



1101 - 020 - 01 -

Radicado: E 201900002073

Fecha: 2019/05/03 2:18 PM

Generado por 1101

APEV ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO



Medellín,

Doctor

BERNARDO GÓMEZ ORTIZ

Director General

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

APEV

Municipio de Medellín

Medellín

Asunto: Informe Definitivo Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera 2018 APEV

Respetado doctor Gómez Ortiz:

De manera atenta me permito hacer entrega del Informe Definitivo de la Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera, vigencia 2018, realizada por la Contraloría General de Medellín, luego del análisis y revisión de la respuesta al Informe Preliminar, enviada por la entidad.

Atentamente,



DIEGO ALBERTO MUÑOZ ARANGO  
Contralor Auxiliar Municipio 1

Anexo: Informe Definitivo (31 páginas)

Transcriptor: Adriana A.

## AUDITORÍA ESPECIAL EVALUACIÓN FISCAL Y FINANCIERA 2018

**ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS  
VARIAS DE MEDELLÍN E.S.P. - APEV**

**CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN**

**MEDELLIN, MAYO DE 2019**

PATRICIA BONILLA SANDOVAL  
Contralora General de Medellín

DARÍO ALBERTO BONILLA GIRALDO  
Subcontralor

DIEGO ALBERTO MUÑOZ ARANGO  
Contralor Auxiliar Municipio 1

LUIS FELIPE ZULUAGA VILLEGAS  
Profesional Universitario 2 – Abogado Subcontraloría

CARLOS ALBERTO SÁNCHEZ ZAPATA  
Profesional Universitario 1

LUZ MIRYAN GARCÉS GIRALDO  
Técnico Operativo

CARLOS AUGUSTO LÓPEZ GÓMEZ  
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL MUNICIPIO 1

## TABLA DE CONTENIDO

|   | Pág. |
|---|------|
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES.....   | 6    |
| 2. RESULTADOS DE AUDITORÍA.....   | 8    |
| 2.1. COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN.....                                       | 8    |
| 2.1.1. Revisión de la Cuenta.....   | 9    |
| 2.1.2. Legalidad.....   | 9    |
| 2.1.3. Plan de Mejoramiento Financiero y Presupuestal.....                    | 9    |
| 2.2. CONTROL FINANCIERO.....  | 10   |
| 2.2.1. ESTADOS FINANCIEROS .....  | 10   |
| 2.2.1.1 Presentación de los Estados Financieros.....                          | 10   |
| 2.2.1.1.1 Estado de Situación Financiera.....                                 | 12   |
| 2.2.1.1.2 Estado de Resultados.....   | 16   |
| 2.2.1.1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio.....                             | 18   |
| 2.2.1.1.4 Auditoría Financiera.....   | 19   |
| 2.2.1.1.5 Control Interno Contable.....                                       | 20   |
| 2.2.1.1.6 Dictamen de los Estados Financieros.....                            | 20   |
| 2.2.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL.....  | 22   |
| 2.2.2.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la Vigencia 2018..... | 22   |
| 2.2.2.2. Situación Presupuestal Histórica.....                                | 24   |
| 2.2.2.3. Concepto de la Gestión Presupuestal.....                             | 26   |
| 2.2.3. GESTIÓN FINANCIERA.....  | 29   |
| 2.2.3.1. Indicadores Financieros.....   | 29   |
| 2.2.3.2. Concepto de la Gestión Financiera.....                               | 30   |
| 3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS APEV 2018.....                                    | 31   |



## LISTA DE CUADROS

|   | Pág. |
|---|------|
| Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente Control Financiero   | 7    |
| Cuadro 2. Resultados de la calificación del componente Control de Gestión.....  | 8    |
| Cuadro 3. Resultados de la calificación del factor Revisión de la Cuenta....  | 9    |
| Cuadro 4. Resultados de la calificación del factor Legalidad.....   | 9    |
| Cuadro 5. Calificación del factor Plan de Mejoramiento Financiero y Presupuestal.....                                   | 10   |
| Cuadro 6. Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA al 1º de enero de 2018 (en millones de pesos).....          | 11   |
| Cuadro 7. Estado de Situación Financiera de Apertura comparativo al 31 de diciembre de 2018 (en millones de pesos)..... | 12   |
| Cuadro 8. Comportamiento del encargo fiduciario 2013-2018 (en millones de pesos).....                                   | 14   |
| Cuadro 9. Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2018 (en millones de pesos).....                                    | 16   |
| Cuadro 10. Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2018 (en millones de pesos).....                     | 18   |
| Cuadro 11. Dictamen de los Estados Financieros.....   | 21   |
| Cuadro 12. Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2018 (en millones de pesos).....                                     | 22   |
| Cuadro 13. Situación presupuestal histórica de APEV 2014-2018 (en millones de pesos).....                               | 24   |
| Cuadro 14. Calificación del factor Gestión Presupuestal 2018.....   | 26   |
| Cuadro 15. Calificación de las variables de la Gestión Presupuestal.....  | 28   |
| Cuadro 16. Vigencias futuras (en millones de pesos).....  | 28   |
| Cuadro 17. Indicadores financieros (factores en millones de pesos).....   | 29   |
| Cuadro 18. Calificación del factor Gestión Financiera 2018.....   | 30   |
| Cuadro 19. Calificación de las variables de la Gestión Financiera.....  | 31   |

