeto *"Seguro servidores públicos póliza 6158014418"* y el No. 2GEN6143132 por valor de $31 millones, con objeto del contrato *"Póliza bienes inmuebles 9332"*, para un Total de $163 millones, estos dos (2) contratos no se tuvieron en cuenta para la selección de la muestra, debido a que hacen parte de la póliza general del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y estos contratos no son ejecutados por APEV.

Los criterios que determinaron la selección de la muestra después de revisar la rendición de la cuenta al 31 de diciembre de 2023, fue el conocimiento de la Entidad de los diversos procesos de Contratación (Concurso Abierto, Licitación Pública, Prestación de Servicios y Mínima Cuantía).

En el siguiente cuadro se presenta la muestra seleccionada de contratos, a través de los cuales se evaluó el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia.

Cuadro 6. Muestra de contratos auditados, vigencia 2023. (Cifras en pesos).

Nº Consecutivo	Código Contrato	Tipo Contrato	Valor Total Contrato	Valor total Auditado Vigencia que se Fenece (2023)	Valor Total Auditado otras Vigencias (2024)
1	CM001-2022	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 42.840.000	$ 42.840.000	$ -
2	CD002-2023	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 22.500.000	$ 22.500.000	$ -
3	CD001_2023	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 264.480.000	$ 240.236.000	$ 22.040.000
4	CD003-2023	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 27.000.000	$ 27.000.000	$ -
5	MC001-2023	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 20.416.835	$ 20.416.835	$ -
6	MC002_2023	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 30.844.800	$ 30.844.800	$ -
7	MC003-2023	Suministro.	$ 2.920.640	$ 2.920.640	$ -
8	CD005-2023	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 8.750.000	$ 8.750.000	$ -
9	CD004-2023	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 9.324.840	$ -	$ 9.324.840
10	CD006-2023	Contrato de Prestación de Servicios.	$ 8.500.000	$ 8.500.000	$ -
Total General			**$ 437.577.115**	**$ 404.008.275**	**$ 31.364.840**

Fuente: Elaboró Equipo Auditor.

En el cuadro anterior se presentan los contratos por proyecto establecidos por la Entidad, vigencia 2023, relacionados con la muestra seleccionada por el equipo auditor de 10 contratos, cuyo valor inicial ascendió a la suma de $437 millones.

El valor total de la contratación seleccionada ascendió a $437 millones, de los cuales el valor total de los pagos auditados en la vigencia 2023 fue por $404 millones, el valor total de los pagos auditados en otras vigencias (2024), ascendieron a $31 millones, para un total de pagos auditados por $435 millones, la

diferencia por $2 millones en relación con el valor total de los contratos de la muestra por $437 millones, corresponden a un saldo por liberar por $2 millones del contrato CD001-2023 suscrito con la Fiduciaria Central.

Los 10 contratos seleccionados y evaluados, están asociados al proyecto/proceso "Estapúblicos ingresos-funcionamiento" de APEV, de los cuales 9 contratos corresponden a prestación de servicios por $435 millones y uno de suministro por $3 millones, los mismos contribuyen a la emisión del concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto, y al fenecimiento de la cuenta.

En los procesos contractuales evaluados, en general, se observa el cumplimiento de los objetivos con los recursos invertidos (9 contratos con un 100% de ejecución y un contrato con una ejecución del 99,2%), con ello 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 los siguientes hallazgos.

Hallazgo Administrativo N° 1. (Corresponde a la observación administrativa 1 del Informe Preliminar). Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP.

Hecho: En la revisión de los documentos contractuales publicados en el SECOP I, de los contratos CD-001-2023 y CD-003-2023 se observó que se registraron extemporáneamente en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública SECOP I, los siguientes documentos, con más de tres (3) días después de la fecha de su expedición o suscripción, excediendo el término previsto por la norma para realizar esta labor.

Cuadro 7. Documentos publicados en el Secop en forma extemporánea.

Nro. Contrato	Contratista	Documento	Fecha de expedición	Fecha de publicación
CD 001 de 2023	FIDUCIARIA CENTRAL S.A.	Certificado de Disponibilidad Presupuestal 1000000536.	2/01/2023	10/01/2023
		Registro Presupuestal Nro. 2000000655	2/01/2023	10/01/2023
		Invitación a presentar propuesta CD 001 2023	9/12/2022	10/01/2023
		Propuesta comercial Fiduciatia Central S.A.	27/12/2022	10/01/2023
		Resolución 241 del 11 de enero de 2023 "Por medio del cual se aprueba póliza".	11/01/2023	12/01/2023
		Acta de inicio CD 001 de 2023	11/01/2023	6/02/2023
		Resolución Número 239-A (Del 04 de enero 2023. *"Por medio del cual el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P – APEV, justifica la celebración Directa del Contrato CD 001 2023 y se declara la idoneidad de la FIDUCIARIA CENTRAL S.A"*	4/01/2023	28/02/2023
		Informe de supervisión N°01 Enero - contrato CD-001-2023 CDP N° 1	21/02/2023	15/11/2023
		Informe de supervisión N°02 Febrero-marzo - contrato CD-001-2023 CDP N° 1	11/04/2023	15/11/2023
		Informe de supervisión N°03 abril-mayo- contrato CD-001-2023 CDP N° 1	9/06/2023	15/11/2023
		Informe de supervisión N°04 Junio-Julio- contrato CD-001-2023 CDP N° 1	15/08/2023	15/11/2023
		Informe de supervisión N°05 agosto-contrato CD-001-2023 CDP N° 1	4/10/2023	15/11/2023
		Informe de supervisiónN°06 septiembre-octubre-contrato CD-001-2023 CDP N° 1	8/11/2023	15/11/2023
		Informe de supervisiónN°07 noviembre-contrato CD-001-2023 CDP N° 1	11/12/2023	29/12/2023
		Informe de Supervisión N°08. Diciembre. Contrato CD-001-2023. CDP N° 1	29/12/2023	29/12/2023
CD003-2023	JONNATHAN ALEXANDER MONTES CEBALLOS.	Informes parciales de supervisión 01	24/03/2023	29/12/2023
		Informes parciales de supervisión 02	28/08/2023	29/12/2023
		Informes parciales de supervisión 03	28/09/2023	29/12/2023
		Informes parciales de supervisión 04	27/10/2023	29/12/2023
		Informes parciales de supervisión 05	28/11/2023	29/12/2023

Fuente: SECOP I, construcción Equipo Auditor.

Evidencia: SECOP I, expedientes contractuales de los contratos CD-001-2023 y CD-003-2023, suscritos por el APEV.

Criterio: APEV incumplió con lo establecido en el artículo 2.2.1.1.1.7.1, inciso primero, del Decreto 1082 de 2015, que dice "*...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.

Causa: La anterior situación se presenta por debilidades en los controles en la publicación oportuna de la información en el sistema SECOP por parte del supervisor designado o funcionario responsable.

Efecto: La publicación de la información extemporánea en el SECOP, afecta la adecuada y oportuna publicación contractual, impidiendo el acceso a la información a todos los interesados, por lo cual, se constituye en un ***hallazgo administrativo.***

Posición de la Contraloría Distrital de Medellín: Por radicado 20246003329 del 27 de agosto de 2024, 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 2023 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*.**

Hallazgo Administrativo N° 2. (Corresponde a la observación administrativa 2 del Informe Preliminar). Documentos contractuales no publicados en el SECOP.

Hecho: En la verificación de los contratos CD-002-2023 y CD-003-2023, se evidenció que los siguientes documentos contractuales no fueron publicados en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP.

Cuadro 8. Documentos no publicados en el SECOP.

Nro Contrato	Contratista	Documento
CD002-2023	JONNATHAN ALEXANDER MONTES CEBALLOS.	Desígnación Comité de estructuración y Evaluación contractul CEEC.
		Análisis del sector.
		Acto que justifica la Contratación Directa y/o la idoniedad.
		Informes parciales de supervisión.
		Informe final de supervisión.
		Certificación del contrato.
CD003-2023	JONNATHAN ALEXANDER MONTES CEBALLOS.	Designación Comité de estructuración y Evaluación contractul CEEC.
		Análisis del sector.
		Acto que justifica la Contratación Directa y/o la idoniedad.
		Acta de recibo y terminación.
		Informe final de supervisión.
		Certificación del contrato.

Fuente: SECOP I, construcción Equipo Auditor.

Evidencia: SECOP I, expedientes contractuales de los contratos CD-002-2023 y CD-003-2023, suscritos por el APEV.

Criterio: Incumpliendo la entidad con la obligación de publicar la información de su gestión contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública –SECOP - según lo dispone el Decreto 1082 de 2015 – subsección 7 publicidad – Artículo 2.2.1.1.1.7.1, inciso primero, que dice: *"…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…",*

Causa: La anterior situación se presenta por debilidades en los controles en la publicación oportuna de la información en el sistema SECOP por parte del supervisor designado o funcionario responsable.

Efecto: La no publicación de la información en el SECOP, 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. Situación que se constituye en un ***hallazgo administrativo.***

Posición de la Contraloría Distrital de Medellín: Por radicado 20246003329 del 27 de agosto de 2024, 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 2023 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. Con fundamento en el artículo 10 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Distrital de Medellín ha realizado la evaluación de los Estados Financieros del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV por la vigencia 2023 que comprende el Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

.

Las pruebas realizadas estuvieron encaminadas a probar el cumplimiento de cada una de las etapas del proceso contable: Reconocimiento, medición, clasificación, presentación y revelación de los hechos económicos ocurridos durante la vigencia.

Lo anterior se llevó a cabo de forma selectiva, mediante la determinación de muestras que brindaran al equipo auditor una seguridad razonable sobre los saldos incluidos en los estados financieros de la entidad, respecto a las cuentas objeto de estudio.

2.2.1.1 Dictamen de los estados Financieros. A continuación, se describe la Opinión de los Estados Financieros del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV para la vigencia 2023.