## LISTA DE GRÁFICOS

Pág.

|  |    |
|--|----|
| Gráfico 1. Comportamiento Activos, Pasivos y Patrimonio de 1º de enero al 31 de diciembre de 2018..... | 13 |
| Gráfico 2. Comportamiento de los ingresos vigencia 2018.....   | 17 |
| Gráfico 3. Composición de Otros Ingresos vigencia 2018.....  | 17 |
| Gráfico 4. Presupuesto de ingresos 2018 (en millones de pesos).....                                    | 23 |
| Gráfico 5. Presupuesto de gastos 2018 (en millones de pesos).....                                      | 25 |

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Medellín, 3 de mayo de 2019

Doctor  
**BERNARDO GÓMEZ ORTIZ**  
Director General  
Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP –  
APEV  
Municipio de Medellín

Asunto: Carta de Conclusiones Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera  
2018, APEV

La Contraloría General de Medellín, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993 y 1474 de 2011 y la Resolución 258 de 2012, por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial – GAT, practicó la Auditoría Especial Fiscal y Financiera al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV vigencia 2018, a través de la aplicación del sistema de Control Financiero, para establecer si los estados financieros de la entidad, reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General; igualmente se darán conceptos sobre la gestión presupuestal y financiera de la entidad.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de Medellín. La responsabilidad de la Contraloría consistió en producir un informe de auditoría que contiene el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros, y los conceptos sobre la gestión presupuestal y la gestión financiera; así mismo incluye la evaluación realizada a los factores revisión de la cuenta, legalidad y plan de mejoramiento del Componente Control de Gestión, en materia financiera.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el proceso contable, presupuestal y financiero, el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría General de Medellín.

### Concepto sobre el análisis efectuado

La Contraloría General de Medellín como resultado de la Auditoría Fiscal y Financiera realizada al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV con alcance 2018, emite el concepto **Favorable** sobre el Componente Control Financiero, producto de un **Dictamen Limpio** a los Estados Financieros y conceptúa **Favorable** la Gestión Presupuestal y **Favorable** la Gestión Financiera, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente Control Financiero

| COMPONENTE CONTROL FINANCIERO                         |                      |             |                    |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores mínimos                                      | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Financieros                                | 100                  | 0,30        | 30,0               |
| 2. Gestión Presupuestal                               | 100                  | 0,10        | 10,0               |
| 3. Gestión Financiera                                 | 100                  | 0,60        | 60,0               |
| <b>Calificación total</b>                             |                      | 1,00        | <b>100,0</b>       |
| <b>Concepto Componente Control Financiero</b>         | <b>Favorable</b>     |             |                    |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE FINANCIERO |                      |             |                    |
| Rango   | Concepto             |             |                    |
| 80 o más puntos                                       | <b>Favorable</b>     |             |                    |
| Menos de 80 puntos                                    | <b>Desfavorable</b>  |             |                    |

Fuente: Matriz componente Control Financiero APEV, cálculos del equipo auditor

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Contraloría General de Medellín realizó la Auditoría Especial Fiscal y Financiera vigencia 2018 a APEV, con el propósito de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, emitir un concepto con respecto a la Gestión Presupuestal y Financiera, y evaluar el componente de Gestión en materia financiera en cuanto a la Revisión de la Cuenta, la Legalidad y el Plan de Mejoramiento Financiero y Presupuestal, durante el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2018, considerando los siguientes factores:

- Revisión de la Cuenta
- Legalidad
- Plan de Mejoramiento Financiero y Presupuestal
- Estados Financieros
- Gestión Presupuestal
- Gestión Financiera

### 2.1. COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN

La calificación del componente Control de Gestión en materia financiera, fue **95,6** como resultado de evaluar los factores Revisión de la Cuenta, Legalidad y Plan de Mejoramiento.

Cuadro 2. Resultados de la calificación del componente Control de Gestión (en materia financiera)

| CONTROL DE GESTIÓN                                 |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores   | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Revisión de la Cuenta                           | 100,0                | 0,34        | 34,0               |
| 2. Plan de Mejoramiento                            | 86,7                 | 0,33        | 28,6               |
| 3. Legalidad                                       | 100,0                | 0,33        | 33,0               |
| Calificación total                                 |                      | 1,00        | 95,6               |
| Concepto de Gestión                                | Favorable            |             |                    |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN |                      |             |                    |
| Rango  | Concepto             |             |                    |
| 80 o más puntos                                    | Favorable            |             |                    |
| Menos de 80 puntos                                 | Desfavorable         |             |                    |

Fuente: Matriz componente Control Financiero APEV, cálculos del equipo auditor

**2.1.1. Revisión de la Cuenta.** Al revisar la Calidad de la información de la cuenta de APEV, obtuvo **100** puntos, que corresponden a un concepto de gestión **Eficiente**, ya que la Entidad cumplió con la rendición en cuanto a la calidad y veracidad de la información.

Cuadro 3. Resultados de la calificación del factor Revisión de la Cuenta

| <u>REVISIÓN DE LA CUENTA</u>                  |                      |                  |                   |
|---|----------------------|------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                           | Calificación Parcial | Ponderación      | Puntaje Atribuido |
| Calidad (veracidad)                           | 100,0                | 1,00             | 100,0             |
| <b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> |                      | 1,00             | <b>100,0</b>      |
| <u>Calificación</u>                           |                      |                  |                   |
| <b>Eficiente</b>                              | < 100 y >= 80        | <b>Eficiente</b> |                   |
| <b>Con deficiencias</b>                       | < 80 y >= 50         |                  |                   |
| <b>Ineficiente</b>                            | < 50                 |                  |                   |

Fuente: Matriz componente Control Financiero APEV – cálculos del equipo auditor

**2.1.2. Legalidad.** La evaluación se fundamentó en la comprobación del cumplimiento de las normas vigentes y aplicables al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV en el desarrollo de las operaciones contables y financieras relacionadas con la Auditoría Especial Fiscal y Financiera 2018, en la cual se observa el cumplimiento y la aplicación de las normas presupuestales, contables, tributarias y administrativas relacionadas con el proceso financiero evaluado, obteniendo **100** puntos, **Cumple**.

Cuadro 4. Resultados de la calificación del factor Legalidad

| <u>LEGALIDAD</u>  |                   |               |                   |
|---|-------------------|---------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR   | Puntaje Atribuido | Ponderación   | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento de la normatividad contable, presupuestal y administrativa | 100,00            | 1,00          | 100,0             |
| <b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>   |                   | 1,00          | <b>100,0</b>      |
| <u>Calificación</u>   |                   |               |                   |
| <b>Cumple</b>   | < 100 y >= 80     | <b>Cumple</b> |                   |
| <b>Cumple Parcialmente</b>  | < 80 y >= 50      |               |                   |
| <b>No Cumple</b>  | < 50              |               |                   |

Fuente: Matriz componente Control Financiero APEV – cálculos del equipo auditor

**2.1.3. Plan de Mejoramiento Financiero y Presupuestal.** En desarrollo de la Auditoría se revisaron 3 acciones de mejoramiento, correspondientes a los hallazgos de la Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera 2017, con plazo de implementación 31 de diciembre de 2018.

El cumplimiento de las acciones correctivas obtuvo una calificación ponderada de 17,3 puntos y la efectividad 69,3 puntos, para un total de **86,7** puntos, resultado que ubica este factor con nivel de calificación **Cumple**.

Se cierra la acción 1 del hallazgo 2 y permanecen abiertas la acción 1 del hallazgo 3, que se refiere a la migración de las historias laborales y la acción 1 del hallazgo 4, que se refiere a que APEV cuente con el servidor para almacenar la información en el Municipio de Medellin que presentan avance del 80%, pero aún no han logrado su total cumplimiento y efectividad.

No se revisó la acción correspondiente al hallazgo 1, ya que la fecha de obtención de resultados es junio 30 de 2019.