- **Fundamento del Dictamen.** La evaluación a los estados financieros tuvo como objetivo expresar una opinión sobre si los estados financieros Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, soportada en el marco de la vigilancia y el control fiscal que le corresponde realizar a la Contraloría Distrital de Medellín.

La Auditoría se llevó a cabo de conformidad con las normas internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Las responsabilidades de la Contraloría Distrital de Medellín, de acuerdo con dichas normas, quedaron descritas en la carta de compromiso firmada con la Entidad. Los auditores actuaron de manera independiente, de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para la auditoría a los estados financieros y se cumplieron con las demás responsabilidades establecidas en el Código de Ética.

Durante el proceso auditor se tomó como insumo la información aportada por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, los soportes suministrados por cada una de las dependencias e información de los responsables de los procesos; soportes solicitados en entrevistas y de acuerdo con los resultados de la auditoría, la totalidad de las incorrecciones alcanzaron $52 millones, el 0,01% del total de activos al cierre del período.

Estas incorrecciones no son materiales y no tienen efecto generalizado en los Estados Financieros, siendo el caso más representativo el identificado en el resultado de la aplicación de la medición posterior de las cuentas por cobrar de las cuotas partes pensionales a 31 de diciembre de 2023, no reflejó el deterioro de la cartera hasta el año 2022.

Teniendo en cuenta los resultados de la auditoría, el equipo auditor establece el siguiente dictamen:

- **Dictamen Limpio o Sin Salvedades.** En opinión de la Contraloría Distrital de Medellín, de acuerdo con lo descrito en el fundamento del dictamen, 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 diciembre 31 de 2023, 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 N° 3. (Corresponde al Hallazgo 1 de la Carta de Hallazgos). Inconsistencias en la clasificación de saldos corrientes y no corrientes en las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales del Ministerio de Defensa y el Municipio del Santuario, así como la diferencia en los saldos corriente y no corriente de la Subcuenta 138408 Cuotas partes de pensiones, vigencia 2023.

Hecho: Al analizar el archivo base de cuotas partes pensionales a diciembre 31 de 2023 emitido por la Entidad, y al aplicar los cálculos por parte del equipo auditor a cada una de las vigencias de los terceros deudores de APEV, se evidenció diferencias en los saldos del Ministerio de Defensa y el Municipio del Santuario, en cuanto a la clasificación de lo corriente y no corriente, así:

Cuadro 9. Diferencia de los saldos de las cuentas por cobrar por cuotas pensionales corriente y no corriente APEV vs. Equipo Auditor (Archivo base). (Cifras en pesos).

APEV								EQUIPO AUDITOR			
Tercero SAP	Documento SAP	Fecha	Valor Total	Corriente	No corriente	Concepto	Entidad	Valor Total	Corriente	No corriente	DIFERENCIA
Cuenta APEV000013	1900001469	31.12.2022	366.171			Saldo CC.CP-2022-4-10 cuotas partes Trm.4 de 2022	MINISTERIO DE DEFENSA	366.171		**366.171**	
Cuenta APEV000013	1900001508	31.03.2023	992.897			CC.CP-2023-1-10 Trimestr 1 de 2023		992.897			
Cuenta APEV000013	1900001553	10.07.2023	1.304.491			CP-2023-2-10 abril a junio de 2023		1.304.491			
Cuenta APEV000013	1900001595	14.11.2023	1.918.256			CC. CP-2023-3-10 TRIMESTRE 3 DE 2023		1.918.256			
Cuenta APEV000013	1900001635	31.12.2023	2.042.325	**6.624.140**	**0**	CC.CP-2023-4-10 cuotas partes Octbre-Dcbre 2023		2.042.325			
TOTAL			**6.624.140**	**6.624.140**	**0**			**6.624.140**	**6.257.969**	**366.171**	366.171
Cuenta APEV000027	1900001044	30.09.2019	2.124.696			CC.905 Cuotas partes Trimestre III/2019	MUNICIPIO DEL SANTUARIO	2.124.696			
Cuenta APEV000027	1900001083	31.12.2019	2.772.321			C.C.933 CUOTAS PARTES TRIMESTRE III DE 2019		2.772.321			
Cuenta APEV000027	1700000950	04.05.2020	2.114.218			Saldo CC.876 Cuotas partes Trimes II/2019		2.114.218			
Cuenta APEV000027	1900001111	31.03.2020	2.251.472			CC.961 Cuotas partes Trimestre I de 2020		2.251.472			
Cuenta APEV000027	1900001225	30.04.2021	2.334.645			CC.CP-23-2021 Cuotas partes enero marzo 2021		2.334.645			
Cuenta APEV000027	1900001258	30.07.2021	3.041.415			CC.CP32021-2-23 Cuotas partes Trimestre II de 2021		3.041.415			
Cuenta APEV000027	1900001288	30.09.2021	2.331.461			CC. CP-2021-3-23 Cuotas partes Trimestre III/2021		2.331.461			
Cuenta APEV000027	1700001251	30.09.2022	111.745			Saldo CP-2022-1-23 Cuotas partes trimestre I/2022		111.745			
Cuenta APEV000027	1700001254	30.09.2022	105.938			Saldo CP CC.CP-2021-4-23 cuotas partes Trimestre		105.938			
Cuenta APEV000027	1700001281	27.12.2022	560.398			Saldo CC-CP-2022-3-23 cuotas partes trimestre 3 de		560.398			
Cuenta APEV000027	1900001483	31.12.2022	318.583			CC.CP-2022-4-23 cuotas partes Trm.4 de 2022		318.583			
Cuenta APEV000027	1900001522	31.03.2023	2.938.852			CC.CP-2023-1-23 Trimestr 1 de 2023		2.938.852			
Cuenta APEV000027	1900001565	10.07.2023	3.886.795			CP-2023-2-23 abril a junio de 2023		3.886.795			
Cuenta APEV000027	1900001608	14.11.2023	2.991.146			CC. CP-2023-3-23 TRIMESTRE 3 DE 2023		2.991.146			
Cuenta APEV000027	1900001648	31.12.2023	3.887.480	**13.704.273**	**18.066.892**	CC.CP-2023-4-23 cuotas partes Octbre-Dcbre 2023		3.887.480	**13.704.273**	**18.066.892**	**0**
TOTAL			**31.771.165**					**31.771.165**			

Fuente: CxC Cuotas Partes Pensionales a Diciembre 31 De 2023, archivo base en Excel y cálculos Equipo Auditor.

Nota: El saldo de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2023 del Municipio del Santuario, está acorde con los cálculos realizados por parte del Equipo Auditor como se evidencia en el cuadro 1. Las diferencias se encontraron en el cuadro 2.

De igual forma, en el cuadro 2 Nota 7. Cuentas por Cobrar – Cuotas Partes Pensionales, se constató las diferencias sustentadas en los registros de los saldos corrientes y no corrientes del Ministerio de Defensa y el Municipio del Santuario, y se muestra los saldos calculados por parte del equipo auditor, a saber:

Cuadro 10. Cuadro 10. Diferencias CxC cuotas partes pensionales sado corriente y no corriente Vs. Nota 7 CxC Composición - Deterioro. Vigencia 2023. (Cifras en pesos).

APEV							EQUIPO AUDITOR			
Nombre tercero	Saldo cxc diciembre 2023	Saldo corriente	Saldo no corriente	Deterioro diciembre 2023	Deterioro corriente	Deterioro no corriente	Saldo cxc diciembre 2023	Saldo corriente	Saldo no corriente	Diferencia
MINISTERIO DE DEFENSA	**6.624.140**	6.624.140	-	301.297	301.297	-	**6.624.140**	6.257.969	366.171	366.171
MUNICIPIO DEL SANTUARIO	**31.771.165**	14.022.856	17.748.309	17.991.817	985.845	17.005.972	**31.771.165**	13.704.273	18.066.892	318.583

Fuente: Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2023 - APEV y cálculos Equipo Auditor.

Seguidamente, en la Nota 7. Cuentas por Cobrar – Composición, se evidenció diferencias en los saldos reconocidos en la contabilidad de APEV corriente y no corriente de la Subcuenta 138408, cuadro 3:

Cuadro 11. Cuentas por cobrar - Composición Subcuenta 138408. (Cifras en pesos)-

			APEV							EQUIPO AUDITOR				
													DIFERENCIAS	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023
1.3.84.08	Db	Cuotas partes de pensiones	444.707.595	671.221.631	1.115.929.226	646.510.277	513.539.024	1.160.049.301	-44.120.075	444.022.834	671.906.386	1.115.929.220	684.761	- 684.755

Fuente: Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2023 (Nota 7. Cuentas por cobrar - Composición).

Nota: La totalidad de incorrecciones alcanzaron $684.755, el 0,59% del total de las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales, es decir, estas incorrecciones no son materiales y no tienen un efecto generalizado en los Estados Financieros. La situación más representativa es la clasificación de los saldos corrientes y no corrientes, el registro y las revelaciones de las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales en las Notas a los Estados Financieros.

Evidencias. La deficiencia planteada se soportó en la información que rindió el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV a la Contraloría Distrital de Medellín, respecto a los saldos revelados en las cuentas por cobrar cuotas partes pensionales en las Notas a los Estados Financieros, con corte al 31 de diciembre de 2023, correo electrónico dirigido a la Contadora de APEV del 11/04/2024, con asunto “Análisis cuotas partes diciembre de 2023 – APEV Vs Equipo Auditor”.

Criterio. Lo expresado incumplió lo dispuesto en los numerales 2.2.1.2, 2.2.1.4 y 2.2.3 de la Resolución 193 del 6 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable, donde se establece:

"2.2.1.2 Clasificación

Es la subetapa en la que, de acuerdo con las características del hecho económico, se determina el elemento de los estados financieros y las partidas específicas a afectar, según el marco normativo aplicable a la entidad.

2.2.1.4 Registro

Es la subetapa en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, utilizando el Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad.

2.2.3 Revelación

Es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye los estados financieros y las notas a los estados financieros".