Cuadro 5. Resultados de la calificación del factor Plan de Mejoramiento Financiero y Presupuestal

| <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>              |                   |             |                   |
|--|-------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                      | Puntaje Atribuido | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento    | 86,7              | 0,20        | 17,3              |
| Efectividad de las acciones              | 86,7              | 0,80        | 69,3              |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b> |                   | 1,00        | <b>86,7</b>       |

| Calificación        |               |
|---------------------|---------------|
| Cumple              | < 100 y >= 80 |
| Cumple Parcialmente | < 80 y >= 50  |
| No Cumple           | < 50          |

Fuente: Matriz componente Control Financiero APEV, cálculos del equipo auditor

**Cumple**

## 2.2. CONTROL FINANCIERO

### 2.2.1. ESTADOS FINANCIEROS

**2.2.1.1 Presentación de Estados Financieros.** La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual incorporó como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. De igual manera, expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados en la determinación de los saldos iniciales; además, en la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo este nuevo Marco Normativo.

Adicionalmente, mediante la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016, la CGN modificó el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y dispuso que al 1º de enero de 2018, las entidades determinarán los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, que cargarán en los sistemas de información, para dar inicio al primer periodo de aplicación (1º de enero al 31 de diciembre de 2018), bajo el cual la contabilidad se llevará bajo las nuevas disposiciones.

APEV, dando cumplimiento a lo dispuesto en las normas citadas anteriormente, procedió a realizar los ajustes por errores y por convergencia y las reclasificaciones de cuentas, con el fin de emitir el siguiente Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA al 1º de enero de 2018, el cual es el punto de partida a la transición para la implementación plena del nuevo marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación.

Cuadro 6. Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA al 1º de enero de 2018 (en millones de pesos)

| CÓDIGO | NOMBRE                              | SALDO INICIAL | AJUSTE POR ERRORES DÉBITO | AJUSTE POR ERRORES CRÉDITO | AJUSTE POR CONVERGENCIA DÉBITO | AJUSTE POR CONVERGENCIA CRÉDITO | RECLASIFICACIÓN CONVERGENCIA DÉBITO | RECLASIFICACIÓN CONVERGENCIA CRÉDITO | SALDO AJUSTADO | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE |
|--------|-------------------------------------|---------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| 1      | ACTIVOS                             | 312.718       | 0                         | 6                          | 303.639                        | 302.325                         | 18.639                              | 18.639                               | 314.026        | 18.515          | 295.511            |
| 11     | EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 202           | 0                         | 0                          | 0                              | 0                               | 0                                   | 0                                    | 202            | 202             | 0                  |
| 13     | CUENTAS POR COBRAR                  | 0             | 0                         | 5                          | 0                              | 321                             | 648                                 | 0                                    | 322            | 322             | 0                  |
| 14     | PRÉSTAMOS POR COBRAR                | 346           | 0                         | 1                          | 303                            | 0                               | 0                                   | 648                                  | 0              | 0               | 0                  |
| 19     | OTROS ACTIVOS                       | 312.170       | 0                         | 0                          | 303.336                        | 302.004                         | 17.991                              | 17.991                               | 313.502        | 17.991          | 295.511            |
| 2      | PASIVOS                             | 61.211        | 1                         | 0                          | 199.121                        | 353.120                         | 227                                 | 227                                  | 215.209        | 61.456          | 153.753            |
| 24     | CUENTAS POR PAGAR                   | 291           | 0                         | 0                          | 0                              | 0                               | 179                                 | 185                                  | 298            | 298             | 0                  |
| 25     | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS          | 43            | 1                         | 0                          | 0                              | 214.529                         | 42                                  | 42                                   | 214.571        | 60.818          | 153.753            |
| 27     | PROVISIONES                         | 60.871        | 0                         | 0                          | 199.121                        | 138.591                         | 0                                   | 0                                    | 340            | 340             | 0                  |
| 29     | OTROS PASIVOS                       | 6             | 0                         | 0                          | 0                              | 0                               | 6                                   | 0                                    | 0              | 0               | 0                  |
| 3      | PATRIMONIO                          | 251.508       | 30.137                    | 30.133                     | 654.114                        | 501.429                         | 255.725                             | 255.725                              | 98.818         | 0               | 98.818             |
| 31     | HACIENDA PÚBLICA                    | 0             | 4                         | 0                          | 499.915                        | 501.429                         | 75.296                              | 172.604                              | 98.818         | 0               | 98.818             |
| 32     | PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS          | 251.508       | 30.133                    | 30.133                     | 154.199                        | 0                               | 180.429                             | 83.121                               | 0              | 0               | 0                  |
| 9      | CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS      | 0             | 0                         | 0                          | 0                              | 0                               | 51.063                              | 51.063                               | 0              | 0               | 0                  |
| 91     | PASIVOS CONTINGENTES                | 25.785        | 0                         | 0                          | 0                              | 0                               | 25.785                              | 0                                    | 0              | 0               | 0                  |
| 93     | ACREDITADORAS DE CONTROL            | 0             | 0                         | 0                          | 0                              | 0                               | 0                                   | 25.278                               | 25.278         | 0               | 25.278             |
| 99     | ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)       | -25.785       | 0                         | 0                          | 0                              | 0                               | 25.278                              | 25.278                               | -25.278        | 0               | -25.278            |

Fuente: Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, rendido por APEV

APEV presentó los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2018, con la nueva estructura y denominación, acordes con lo dispuesto en las Resoluciones 533 y 620 de 2015, expedidas por la Contaduría General de la Nación, así:

### 2.2.1.1. Estado de Situación Financiera

Cuadro 7. Estado de Situación Financiera comparativo a 31 de diciembre de 2018 (en millones de pesos)

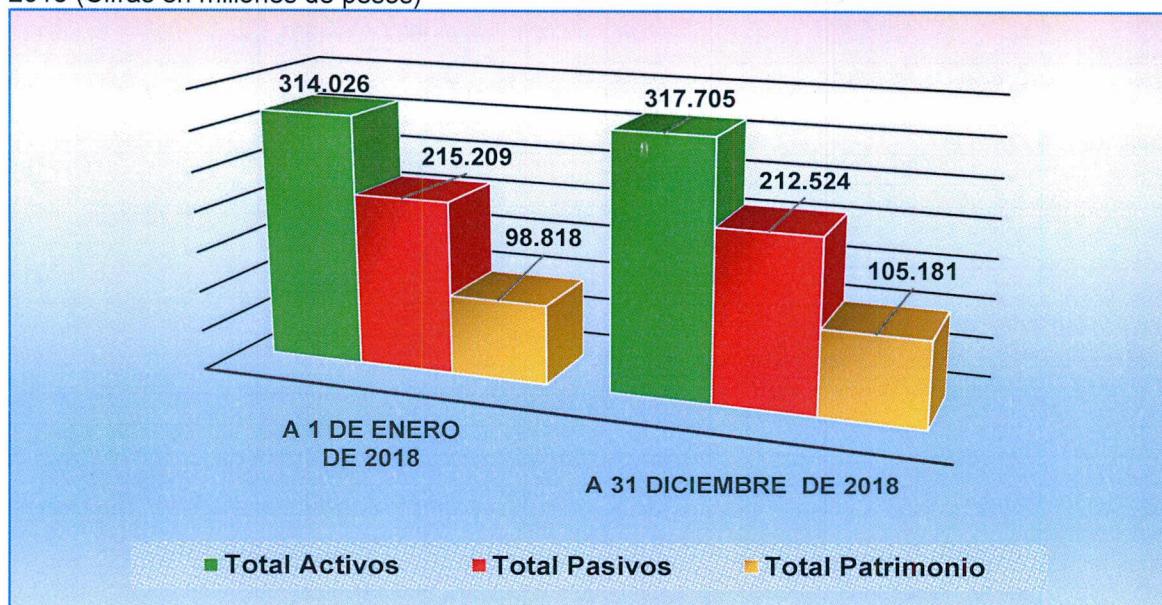
| Código                             | Clases y Cuentas                        | A diciembre<br>31 de 2018 | A 1 de enero<br>de 2018 | Variación     |            | % Part.<br>Periodo Actual |
|------------------------------------|---|---------------------------|-------------------------|---------------|------------|---------------------------|
|                                    |   |                           |                         | \$            | %          |                           |
| <b>ACTIVOS</b>                     |   |                           |                         |               |            |                           |
|                                    | <b>CORRIENTE</b>                        | <b>25.822</b>             | <b>18.498</b>           | <b>7.324</b>  | <b>176</b> | <b>8%</b>                 |
| 11                                 | Efectivo y equivalentes al efectivo     | 264                       | 202                     | 62            | 31         | 1%                        |
| 13                                 | Cuentas por cobrar                      | 631                       | 305                     | 326           | 107        | 2%                        |
| 19                                 | Otros activos                           | 24.927                    | 17.991                  | 6.936         | 39         | 97%                       |
|                                    | <b>NO CORRIENTE</b>                     | <b>291.883</b>            | <b>295.528</b>          | <b>-3.645</b> | <b>-1</b>  | <b>92%</b>                |
| 13                                 | Cuentas por cobrar                      | 108                       | 17                      | 91            | 535        | 0%                        |
| 19                                 | Otros activos                           | 291.775                   | 295.511                 | -3.736        | -1         | 100%                      |
|                                    | <b>TOTAL ACTIVO</b>                     | <b>317.705</b>            | <b>314.026</b>          | <b>3.679</b>  | <b>1</b>   | <b>100%</b>               |
| <b>PASIVOS</b>                     |   |                           |                         |               |            |                           |
|                                    | <b>CORRIENTE</b>                        | <b>21.137</b>             | <b>25.838</b>           | <b>-4.701</b> | <b>-18</b> | <b>10%</b>                |