Causa. Esta situación se generó por las deficiencias en los controles en el proceso de contabilización de las cuentas por cobrar cuotas partes pensionales, específicamente en el Ministerio de Defensa y el Municipio del Santuario en lo referente a la clasificación de los saldos corrientes y no corrientes a diciembre 31 de 2023.

Efecto. Si bien la diferencia neta de $684.755 no afectó la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, este resultado incide en la calidad y registro de la información financiera, así como la revelación en las Notas a los Estados Financieros de las cuentas por cobrar cuotas partes pensionales.

La deficiencia presentada, constituye un **hallazgo administrativo**.

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 N° 4. (Corresponde al Hallazgo 2 de la Carta de Hallazgos). Saldos reflejados en la cartera por edades de cuotas partes pensionales no coinciden en algunas vigencias.

Hecho: En el análisis de las cuentas por cobrar, relacionadas con las cuotas partes pensionales, se evidenció que los saldos de los años 2013 ($36.211.480), 2016 ($42.219.622), 2017 ($51.700.224), 2018 ($57.136.015), 2019 ($59.906.465), 2020 ($62.179.684), 2021 ($66.629.724), 2022 (200.599.980) y 2023 ($444.707.595) 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 2023, además en las Notas a los Estados Financieros no se incorporó la composición de la cartera por edades de la cuotas partes pensionales, como se presenta en el siguiente cuadro.

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

VERIFICACIÓN CONTRALORÍA		APEV	DIFERENCIA
ANTIGÜEDAD	VALOR	VALOR	
VIGENCIA 2012	17.934.227	17.934.227	-
VIGENCIA 2013	36.248.011	36.211.480	36.531
VIGENCIA 2014	38.100.614	38.100.614	-
VIGENCIA 2015	38.603.596	38.603.596	-
VIGENCIA 2016	43.391.289	42.219.622	1.171.667
VIGENCIA 2017	52.495.189	51.700.224	794.965
VIGENCIA 2018	57.469.967	57.136.015	333.952
VIGENCIA 2019	59.372.402	59.906.465	- 534.063
VIGENCIA 2020	60.350.741	62.179.684	- 1.828.943
VIGENCIA 2021	66.655.615	66.629.724	25.891
VIGENCIA 2022	201.284.735	200.599.980	684.755
VIGENCIA 2023	444.022.834	444.707.595	- 684.761
Total Cuentas por Cobrar Cuotas Partes Pensionales	**1.115.929.220**	**1.115.929.226**	

Fuente: Informe de Gestión Cartera a Diciembre 31 de 2023 - APEV y cálculos Equipo Auditor.

Evidencias. La deficiencia planteada se soportó en la información contenida en el Archivo base en Excel cuotas partes pensionales, Informe gestión de cartera y las Notas a los Estados Financieros de APEV a diciembre 31 de 2023.

Criterio. Lo expresado incumplió con lo establecido en el Instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023, con referencia: Instrucciones dirigidas a las Entidades Contables Públicas – ECP relacionadas con el cambio del período contable 2023-2024, 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".* Así mismo, se desconoce la distinción de las partidas del activo en corrientes y no corrientes conforme a lo señalado en el numeral 1.3.2.2. (Distinción de partidas corrientes y no corrientes) que indica: "*La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera".*

Causa. Tal 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.

Efecto. Los resultados presentados en estas vigencias, reflejan la falta de consistencia de las cifras en los Estados Financieros.

La deficiencia presentada, constituye un **hallazgo administrativo**.

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 N° 5. (Corresponde al Hallazgo 3 de la Carta de Hallazgos). El resultado de la aplicación de la medición posterior de las cuentas por cobrar de las cuotas partes pensionales a 31 de diciembre de 2023, no refleja el deterioro de la cartera hasta el año 2022.

Hecho: En la evaluación de las cuentas por cobrar de las cuotas partes pensionales, se analizó la Nota 7 cuentas por cobrar – cuadro deterioro a diciembre de 2023 y de acuerdo a la metodología aplicada por la Entidad, arrojó como resultado un valor de $524.742.019, de los cuales $521.575.116 corresponden al deterioro de la porción no corriente.

Una vez revisados los valores de los deterioros de la cartera por cuotas partes pensionales de cada una de las 28 entidades deudoras entre corriente y no corriente, se observó que hay entidades que tienen saldos desde 2012 hasta la vigencia 2023 y el método aplicado del deterioro, en especial el no corriente objeto de concentración de la mayor parte de dicha cartera, no se actualizó el mismo al 100% al cierre del año 2022, dado su riesgo de no recuperación, por tanto su valor está registrado por un saldo inferior en la información financiera de la Entidad por $51.912.217.

Cuadro 13. Cuentas por cobrar cuotas partes pensionales que no se actualizó al 100% su deterioro no corriente. (Cifras en pesos).

CUENTAS POR COBRAR CUOTAS PARTES PENSIONALES - APEV, VIGENCIA 2023							ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR		
Nombre tercero	Saldo cxc diciembre 2023	Saldo corriente	Saldo no corriente	Deterioro diciembre 2023	Deterioro corriente	Deterioro no corriente	% Cálculo Deterioro Corriente	% Cálculo Deterioro No Corriente	Cuenta por Cobrar Sin Deteriorar (Activo no corriente)
FONDO PASIVO SOCIAL DE LOS FERROCARRILES	24.393.881	11.764.881	12.629.000	6.274.974	765.741	5.509.233	12,20%	50%	$ 7.119.767
MUNICIPIO DE HELICONIA	3.412.755	1.829.868	1.582.887	214.700	-	214.700	0,00%	14%	$ 1.368.187
MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	2.429.440	751.220	1.678.220	927.030	49.010	878.020	5,29%	55%	$ 800.200
MUNICIPIO DE VENECIA	4.115.747	1.379.473	2.736.274	1.904.453	-	1.904.453	0,00%	70%	$ 831.821
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	7.571.547	2.946.106	4.625.441	2.770.555	193.281	2.577.274	6,98%	60%	$ 2.048.167
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL (CAJANAL)	439.804.233	37.664.504	402.139.729	362.395.654	-	362.395.654	0,00%	90%	$ 39.744.075
TOTALES	**481.727.603**	**56.336.052**	**425.391.551**	**374.487.366**	**1.008.032**	**373.479.334**	**0,27%**	**88%**	**$ 51.912.217**

Fuente: Notas a los Estados Financieros de APEV 2023, Nota 7 cuentas por cobrar - cuadro deterioro, cálculos Equipo Auditor.

Evidencias. La deficiencia planteada se soportó en la información contenida en el Estado de Situación Financiera y la Nota 7. Cuentas por Cobrar a los Estados Financieros de APEV, cuadro aplicación del deterioro a diciembre de 2023.

Criterio. Lo expresado incumplió con lo establecido en el Manual de Políticas Contables, versión 4 de diciembre 31 de 2022, numeral 6. Deterioro del valor de los activos, numerales 6.5.1, que establece:

"6.5.1. Indicios y cálculo de deterioro.

Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, por lo menos al final del período contable, se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, como:

✓ *Retrasos en los pagos", entre otros.*

Causa. Tal situación se generó por deficiencia en los controles, al no aplicarse en la metodología del deterioro de las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales con corte a la vigencia 2022, deterioro al 100%, teniendo en cuenta la antigüedad de las mismas, donde hay casos de más de cinco (5) años de vencidas; además de su alto grado de dificultad de recaudo, debido a que buena parte de ellas no son reconocidas como es el caso concreto de Cajanal, entidad que presenta la mayor parte de dicha cartera vencida.

Efecto. Los resultados presentados en la mencionada cuenta de deterioro de la cartera de cuotas partes pensionales por cobrar y la no recuperación de la misma, afectan negativamente su flujo de caja y por ende la capacidad financiera para cubrir el pasivo pensional de la empresa Administradora del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, lo que da como resultado una subestimación por $51.912.217 en la cuenta 138690 Otras cuentas por cobrar y subestimación en el gasto, cuenta 534790 Otras cuentas por cobrar, incidiendo en una mayor utilidad del período en dicha cuantía.

La deficiencia presentada, constituye un **hallazgo administrativo**.

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.**

2.2.1.2 Resultados Control Fiscal Interno Financiero. 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", l*a Contraloría Distrital de Medellín evaluó el

control fiscal interno financiero del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, vigencia 2023, conforme a los parámetros establecidos en la Guía de Auditoría Territorial V3, en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI; en esta evaluación se incluyen los factores de riesgos que pudieron materializarse en el proceso de gestión contable llevado a cabo en la vigencia 2023, así como los controles definidos para éstos.

Teniendo en cuenta que los resultados obtenidos en la evaluación del diseño del control, fue ***Parcialmente adecuada,*** que se obtuvo una calificación del riesgo combinado ***Medio,*** y además la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado ***Con Deficiencias***; la Contraloría Distrital de Medellín emite un concepto del control fiscal interno financiero ***EFICIENTE,*** con un puntaje del 1,26, que evidencia el cumplimiento de los criterios de calidad y eficiencia de los controles establecidos en el Macroproceso Gestión Financiera, resultados cuantitativos que se presentan en el siguiente cuadro:

Cuadro 14. Resultados control fiscal interno financiero APEV, vigencia 2023.

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)		RIESGO COMBINADO (Riesgo Inherente*Diseño del Control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFECTIVIDAD DEL CONTROL FISCAL INTERNO		Rangos de Ponderación CFI	
GESTIÓN FINANCIERA	1,73	PARCIALMENTE ADECUADO	3,08	MEDIO	1,100	CON DEFICIENCIAS	1,26	EFICIENTE	De 0 a 1.5	Eficiente
CALIFICACIÓN CONSOLIDADA MACROPROCESOS	1,73	PARCIALMENTE ADECUADO	3,08	MEDIO	1,100	CON DEFICIENCIAS	1,26	EFICIENTE	De > 2.0 a 3.0	Ineficiente

TABLA DE RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	
Diseño de Controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Riesgo Combinado	MEDIO
Efectividad de Controles	CON DEFICIENCIAS
Resultado del CFI	EFICIENTE

Fuente: PT02AF – Matriz de Riesgos y Controles. Construcción Equipo Auditor.