| 24                                 | Cuentas por pagar                       | 311                       | 298                     | 13            | 4          | 1%                        |
| 25                                 | Beneficios a los empleados              | 20.826                    | 25.200                  | -4.374        | -17        | 99%                       |
| 27                                 | Provisiones                             | 0                         | 340                     | -340          | -100       | 0%                        |
|                                    | <b>NO CORRIENTE</b>                     | <b>191.387</b>            | <b>189.371</b>          | <b>2.016</b>  | <b>1</b>   | <b>90%</b>                |
| 24                                 | Cuentas por pagar                       | 0                         | 0                       | 0             | 0          | 0%                        |
| 25                                 | Beneficios a los empleados              | 191.387                   | 189.371                 | 2.016         | 1          | 100%                      |
| 27                                 | Provisiones                             | 0                         | 0                       | 0             | 0          | 0%                        |
|                                    | <b>TOTAL PASIVO</b>                     | <b>212.524</b>            | <b>215.209</b>          | <b>-2.685</b> | <b>-1</b>  | <b>100%</b>               |
| <b>PATRIMONIO</b>                  |   |                           |                         |               |            |                           |
| 31                                 | Patrimonio de las Entidades de Gobierno | 105.181                   | 98.818                  | 6.363         | 6          | 100%                      |
|                                    | <b>PATRIMONIO</b>                       | <b>105.181</b>            | <b>98.818</b>           | <b>6.363</b>  | <b>6</b>   | <b>100%</b>               |
|                                    | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>        | <b>317.705</b>            | <b>314.027</b>          | <b>3.678</b>  | <b>1</b>   | <b>100%</b>               |
| <b>Cuentas de orden acreedoras</b> |   |                           |                         |               |            |                           |
| 91                                 | Pasivos Contingentes                    | 0                         | 0                       | 0             | 0          | 0%                        |
| 93                                 | Acreedoras de control                   | 25.271                    | 25.278                  | -7            | 0          | 0%                        |
| 99                                 | Acreedores por contra                   | -25.271                   | -25.278                 | 7             | 0          | 0%                        |

Fuente: Rendición de la cuenta APEV, cálculos del equipo auditor

La estructura del Estado de Situación Financiera de APEV, en diciembre 31 de 2018, está conformada con el **Activo** por \$317.705 millones, el **Pasivo** por

\$212.524 millones y el **Patrimonio** por \$105.181 millones como se puede observar en el gráfico 1.

Gráfico 1. Comportamiento Activos, Pasivos y Patrimonio de 1º de enero a 31 de diciembre de 2018 (Cifras en millones de pesos)



El Activo por \$317.705 millones a 31 de diciembre de 2018, aumentó \$3.679 millones, equivalente al 1%, al compararlo con su valor en enero 1º del mismo año por \$314.026 millones. Lo componen el *Activo Corriente* por \$25.822 millones (8%) y el *Activo No Corriente* por \$291.883 millones (92%).

El *Activo Corriente* por \$25.822 millones lo constituyen el Efectivo por \$264 millones (1%), Cuentas por Cobrar por \$631 millones (2%) y Otros Activos por \$24.927 millones (97%); en este último grupo contable se incluye el encargo fiduciario correspondiente al Patrimonio Autónomo constituido para pagar las obligaciones pensionales, cuyo comportamiento ha sido el siguiente:

Cuadro 8. Comportamiento del encargo fiduciario 2012-2018 (en millones de pesos)

| COMPORTAMIENTO DEL ENCARGO FIDUCIARIO  |               |               |               |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| CONCEPTO   | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
| Saldos iniciales   | 82.877        | 77.506        | 63.674        | 52.867        | 40.286        | 30.232        | 17.991        |
| Rendimiento Financieros  | 3.843         | 1.953         | 4.617         | 2.100         | 3.894         | 2.363         | 998           |
| Cuotas partes pensionales recibidas  | 6             | 707           | 824           | 804           | 881           | 931           | 912           |
| Otros ingresos IPSE EN 2016 D.S.S.A.   |               |               |               | 8             | -             | 1             | 0             |
| Transferencia Emvarias   |               | 758           | -             | -             | -             | -             | 0             |
| Traslados de arrendamientos  |               | 1.850         | 2.262         | 2.667         | 2.951         | 3.755         | 3.715         |
| Reintegro gastos bancarios e intereses de mora                               |               | 16            | 17            | -             | 61            | 77            | 17            |
| Ingresos por devolver o por identificar                                      |               |               | 389           | 415           | 35            | (105)         | 11            |
| Reintegro mayor valor pagado en mesadas pensionales                          |               |               | 40            | 70            | 29            | -             | 0             |
| Reintegros Colpensiones  |               |               |               |               | 1.185         | 91            | 49            |
| Venta acción de UNE  |               |               | 1             | -             | -             |               | 0             |
| Venta de bienes  |               |               |               |               |               |               | 21.091        |
| <b>Total Ingresos</b>  | <b>86.726</b> | <b>82.790</b> | <b>71.824</b> | <b>58.931</b> | <b>49.322</b> | <b>37.345</b> | <b>44.784</b> |
| Pago de pensiones  | 9.137         | 18.844        | 18.755        | 18.449        | 18.848        | 19.117        | 19.476        |
| Pago comisión  | 67            | 235           | 202           | 168           | 166           | 176           | 202           |
| Pagos reintegrados   |               | 20            | -             | -             | -             | -             | 0             |
| CXC de gastos bancarios, intereses de mora (Valores pendientes de reintegro) | 16            | 17            | -             | 4             | 76            | 61            | 28            |
| Sentencias judiciales  |               | -             | -             | 24            | -             | -             | 151           |
| <b>Total Salidas</b>   | <b>9.220</b>  | <b>19.116</b> | <b>18.957</b> | <b>18.645</b> | <b>19.090</b> | <b>19.354</b> | <b>19.857</b> |
| <b>Saldo en pesos</b>  | <b>77.506</b> | <b>63.674</b> | <b>52.867</b> | <b>40.286</b> | <b>30.232</b> | <b>17.991</b> | <b>24.927</b> |

Fuente: Rendición de la cuenta APEV, cálculos del equipo auditor

El encargo fiduciario constituido para el manejo de los recursos destinados al pago de los pensionados de APEV, finalizó con saldo por \$24.927 millones de pesos, con aumento del 38,55% con relación al saldo de 2017 por \$17.991 millones.

El *Activo No Corriente* por \$291.883 millones lo conforman las Cuentas por Cobrar por \$108 millones (0%) y los otros activos por \$291.775 millones (100%), rubro en el cual se incluyen las propiedades de inversión que respaldan las obligaciones pensionales.

El *Pasivo* al 31 de diciembre de 2018 por \$212.524 millones, disminuyó \$2.685 millones, equivalente al 1%, al compararlo con su valor en 1º de enero del mismo año por \$215.209 millones. Está compuesto por el *Pasivo Corriente* por \$21.137 millones (10%) y el *Pasivo No Corriente* por \$191.387 millones (90%).

El *Pasivo Corriente* lo constituyen Cuentas por Pagar por \$311 millones (1%), y Beneficios a los Empleados Corto Plazo por \$20.826 millones (99%), que corresponden a las prestaciones sociales y a las pensiones por pagar en el período siguiente.

El *Pasivo No Corriente* lo conforman los Beneficios a los Empleados Largo Plazo por \$191.387 millones (100%), que corresponde a las pensiones por pagar en períodos futuros.

El Patrimonio de la Entidad por \$105.181 millones el 31 de diciembre de 2018, tuvo un crecimiento de \$6.363 millones (6%), al compararlo con el valor del Patrimonio en 1º de enero del mismo año por \$98.818 millones.

Los componentes del Patrimonio son: Capital Fiscal por \$97.304 millones, Resultado del Ejercicio por -\$12.295 millones, que es el déficit o pérdida del año 2018, Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación Contable por \$1.819 millones que corresponde al valor neto del impacto en el Patrimonio de las entidades de gobierno por la transición al nuevo marco normativo y Ganancias o Pérdidas por Actualización del Plan de Beneficios Posempelo por \$18.353 millones que corresponde al resultado de las variaciones tanto positivas como negativas de las obligaciones por beneficio posempelo que se originan en las ganancias y pérdidas actariales.