Principales deficiencias del Control Fiscal Interno Financiero:

- Las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales del Ministerio de Defensa y el Municipio del Santuario no se clasificaron correctamente en lo corriente y no corriente.

- En el informe de la cartera por edades de cuotas partes pensionales, sus saldos no coinciden en algunas vigencias.

- El deterioro de la cartera con corte al 31 de diciembre de 2022, no refleja el resultado de la aplicación de la medición posterior de las cuentas por cobras por cuotas partes pensionales.

2.2.1.3 Concepto 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"* de El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV reflejó ante este Organismo Regulador una calificación de **4,58** en un nivel **Eficiente**, calificación que está de acuerdo con la realizada por el Organismo de Control en cuanto al Control Interno Financiero, relacionada con las observaciones evidenciadas en la presente carta.

2.2.1.4 Análisis Estados Financieros. APEV, no cuenta con la suficiente liquidez para cumplir con las obligaciones a corto plazo, en razón a que el saldo del pasivo corriente ($24.513 millones), supera el activo corriente ($2.564 millones), situación que obedece a que no se ha producido la comercialización de algunos de los bienes inmuebles que posee la Entidad, los cuales tienen como propósito respaldar el pasivo pensional de APEV.

2.2.1.4.1 Estado de la situación financiera.

Las variaciones más importantes del Estado de Situación Financiera de APEV, fueron:

Cuadro 15. Estado Situación Financiera 2023. (Cifras en millones de pesos).

Código	Clases y Cuentas	Período Actual	Período Anterior	Variación		% Participación sobre su Clase o Grupo	
				$	%	Período Actual	Período Anterior
ACTIVO							
CORRIENTE		**2.564**	**3.916**	**-1.352**	**52,7%**	**100,0%**	**1,2%**
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	453	469	-16	-3,4%	17,7%	12,0%
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
13	Cuentas por cobrar	883	1.033	-150	-14,5%	34,4%	26,4%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
15	Inventarios	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
19	Otros activos	1.228	2.414	-1.186	-49,1%	47,9%	61,6%
NO CORRIENTE		**372.807**	**323.340**	**49.467**	**15,3%**	**99,3%**	**98,8%**
12	Inversiones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
13	Cuentas por cobrar	333	239	94	39,3%	0,1%	0,1%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
16	Propiedades, planta y equipo	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
17	Bienes de beneficio y uso público	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
19	Otros activos	372.474	323.101	49.373	15,3%	99,9%	99,9%
TOTAL ACTIVO		**375.371**	**327.256**	**48.115**	**14,7%**		
PASIVO							
CORRIENTE		**24.513**	**23.350**	**1.163**	**5,0%**	**10,8%**	**12,4%**
21	Operaciones de banca central e instituciones finan.	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	372	280	92	32,9%	1,5%	1,2%
25	Beneficios a los empleados	23.554	22.577	977	4,3%	96,1%	96,7%
26	Operaciones con instrumentos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
27	Provisiones	587	258	329	127,5%	2,4%	1,1%
29	Otros Pasivos	0	235	-235	-100,0%	0,0%	1,0%
NO CORRIENTE		**203.153**	**164.878**	**38.275**	**23,2%**	**89,2%**	**87,6%**
21	Operaciones de banca central e instituciones finan.	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
25	Beneficios a los empleados	203.153	164.878	38.275	23,2%	100,0%	100,0%
26	Operaciones con instrumemntos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
27	Provisiones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
29	Otros Pasivos	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
TOTAL PASIVO		**227.666**	**188.228**	**39.438**	**21,0%**		
PATRIMONIO							
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	147.705	139.028	8.677	6,2%	100,0%	100,0%
TOTAL PATRIMONIO		**147.705**	**139.028**	**8.677**	**6,2%**		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**375.371**	**327.256**	**48.115**	**14,7%**		
CUENTAS DE ORDEN							
Cuentas de orden deudoras		**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
81	Activos contingentes	0	0	0	0,0%		
82	Deudoras fiscales	0	0	0	0,0%		
83	Deudoras de control	0	0	0	0,0%		
89	Deudoras por el contrario (CR)	0	0	0	0,0%		
Cuentas de orden acreedoras		**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
91	Pasivos contingentes	215	35.000	-34.785	-99,4%		
92	Acreedoras fiscales	0	0	0	0,0%		
93	Acreedoras de control	0	0	0	0,0%		
99	Acreedores por el contrario (CR)	-215	-35.000	34.785	-99,4%		

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

Activo.

El Efectivo y Equivalente al Efectivo en la vigencia 2023, disminuyó en $16 millones, con un saldo de $453 millones, con relación a $469 millones registrados en la vigencia 2022, recursos destinados a cubrir las obligaciones a corto plazo de la Entidad.

Las Cuentas por Cobrar a 31 de diciembre de 2023, decrecieron frente a la vigencia anterior en $55 millones, con un saldo a 31 de diciembre de $1.216 millones, frente a $1.271 millones del período 2022, presentando la mayor participación las otras cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales con $44 millones.

El deterioro de las Otras Cuentas por Cobrar, a diciembre 31 de 2023 por $525 millones, se incrementó en $65 millones comparado con la vigencia 2022 ($460 millones), situación que no corresponde con la realidad financiera, en razón a que una vez revisada la cartera por cuotas partes pensionales de 28 entidades que le adeudan a APEV, al cierre del año 2022, se presenta un menor deterioro por $52 millones, lo que representa una subestimación del activo.

La Cuenta por Cobrar por concepto de arrendamiento operativo a 31 de diciembre de 2023 por $419 millones está a cargo de la Sociedad Central Ganadera S.A., valor aumentado en $58 millones frente al período anterior, una vez aplicado el incremento pactado.

Los otros activos por $373.702 millones, compuestos en el activo corriente ($1.214 millones), por concepto del encargo fiduciario suscrito entre APEV y la Fiduciaria Central S.A., $14 millones en depósitos judiciales en el banco Agrario, y en el activo no corriente $372.474 millones en propiedades de inversión, representan el 99,6% del total del activo.

Las propiedades de inversión, corresponden a los bienes inmuebles que posee APEV, los cuales aumentaron con relación a la vigencia anterior en $49.373 millones, para un total de $372.474 millones, comparado con el período anterior ($323.101 millones), producto de los avalúos comerciales realizados por la Empresa La Lonja de Propiedad Raíz de Medellín y Antioquia.

Pasivo.

El pasivo total en el 2023 con un saldo de $227.667 millones, aumentó en $39.439 millones frente al período 2022 ($188.228 millones), originado principalmente por el resultado del informe del cálculo actuarial, registrado en la subcuenta 251410 “Cálculo actuarial de pensiones actuales”, que presentó un incremento de $39.262

millones, para un total de $226.658 millones, con respecto a $187.396 millones registrados en la vigencia anterior.

En la vigencia 2023, el pasivo corriente aumentó con relación al 2022 en $1.162 millones, para un total de $24.513 millones, los beneficios a los empleados obtienen la mayor participación con $23.554 millones, distribuidos en $49 millones de beneficios a empleados a corto plazo y $23.505 millones de beneficios posempleo pensiones.

En la cuenta 2701 “Litigios y demandas”, APEV, tiene registrada seis demandas laborales por $587 millones, con probabilidad de ocurrencia de probable, en razón a que la probabilidad de la pérdida del proceso es más alta que la probabilidad de no pérdida. Dichas demandas aumentaron en el período 2023 en $329 millones con relación al año 2022.

En el Pasivo No Corriente, los beneficios posempleo pensiones, crecieron con relación a la vigencia 2022, en $38.276 millones, obteniendo un saldo a 31 de diciembre de 2023 de $203.154 millones, frente a $164.878 millones del período 2022, producto del resultado del cálculo actuarial, cuyo propósito fue cuantificar el pasivo pensional a 31 de diciembre de 2023.

Patrimonio.

El patrimonio aumentó en la vigencia 2023 en $8.677 millones, alcanzando $147.705 millones con relación al 2022 ($139.028 millones), originado por el resultado del ejercicio que tuvo una variación positiva frente al año 2022 de $4.502 millones, por el traslado del saldo de ejercicios anteriores en $14.398 millones y disminución de $10.222 millones reflejados en la cuenta 3151 ganancias o pérdidas por beneficios posempleo, que comprende $10.130 millones, de la subcuenta 315101, ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo y $92 millones, subcuenta 315102, ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo.

Las disminuciones arrojadas en las subcuentas 315101 y 315102 por $10.130 millones y $92 millones respectivamente, se originó en razón a que el incremento de los avalúos comerciales realizados a los bienes inmuebles que posee APEV, por $49.374 millones, fue menor al ajuste realizado al cálculo actuarial ($59.504 millones), además los rendimientos financieros obtenidos en el manejo del patrimonio autónomo por $170 millones, no alcanzaron a cubrir la comisión cancelada a la Fiduciaria Central S.A. por $262 millones.

2.2.1.4.2 Estado de Resultados.

Las variaciones más importantes del Estado de Resultados fueron:

Cuadro 16. Estado de resultado integral APEV, vigencia 2023. (Cifras en millones de pesos).

Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior	Variación		% Participación sobre su Clase o Grupo	
				$	%	Período Actual	Período Anterior
4	**Ingresos Operacionales**	**15.444**	**11.462**	**3.982**	**34,7%**		
41	Ingresos fiscales	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
42	Venta de bienes	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
43	Venta de servicios	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
44	Transferencias y subvenciones	15.444	11.462	3.982	34,7%	100,0%	100,0%
6	**Costo de Ventas y Servicio**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
62	Costo de ventas de bienes	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
63	Costo de ventas de servicios	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO		**15.444**	**11.462**	**3.982**	**34,7%**		
5	**Gastos de Administración y Ventas**	**1.505**	**408**	**1.097**	**268,9%**		
51	De administración y operación	1.111	0	1.111	100,0%	73,8%	0,0%
52	De ventas	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
53	Deterioro, depreciacion, amortización y provision	394	408	-14	-3,4%	26,2%	100,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL		**13.939**	**11.054**	**2.885**	**26,1%**		
4	**Ingresos no operacionales**	**4.961**	**0**	**4.961**	**100,0%**		
44	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
48	Otros ingresos	4.961	0	4.961	100,0%	100,0%	0,0%
5	**Gastos no operacionales**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
58	Otros gastos	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		**18.900**	**11.054**	**7.846**	**71,0%**		
Otro resultado integral		**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**18.900**	**11.054**	**7.846**	**71,0%**		

Fuente: Rendición de la Cuenta APEV en 2023.

Ingresos.

Los ingresos en la vigencia 2023, con un saldo de $20.405 millones, presentaron una variación positiva de $4.778 millones, en comparación con el año anterior ($15.627 millones).

Las *Transferencias* realizadas por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, distribuidas en proyectos de inversión ($5.800 millones), y gastos de funcionamiento ($9.645 millones), participan con el 75,7% ($15.445 millones), del total de los ingresos ($20.405 millones), presentando un crecimiento con respecto al año 2022 de $3.982 millones.

Los Otros Ingresos con un saldo a 31 de diciembre de 2023 de $4.961 millones, aumentaron frente al año anterior en $796 millones, participan con el 98,2% los ingresos por arrendamiento con $4.871 millones, provenientes de la Central Ganadera S.A. y el Grupo EDS Autogas SAS, los reintegros por $88 millones, con el 1,7%, procedentes de Colpensiones por concepto de recursos de pensión compartida, y los intereses sobre depósitos en instituciones financieras con el 0,04% ($2 millones).

Gastos.

Los Gastos por $1.505 millones aumentaron en el 2023 en $276 millones (22,5%), con relación al 2022 ($1.229 millones), distribuido en gastos de administración y operación ($1.111 millones) y deterioro, depreciación y amortización $ 394 millones.

En administración y operación los gastos crecieron en un 35,4% ($291 millones), con un saldo de $1.111 millones para el 2023 y $820 millones en el 2022, distribuidos en sueldos y salarios $400 millones, contribuciones efectivas $104 millones, aportes sobre la nómina $20 millones, prestaciones sociales $161 millones, gastos de personal diversos $135 millones, generales $187 millones, impuestos, contribuciones y tasas $104 millones, presentando el mayor peso los sueldos y salarios con un 36%.

El grupo de deterioro, depreciación y amortización por $394 millones, lo componen el deterioro de cuentas por cobrar por $65 millones, disminuido frente al año anterior en $159 millones y los litigios y demandas por $329 millones, aumentados en el año 2023 en $152 millones.

El resultado del ejercicio arrojó una utilidad de $18.900 millones, con una variación positiva de $4.502 millones en comparación con el período anterior, las transferencias realizadas por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín por $15.445 millones, incrementadas en $3.982 millones en el 2023, participan con el 75,7% del ingreso total ($20.405 millones).

El ***Estado de Cambios en el Patrimonio*** con un saldo inicial de $139.028 millones, presentó disminución en la actualización del cálculo actuarial por $59.504 millones, aumento en la valorización de las propiedades de inversión en $49.373 millones, disminución en los rendimientos sobre los activos del plan de beneficios por $92 millones y un incremento en el resultado del ejercicio en $18.900 millones, para una variación positiva de $7.908 millones, con un resultado final de $147.705 millones.

2.2.1.5 Resultados Evaluación Fiducias. APEV, en la vigencia 2023, celebró con la Fiduciaria Central S.A, el contrato CD001_2023, cuyo objeto es la 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 corresponda 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.

A diciembre 31 de 2023, el saldo final del encargo fiduciario ascendió a $1.214 millones, disminuido frente a la vigencia 2022 en $1.047 millones, para una variación negativa del 46,3%, recursos dirigidos al pago del pasivo pensional a cargo de APEV en calidad de fideicomitente, a través de la Fiduciaria Central S.A.

La Entidad en el 2023, registró en la subcuenta 315102, ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo, $262 millones, que corresponde al valor de la comisión pactada, de acuerdo con lo establecido en la cláusula **Décima Novena del contrato que estipuló:** "*Como retribución por sus servicios **LA FIDUCIARIA** tendrá derecho a título de comisión a las siguientes sumas de dinero, las cuales están a cargo del **FIDEICOMITENTE.***

19.1. *Una comisión de administración mensual de **DIECINUEVE SALARIOS MÍNIMOS MENSUALES LEGALES VIGENTES (19 SMMLV)**, la cual se cobrará a partir de la firma del contrato y hasta su liquidación, y que podrá deducirse de los recursos administrados, previa aprobación del Supervisor del Contrato".* Comisión que fue registrada teniendo en cuenta el salario básico mensual legal vigente de la vigencia 2022 para el mes de enero de 2023 y para los meses de febrero a diciembre, el salario mínimo legal mensual vigente de la vigencia 2023.

Así mismo registró los rendimientos financieros, por $170 millones, subcuenta 315102, soportados en los informes mensuales del contrato de Fiducia Mercantil.

2.2.2 Resultados calificación Indicadores Financieros. De acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados, la Entidad obtuvo una calificación de **83** puntos, resultado que expresa el *Cumplimiento* de los indicadores financieros y que corresponde a un concepto ***Efectivo.***

En el siguiente gráfico se presentan dichos resultados por indicador.

Cuadro 17. Resultados calificación indicadores gestión financiera 2023.

Indicador	Ponderación	Puntaje	Calificación
1. Autonomía Financiera	20%	80%	16
2. Grado de Dependencia	20%	70%	14
3. Efectividad en el Manejo de la Caja	20%	85%	17
4. Ahorro Corriente	20%	90%	18
5. Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes	20%	90%	18
Total	**100%**		**83**

Fuente: Rendición de cuentas APEV, 2023. Cálculos Equipo Auditor.

2.2.2.1 Indicadores Financieros.

Cuadro 18. Comportamiento Histórico Indicadores Financieros 2019-2023 APEV.

CONCEPTO	FÓRMULA	FACTORES	RESULTADOS %					
			2019	2020	2021	2022	2023	Variación
Autonomía Financiera	Ingresos propios recibidos	10.411.797.161	96%	82,7%	85,4%	***47,9%***	***44,1%***	***-3,8%***
	Total recaudos	23.593.855.952						
Grado de dependencia	Recursos recibidos de terceros	16.389.673.706	4%	17,3%	14,6%	***52,1%***	***69,5%***	***17,4%***
	Total ingresos	23.593.855.952						
Efectividad en el manejo de la caja	Rendimientos financieros	172.253.950	6%	2,2%	0,3%	***0,3%***	***0,7%***	***0,4%***
	Total recaudos	23.593.855.952						
Ahorro corriente	Ingresos corrientes - gastos corrientes	9.532.683.518	82%	81,9%	84,5%	***9,8%***	***43,9%***	***34,1%***
	Ingreso corrientes	21.711.687.523						
Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes	Funcionamiento	12.179.004.005	18%	18,2%	15,5%	***90,2%***	***56,1%***	***-34,1%***
	Ingreso corrientes	21.711.687.523						

Fuente: Rendición de la Cuenta APEV 2023. Cálculos Equipo Auditor.

- *Autonomía Financiera.*

Este indicador de Autonomía Financiera con un resultado del 44,1%, presentó una variación negativa en la vigencia 2023 del 3,8%, con relación a la vigencia 2022 (47,9%), originado principalmente por falta de recursos, al no realizarse la enajenación de los bienes inmuebles que posee APEV.

Con relación a los rendimientos financieros controlados por la Fiduciaria Central S.A, estos aumentaron en $99 millones con respecto a los generados en la vigencia 2022.

- *Grado de Dependencia.*

Indicador constituido por los recursos recibidos de terceros (transferencias), que para la vigencia 2023 ascendieron a $15.445 millones, giradas por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, representando con ello que la Entidad depende en un 17,4% demás, frente a la vigencia anterior, al arrojar un indicador del 69,5%, con relación al resultado alcanzado en el 2022 (52,1%), 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.*

Este indicador obtuvo en la vigencia 2023 una variación positiva del 0,4%, con respecto año anterior (0%), originado en que el recaudo se incrementó frente al año anterior en $826 millones, similar situación, ocurrió con los rendimientos financieros, que sumaron $172 millones, incrementados en $152 millones, frente a lo presupuestado ($20 millones).

- *Ahorro Corriente.*

Indicador con un 43,9%, muestra una variación positiva en el 2023 del 34,1%, comparado con el 2022, (9,8%), debido a que la Entidad desagregó el presupuesto de gastos en funcionamiento e inversión, mientras que en la vigencia 2022, el presupuesto en su totalidad fue de funcionamiento.

Se observa además que los ingresos corrientes en la vigencia 2023 por $21.712 millones, fueron menores a los ingresos de la vigencia 2022 en $815 millones, pero la entidad alcanzó una ejecución del 102,9%, superando la ejecución de la vigencia 2022 (98,7%).

- *Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes.*

Los gastos de funcionamiento en el período evaluado alcanzaron $12.179 millones, y que al compararlo con los ingresos corrientes por $21.712 millones arroja un indicador del 56,1%, esto es un 34,1% menos con relación al resultado de 2022 (90,2%), lo que indica que los ingresos corrientes cubren en su totalidad dichos gastos.

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.

2.3 CONCEPTOS ASPECTOS TRANSVERSALES A LA GESTIÓN

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 el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI.

Teniendo en cuenta que, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de 1,67 *parcialmente adecuado* y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de *Eficiente*; la Contraloría Distrital de Medellín emite, de acuerdo a los criterios establecidos, un concepto de la eficiencia y calidad del Control Fiscal Interno ***Efectivo***, con una calificación de 0,97 puntos, como se ilustra en el siguiente cuadro:

Cuadro 19. Resultados calificación control fiscal interno.

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)		RIESGO COMBINADO (Riesgo Inherente*Diseño del Control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFECTIVIDAD DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO		Rangos de Ponderación CFI	
GESTIÓN FINANCIERA	1,73	PARCIALMENTE ADECUADO	3,08	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,26	EFICIENTE	De 0 a 1.5	Eficiente
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,62	PARCIALMENTE ADECUADO	1,92	BAJO	EFICAZ	0,74	EFICIENTE	De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
CALIFICACIÓN CONSOLIDADA MACROPROCESOS	1,67	PARCIALMENTE ADECUADO	2,43	BAJO	EFICAZ	0,97	EFICIENTE	De > 2.0 a 3.0	Ineficiente

TABLA DE RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	
Diseño de Controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Riesgo Combinado	BAJO
Efectividad de Controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFICIENTE

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

En la evaluación del componente financiero, el equipo auditor evalúo de manera transversal, la efectividad de los controles establecidos por la Entidad, se visualizaron algunas debilidades en el Macroproceso Gestión Financiera, que conllevaron a observaciones, la valoración del diseño del control es parcialmente adecuado y en la evaluación de la efectividad de los controles, uno de los ítems en su resultado fue *con deficiencias*, por la debilidad de control sobre derechos y obligaciones presentados en los saldos de la cartera, el deterioro y la prescripción de la misma, por tanto la calificación sobre la calidad y efectividad del control fiscal interno en los macroprocesos gestión financiera y presupuestal se obtuvieron unos puntajes de 1,26 y 0,74, lo que ubica el control fiscal interno en un nivel 0,97 "EFICIENTE".

Para la calificación sobre la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno del macroproceso Gestión Presupuestal, el proceso de la Gestión Presupuestal obtuvo un 18% y una opinión presupuestal *Sin Salvedades* y la Gestión de la Inversión y del Gasto fue del 38,3% para un concepto *Favorable*, para un total del 56,3% en la calificación de la Gestión Fiscal Integral y la Gestión Financiera obtuvo un 37,6%, porcentajes máximos si se tiene en cuenta la ponderación de los dos macroprocesos gestión presupuestal (60%) y gestión financiera (40%).

2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento. El Plan de Mejoramiento Único con corte a 31 de diciembre de 2023, obtuvo un cumplimiento de las acciones del 17,5% y una efectividad de las mismas del 70,0%, lo cual corresponde a un concepto de la gestión del plan de mejoramiento ***"87,50";*** resultados que se presentan a continuación:

Cuadro 20. Resultados calificación plan de mejoramiento.

Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación (Wi)	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	87,5	0,20	17,5
Efectividad de las acciones	87,5	0,80	70,0
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		**1,00**	**87,50**
Concepto Plan de Mejoramiento		**Cumple**	

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

RANGOS DE CALIFICACIÓN	Concepto
80 o más puntos	**Cumple**
Menos de 80 puntos	**No Cumple**

En la evaluación del plan de mejoramiento único de APEV para la vigencia 2023, se identificaron cuatro (4) hallazgos, con el mismo número de acciones, correspondientes a la Auditoría Financiera y de Gestión Evaluación de los Estados Financieros Vigencia 2022 APEV, de las cuales tres (3) de ellas se cumplieron y fueron efectivas, con fecha de cumplimiento del objetivo el 31/12/2023, las relacionadas en su orden con el avalúo a los bienes inmuebles de propiedad de la Entidad realizado en la vigencia 2023, los saldos reflejados en las cuentas por cobrar presentaron diferencia entre lo corriente y no corriente Vs. CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública) y saldos de cartera por edades de cuotas partes pensionales no coinciden en algunas vigencias.

En cuanto al hallazgo *"Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP y documentos contractuales no publicados en el SECOP",* la acción que propuso la Entidad, se cumplió parcialmente, debido a que continuó presentando publicación extemporánea y no publicación de algunos documentos contractuales en el SECOP, por dicha situación la acción queda Abierta.

El plan de Mejoramiento Único contiene 4 acciones de mejoramiento, que corresponden a 4 hallazgos, a los cuales se les realizó el seguimiento correspondiente con corte al 31 de diciembre de 2023, obteniendo como resultado un (1) hallazgo abierto y tres (3) cerrados, los mismos que deberán ser retirados del plan de mejoramiento único, una vez quede en firme el informe definitivo de la Auditoria Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, vigencia 2023.

Cuadro 21. Estado hallazgos Plan de Mejoramiento, vigencia 2023.

Consecutivo Hallazgo	Nombre de la Auditoría	Vigencia Evaluada	Cantidad de Acciones	Estado del Hallazgo	
				Cerrado	Abierto
1	Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022 - Revisión de Cuentas e Informes Entidad 2022	2022	1		1
Totales			**1**	**-**	**1**

Fuente: Construcción propia Equipo Auditor.

Como se observa en el cuadro anterior, el hallazgo 1 *"Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP y documentos contractuales no publicados en el SECOP",* correspondiente a la Auditoría Financiera y de Gestión Evaluación de los Estados Financieros Vigencia 2022 APEV, queda abierto en razón de que si bien APEV implementó una acción de mejoramiento, la misma se cumplió y fue efectiva parcialmente al cierre de la vigencia 2023.

2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta. Evaluar 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 la cuenta e informes, vigente.

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 **98,5** sobre 100 puntos, observándose que el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias - APEV *Cumplió***,** con la oportunidad, suficiencia y calidad en la Rendición y Revisión de la Cuenta, la diferencia de 1,5%, obedece a diferentes incorrecciones de tipo contable encontradas en el Componente Financiero realizada a la Entidad, vigencia 2023.

Cuadro 22. Resultados calificación rendición y revisión de la cuenta.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	**CALIFICACIÓN PARCIAL**	**PONDERADO**	**PUNTAJE ATRIBUIDO**
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	98,1	0,6	58,85
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			**98,5**
Concepto rendición de cuenta a emitir			**Favorable**

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

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, rindió la cuenta de la vigencia 2023, acorde a los lineamientos establecidos en la Resolución No. 999 de diciembre 16 de 2021 *"Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General de Medellín"* y la Resolución 692 del 2022, *"Por medio de la cual se modifica parcialmente la Resolución 999 del 16 de diciembre de 2021, que expide la versión 10 sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta e Informes para el municipio de Medellín y sus entidades descentralizadas sobre las cuales la Contraloría General de Medellín ejerce vigilancia y control fiscal"*.

2.4 RESULTADOS ATENCIÓN PQRSD.

Durante la ejecución de esta auditoría, no hubo **PQRSD.**

2.5 RESULTADOS ATENCIÓN VIGILANCIAS FISCALES.

Durante la ejecución de esta auditoría, no se atendieron vigilancias fiscales.

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Se presentan a continuación los hallazgos establecidos en los macroprocesos Gestión Financiera y Gestión Presupuestal, evaluados durante la Auditoría Financiera y de Gestión Procedimiento Revisión de Cuentas e Informes, realizada al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias – APEV, vigencia 2023.

Cuadro 23Consolidado de hallazgos. (Cifras en pesos).

N°	Asunto del Hallazgo	Hallazgos			
		F	Valor	D	P
1	Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP.				
2	Documentos contractuales no publicados en el SECOP.				
3	Inconsistencias en la clasificación de saldos corrientes y no corrientes en las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales del Ministerio de Defensa y el Municipio del Santuario, así como la diferencia en los saldos corriente y no corriente de la Subcuenta 138408 Cuotas partes de pensiones, vigencia 2023.				
4	Saldos reflejados en la cartera por edades de cuotas partes pensionales no coinciden en algunas vigencias.				
5	El resultado de la aplicación de la medición posterior de las cuentas por cobrar de las cuotas partes pensionales a 31 de diciembre de 2023, no refleja el deterioro de la cartera hasta el año 2022.				
Totales en Valores		**0**	**0**	**0**	**0**

Convenciones: F: Con Presunta Incidencia Fiscal, **D**: Con Presunta Incidencia Disciplinaria, **P:** Con Presunta Incidencia Penal.

Atentamente,

JUAN SEBASTIÁN GÓMEZ PATIÑO
Contralor Auxiliar

ANEXOS

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	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Riesgo combinado de la auditoría actual	Diseño del control de la auditoría actual	
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Eficiente	***SELECCIONAR***
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
5	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
Nivel 3 (11 - 15 Puntos)	Entre 0,25% y 1,17%	Peor calificación

SUMA DE LOS PROCENTAJES (%) Y VALORES ($) DE LAS INCORRECCIONES MAS LAS IMPOSIBILIDADES QUE GENERAN OPINIÓN MODIFICADA EN EJECUCÓN DE INGRESOS Y GASTOS		
Ejecución presupuestal de ingresos		
Monto	% Materialidad para ejecución de ingresos	Valor Materialidad
$ 23.593.855.952	2,08%	$ 490.752.204
3		
Monto	% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad
$ 22.537.919.650	2,08%	$ 468.788.729

Justificación para seleccionar el porcentaje.
La selección del 2,08%, obedece a que la Entidad depende de los ingresos por arrendamiento y de las transferencias del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, con el propósito de cubrir el pasivo pensional de APEV, lo que arroja una base suficiente para determinar las posibles incorrecciones que se puedan presentar. Además la Entidad cuenta con tres imuebles, cuya finalidad es la venta de los mismos, garantizando de esta forma el respaldo para cubrir el pasivo pensional, y en lo posible, no depender del Distrito Especial.

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA				
I	Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material			Nivel aceptado de MP
Revelación	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing.	$ 5.322.013.817	5%	$ 266.100.690,85

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 especificos en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes (inserte las necesarias).			
%	Concepto rubro	Valor	ME
80%	Mesadas pensionales de pensiones	$ 10.789.777.039	$ 8.631.821.631

NIVEL DE INCORRECCIONES CLARAMENTE INSIGNIFICANTES		
%	Valor tipo cuantitativo	Descripción tipo cualitativo
4%	$ 18.751.549	Verificación de las erogaciones presupuestales en que incurre APEV para cumplir con el pago del pasivo pensional.

Anexo 2. Estado de Situación Financiera dictaminado, vigencia 2023 en APEV. (Cifras en pesos).

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 2023
(Expresado en pesos)

CODIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
	CORRIENTE					
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	5	**453.049.345**	**468.688.953**	**-15.639.608**	**- 3,3**
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	453.049.345	468.688.953	-15.639.608	- 3,3
13	**CUENTAS POR COBRAR**	7	**883.172.168**	**1.032.913.726**	**-149.741.558**	**- 14,5**
1384	Otras cuentas por cobrar		886.339.071	1.036.185.664	-149.846.593	- 14,5
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-3.166.903	-3.271.938	105.035	- 3,2
19	**OTROS ACTIVOS**	13	**1.227.508.319**	**2.414.357.988**	**-1.186.849.669**	**- 49,2**
1904	Otros activos (Plan Activos beneficios posempleo)		1.213.517.652	2.260.510.897	-1.046.993.245	- 46,3
1909	Depósitos judiciales		13.990.667	153.847.091	-139.856.424	- 90,9
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**2.563.729.832**	**3.915.960.667**	**-1.352.230.835**	**- 34,5**
	NO CORRIENTE					
13	**CUENTAS POR COBRAR**	7	**333.104.154**	**238.530.209**	**94.573.945**	**39,6**
1384	Otras cuentas por cobrar		854.679.270	695.371.690	159.307.580	22,9
1386	Deterioro de otras cuentas por cobrar		-521.575.116	-456.841.481	-64.733.635	14,2
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	10	**0**	**0**	**0**	**N/A**
1670	Equipo de computación		-6.943.590	-6.943.590	0	N/A
1685	Depreciación acumulada (cr)		6.943.590	6.943.590	0	N/A
19	**OTROS ACTIVOS**	13	**372.474.620.020**	**323.101.192.093**	**49.373.427.927**	**15,3**
1904	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempleo)		372.474.620.020	323.101.192.093	49.373.427.927	15,3
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**372.807.724.174**	**323.339.722.302**	**49.468.001.872**	**15,3**
TOTAL ACTIVOS			**375.371.454.006**	**327.255.682.969**	**48.115.771.037**	**14,7**
PASIVO						
	CORRIENTE					
24	**CUENTAS POR PAGAR**	21	**371.577.568**	**280.074.646**	**91.502.922**	**32,7**
2401	Recursos a favor de Terceros		8.200.394	0	8.200.394	N/A
2407	Recursos a favor de Terceros		2.955.026	1.390.103	1.564.923	112,6
2424	Descuentos de Nómina		152.256.059	142.932.610	9.323.449	6,5
2436	Retención en la Fte e Impto de Timbre		13.366.535	4.694.930	8.671.605	184,7
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		173.800.739	115.286.342	58.514.397	50,8
2490	Otras Cuentas por Pagar		20.998.815	15.770.661	5.228.154	33,2
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**		**23.554.138.144**	**22.577.159.766**	**976.978.378**	**4,3**
2511	Beneficios a empleados a Corto Plazo	22.1	48.906.823	55.252.524	-6.345.701	- 11,5
2514	Beneficios posempleo - pensiones	22.4	23.505.231.321	22.521.907.242	983.324.079	4,4
27	**PROVISIONES**	23	**587.109.560**	**257.734.582**	**329.374.978**	**127,8**
2701	Litigios y demandas	23.1	587.109.560	257.734.582	329.374.978	127,8
29	**Otros pasivos**	24	**0**	**235.424.980**	**-235.424.980**	**- 100,0**
2910	**Ingresos Recibidos por Anticipado**		**0**	**235.424.980**	**-235.424.980**	**- 100,0**
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**24.512.825.272**	**23.350.393.974**	**1.162.431.298**	**5,0**
PASIVO						
	NO CORRIENTE					
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**		**203.153.784.968**	**164.877.660.175**	**38.276.124.793**	**23,2**
2514	Beneficios posempleo - pensiones	22.4	203.153.784.968	164.877.660.175	38.276.124.793	23,2
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**203.153.784.968**	**164.877.660.175**	**38.276.124.793**	**23,2**
TOTAL PASIVOS			**227.666.610.240**	**188.228.054.149**	**39.438.556.091**	**21,0**
PATRIMONIO						
31	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	27	**147.704.843.766**	**139.027.628.820**	**8.677.214.946**	**6,2**
3105	Capital Fiscal		97.303.528.140	97.303.528.140	0	-
3109	Resultado de ejercicios anteriores		23.592.685.702	9.194.883.311	14.397.802.391	156,6
3110	Resultado del ejercicio		18.899.929.783	14.397.802.391	4.502.127.392	31,3
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo		7.908.700.141	18.131.414.978	-10.222.714.837	- 56,4
TOTAL PATRIMONIO			**147.704.843.766**	**139.027.628.820**	**8.677.214.946**	**6,2**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			**375.371.454.006**	**327.255.682.969**	**48.115.771.037**	**14,7**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26,2	**0**	**0**	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos solucion conflictos		215.000.000	35.000.000	180.000.000	514,3
9905	Pasivos contingentes por el contrario (Db)		-215.000.000	-35.000.000	-180.000.000	514,3

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

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

Anexo 3. Estado de Resultados dictaminado, vigencia 2023 en APEV. (Cifras en pesos).

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT 900266932-6
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (6 dígitos)
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
(Expresado en pesos)

CODIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022	Variación	% Var.
4	**INGRESOS**	28	**20.405.360.042**	**15.626.595.435**	**4.778.764.607**	**30,6**
44	**Transferencias y subvenciones**		**15.444.512.380**	**11.462.118.358**	**3.982.394.022**	**34,7**
4428	**Otras Transferencias**		**15.444.512.380**	**11.462.118.358**	**3.982.394.022**	**34,7**
442802	Para proyectos de inversión	28.1	5.800.000.000	0	5.800.000.000	66,0
442803	Para gastos de funcionamiento	28.1	9.644.512.380	11.455.174.768	-1.810.662.388	- 66,0
442830	Bnes,dchos y recursos en efec Sec Priv	28.1	0	6.943.590	-6.943.590	- 66,0
48	**Otros ingresos**		**4.960.847.662**	**4.164.477.077**	**796.370.585**	**19,1**
4802	**Financieros**		**2.464.770**	**3.144.159**	**-679.389**	**- 21,6**
480201	Inter.sobre depósitos instituci.financ	28.2	2.464.770	3.144.159	-679.389	- 21,6
4808	**Ingresos diversos**		**4.958.382.892**	**4.161.332.918**	**797.049.974**	**19,2**
480817	Arrendamiento operativo	28.2	4.870.919.497	3.958.963.738	911.955.759	23,0
480863	Reintegros	28.1	87.463.395	202.369.180	-114.905.785	N/A
5	**GASTOS**	29	**1.505.430.259**	**1.228.793.044**	**276.637.215**	**22,5**
51	**De administración y operación**	29.1	**1.111.429.624**	**820.860.549**	**290.569.075**	**35,4**
5101	**Sueldos y salarios**		**399.554.801**	**286.839.436**	**112.715.365**	**39,3**
510101	Sueldos		385.736.338	278.388.444	107.347.894	38,6
510119	Bonificaciones		13.818.463	8.450.992	5.367.471	63,5
5103	**Contribuciones efectivas**		**103.798.812**	**71.518.991**	**32.279.821**	**45,1**
510302	Aportes cajas de compensación familiar		16.593.600	11.437.940	5.155.660	45,1
510303	Cotizaciones seguridad social en salud		35.259.824	24.286.724	10.973.100	45,2
510305	Cotizaciones a riesgos laborales		2.166.700	1.492.477	674.223	45,2
510306	Cotiz.entidades administra.reg.pri.med		49.778.688	34.301.850	15.476.838	45,1
5104	**Aportes sobre la nómina**		**20.747.100**	**14.298.099**	**6.449.001**	**45,1**
510401	Aportes al ICBF		12.448.100	8.578.699	3.869.401	45,1
510402	Aportes al SENA		8.299.000	5.719.400	2.579.600	45,1
5107	**Prestaciones sociales**		**161.392.018**	**98.346.456**	**63.045.562**	**64,1**
510701	Vacaciones		32.979.227	18.874.946	14.104.281	74,7
510702	Cesantias		41.216.637	26.596.657	14.619.980	55,0
510703	Intereses a las cesantias		4.945.996	2.744.642	2.201.354	80,2
510704	Prima de vacaciones		22.954.864	12.868.699	10.086.165	78,4
510705	Prima de navidad		38.583.342	24.525.131	14.058.211	57,3
510706	Prima de servicios		18.049.124	11.104.775	6.944.349	62,5
510707	Bonificación especial de recreación		2.662.828	1.631.606	1.031.222	63,2
5108	**Gastos de Personal Diversos**		**135.132.993**	**63.141.400**	**71.991.593**	**114,0**
510801	Remuneración por servicios técnicos		135.132.993	63.141.400	71.991.593	114,0
5111	**Generales**		**186.618.790**	**193.096.399**	**- 6.477.609**	**- 3,4**
511121	Impresos.publicac.suscrip.y afiliacion		20.622.700	28.619.500	-7.996.800	- 27,9
511125	Seguros generales		163.075.450	139.276.899	23.798.551	17,1
511155	Elementos de aseo, lavanderia y cafete		2.920.640	-	2.920.640	N/A
511179	Honorarios		-	25.200.000	-25.200.000	- 100,0
5120	**Impuestos, contribuciones y tasas**		**104.185.110**	**93.619.768**	**10.565.342**	**11,3**
512001	Impuesto predial unificado		93.712.090	88.894.304	4.817.786	5,4
512002	Cuota de fiscalización y auditaje		10.473.020	4.725.464	5.747.556	121,6
53	**Deterioro, depreciación, amortización**	29.2	**394.000.635**	**407.929.225**	**-13.928.590**	**- 3,4**
5347	**Deterioro de Cuentas por Cobrar**		**64.628.600**	**223.251.053**	**- 158.622.453**	**- 71,1**
534790	Otras cuentas por cobrar		64.628.600	223.251.053	-158.622.453	- 71,1
5360	**Deprec.Propiedades,Planta y Equipos**		**0**	**6.943.590**	**- 6.943.590**	**- 100,0**
536007	Equipos de comunicación y computación		0	6.943.590	-6.943.590	- 100,0
5368	**Provisión Litigios y Demandas**		**329.372.035**	**177.734.582**	**151.637.453**	**85,3**
536805	Laborales		329.372.035	177.734.582	151.637.453	85,3
58	**Otros gastos**	29.7	**0**	**3.270**	**- 3.270**	**- 100,0**
5890	**Gastos diversos**		**0**	**3.270**	**- 3.270**	**- 100,0**
589090	Otros gastos diversos		0	3.270	-3.270	- 100,0
3110	**EXCEDENTE O DÉFICIT DEL PERÍODO**		**18.899.929.783**	**14.397.802.391**	**4.502.127.392**	**31,3**

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

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

Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2023 en APEV. (Cifras en millones de pesos).

Código	Clases y Cuentas	Período Actual	Período Anterior	Variación		% Participación sobre su Clase o Grupo	
				$	%	Período Actual	Período Anterior
ACTIVO							
CORRIENTE		**2.564**	**3.916**	**-1.352**	**52,7%**	**100,0%**	**1,2%**
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	453	469	-16	-3,4%	17,7%	12,0%
12	Inversiones e instrumentos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
13	Cuentas por cobrar	883	1.033	-150	-14,5%	34,4%	26,4%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
15	Inventarios	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
19	Otros activos	1.228	2.414	-1.186	-49,1%	47,9%	61,6%
NO CORRIENTE		**372.807**	**323.340**	**49.467**	**15,3%**	**99,3%**	**98,8%**
12	Inversiones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
13	Cuentas por cobrar	333	239	94	39,3%	0,1%	0,1%
14	Préstamos por cobrar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
16	Propiedades, planta y equipo	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
17	Bienes de beneficio y uso público	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
19	Otros activos	372.474	323.101	49.373	15,3%	99,9%	99,9%
TOTAL ACTIVO		**375.371**	**327.256**	**48.115**	**14,7%**		
PASIVO							
CORRIENTE		**24.513**	**23.350**	**1.163**	**5,0%**	**10,8%**	**12,4%**
21	Operaciones de banca central e instituciones finan.	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	372	280	92	32,9%	1,5%	1,2%
25	Beneficios a los empleados	23.554	22.577	977	4,3%	96,1%	96,7%
26	Operaciones con instrumentos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
27	Provisiones	587	258	329	127,5%	2,4%	1,1%
29	Otros Pasivos	0	235	-235	-100,0%	0,0%	1,0%
NO CORRIENTE		**203.153**	**164.878**	**38.275**	**23,2%**	**89,2%**	**87,6%**
21	Operaciones de banca central e instituciones finan.	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
22	Emisión y colocación de títulos de deuda	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
23	Préstamos por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
24	Cuentas por pagar	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
25	Beneficios a los empleados	203.153	164.878	38.275	23,2%	100,0%	100,0%
26	Operaciones con instrumemntos derivados	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
27	Provisiones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
29	Otros Pasivos	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
TOTAL PASIVO		**227.666**	**188.228**	**39.438**	**21,0%**		
PATRIMONIO							
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	147.705	139.028	8.677	6,2%	100,0%	100,0%
TOTAL PATRIMONIO		**147.705**	**139.028**	**8.677**	**6,2%**		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**375.371**	**327.256**	**48.115**	**14,7%**		
CUENTAS DE ORDEN							
Cuentas de orden deudoras		**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
81	Activos contingentes	0	0	0	0,0%		
82	Deudoras fiscales	0	0	0	0,0%		
83	Deudoras de control	0	0	0	0,0%		
89	Deudoras por el contrario (CR)	0	0	0	0,0%		
Cuentas de orden acreedoras		**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
91	Pasivos contingentes	215	35.000	-34.785	-99,4%		
92	Acreedoras fiscales	0	0	0	0,0%		
93	Acreedoras de control	0	0	0	0,0%		
99	Acreedores por el contrario (CR)	-215	-35.000	34.785	-99,4%		

Anexo 5. Estado de resultado integral 2023 en APEV. (Cifras en millones de pesos).

Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior	Variación		% Participación sobre su Clase o Grupo	
				$	%	Período Actual	Período Anterior
4	**Ingresos Operacionales**	**15.444**	**11.462**	**3.982**	**34,7%**		
41	Ingresos fiscales	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
42	Venta de bienes	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
43	Venta de servicios	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
44	Transferencias y subvenciones	15.444	11.462	3.982	34,7%	100,0%	100,0%
6	**Costo de Ventas y Servicio**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
62	Costo de ventas de bienes	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
63	Costo de ventas de servicios	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO		**15.444**	**11.462**	**3.982**	**34,7%**		
5	**Gastos de Administración y Ventas**	**1.505**	**408**	**1.097**	**268,9%**		
51	De administración y operación	1.111	0	1.111	100,0%	73,8%	0,0%
52	De ventas	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
53	Deterioro, depreciacion, amortización y provision	394	408	-14	-3,4%	26,2%	100,0%
EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL		**13.939**	**11.054**	**2.885**	**26,1%**		
4	**Ingresos no operacionales**	**4.961**	**0**	**4.961**	**100,0%**		
44	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
48	Otros ingresos	4.961	0	4.961	100,0%	100,0%	0,0%
5	**Gastos no operacionales**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
54	Transferencias y subvenciones	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
58	Otros gastos	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		**18.900**	**11.054**	**7.846**	**71,0%**		
Otro resultado integral		**0**	**0**	**0**	**0,0%**		
		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
		0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**18.900**	**11.054**	**7.846**	**71,0%**		

Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio.

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV
NIT. 922,266,932-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de diciembre 31 de 2023
(En pesos colombanos)

	Capital fiscal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ganancias y pérdidas actuariales y rendimiento de los activos del plan de beneficios posempleo	Total Patrimonio
Saldo 01 de enero de 2022	97.303.528.140	- 9.194.883.311	-	7.097.566.794	113.595.978.245
Actualización del cálculo actuarial	-		0	11.191.653.454	11.191.653.454
Valorización propiedades de inversión	-		0	0	-
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	-		0	-157.805.270	(157.805.270)
Traslados de resultados del ejercicio	-	0	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
Actualización del cálculo actuarial	0		0	-59.503.655.944	(59.503.655.944)
Valorización propiedades de inversión	0		0	49.373.427.927	49.373.427.927
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	0		0	-92.486.820	(92.486.820)
Traslados de resultados del ejercicio	0	14.397.802.391	-14.397.802.391		-
Resultado del ejercicio			18.899.929.783		18.899.929.783
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	97.303.528.140	- 23.592.685.702	18.899.929.783	7.908.700.141	147.704.843.766

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

MARTA INES ESCOBAR VASQUEZ
Contadora
T.P. 99467-T

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 formula.

Bases a tener en consideración

Bases	Monto
Activos	$ 375.371.454.006,00
Pasivos	$ 227.666.610.240,00
Patrimonio	$ 147.704.843.766,00
Ingresos	$ 20.405.360.042,00
Gastos	$ 1.505.430.259,00
Superavit o deficit	$ 18.899.929.783,00
Margen Bruto	92,6%

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje

Opinión auditoría anterior	Calificación Control Interno auditoría anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Riesgo combinado de la auditoría actual	Diseño del control de la auditoría actual
Sin salvedades	Eficiente	Fenecida	Bajo	Eficiente
1	1	1	1	1

SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER
5	Entre 4,0% y 5,0%

Nivel 1 (5 - 7 Puntos)	Mejor calificación
Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia
Nivel 3 (12 - 15 Puntos)	Peor calificación

BASE SELECCIONADA	Monto	%	MP CUANTITATIVA
PATRIMONIO O PASIVOS	$ 227.666.610.240,00	4,0%	$ 9.106.664.410

Justificación para seleccionar la base y el porcentaje.

APEV a diciembre 31 de 2023, presentó en sus Estados Financieros un pasivo de $227.666 millones, de los cuales la cuenta más representativa corresponde al cálculo actuarial de pensiones actuales, con un saldo de $226,658 millones, esto es el 99,55%, pasivos que determinan el valor del pasivo pensional de APEV por concepto de pensiones, de los cuales $23.505 millones corresponden al pasivo corriente y $203.153 millones, al pasivo no corriente.

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 situacion 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
Etapa de reconocimiento	El valor contabilizado en la cuenta cálculo actuarial de pensiones actuales, debe corresponder al resultado del estudio del cálculo actuarial.	$ 9.106.664.410	455.333.220
Etapa de medición	El resultado del cálculo actuarial, debe corresponder al número de personas a cargo de APEV con el pago de la mesada pensional.	$ 9.106.664.410	455.333.220

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 especificos en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes (inserte las necesarias).

%	Concepto rubro	Valor	ME
60%	Efectivo y equivalentes al efectivo	$ 453.049.345	271.829.607
60%	Cuentas por cobrar (Incluye deterioro)	$ 883.172.168	529.903.301
60%	Otros activos (Plan de activos beneficios posempleo - encargo fiduciario)	$ 1.213.517.652	728.110.591
60%	Otros activos (Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios posempleo).	$ 372.464.620.020	223.478.772.012
80%	Beneficios post empleo pensiones	$ 227.666.610.240	182.133.288.192
80%	Patrimonio en entidades de Gobierno (Resultados del ejercicio)	$ 147.704.843.766	118.163.875.013
60%	Transferencias corrientes	$ 15.444.512.380	9.266.707.428

NIVEL DE INCORRECCIONES CLARAMENTE INSIGNIFICANTES

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
2%	$ 182.133.288	