### 2.2.1.1.2. Estado de Resultados

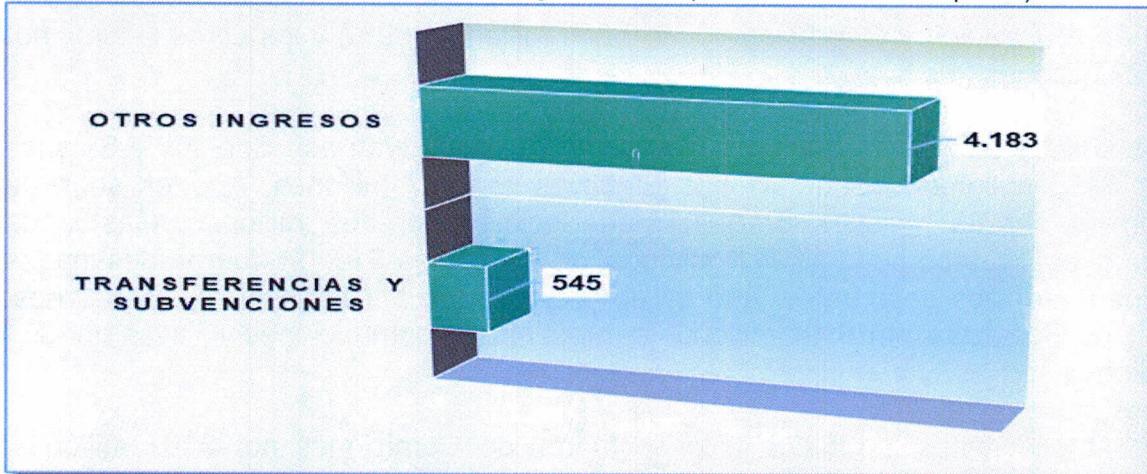
Cuadro 9. Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2018 (en millones de pesos)

| Código                       | Concepto  | Vigencia Actual | % Vigencia Actual |
|------------------------------|---|-----------------|-------------------|
| <b>4</b>                     | <b>Ingresos</b>   | <b>4.728</b>    | <b>100%</b>       |
| <b>44</b>                    | <b>Transferencias y Subvenciones</b>  | <b>545</b>      | <b>12%</b>        |
| 4428                         | Otras Transferencias  | 545             | 100%              |
| <b>48</b>                    | <b>Otros Ingresos</b>   | <b>4.183</b>    | <b>88%</b>        |
| 4802                         | Financieros   | 9               | 0%                |
| 4808                         | Ingresos Diversos   | 4.148           | 88%               |
| 480817                       | Arrendamiento operativo   | 3.922           | 95%               |
| 480826                       | Recuperaciones  | 226             | 5%                |
| 4830                         | Reversión de pérdidas por deterioro de valor                                  | 26              | 1%                |
| <b>5</b>                     | <b>Gastos</b>   | <b>17.022</b>   | <b>100%</b>       |
| <b>51</b>                    | <b>De Administración y Operación</b>  | <b>16.800</b>   | <b>99%</b>        |
| 5101                         | Sueldos y salarios  | 183             | 1%                |
| 5103                         | Contribuciones efectivas  | 47              | 0%                |
| 5104                         | Aportes sobre la nómina   | 9               | 0%                |
| 5107                         | Prestaciones sociales   | 65              | 0%                |
| 5108                         | Gastos de personal diversos   | 16.241          | 97%               |
| 510801                       | Remuneración por servicios técnicos   | 45              | 0%                |
| 510811                       | Variaciones beneficios posempiego por el costo del servicio presente y pasado | 16.196          | 100%              |
| 5111                         | Generales   | 194             | 1%                |
| 511121                       | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones                         | 13              | 7%                |
| 511125                       | Seguros Generales   | 65              | 34%               |
| 511154                       | Organización de eventos   | 116             | 60%               |
| 5120                         | Impuestos contribuciones y tasas  | 61              | 0%                |
| 512001                       | Impuesto predial unificado  | 46              | 75%               |
| 512002                       | Cuota de fiscalización y auditaje   | 14              | 23%               |
| 512009                       | Impuesto de Industria y Comercio  | 1               | 2%                |
| <b>58</b>                    | <b>Otros Gastos</b>   | <b>222</b>      | <b>1%</b>         |
| 5802                         | Comisiones  | 187             | 84%               |
| 5804                         | Financieros   | 35              | 16%               |
| <b>DÉFICIT DEL EJERCICIO</b> |   | <b>-12.294</b>  |                   |

Fuente: Rendición de la cuenta APEV, cálculos del equipo auditor

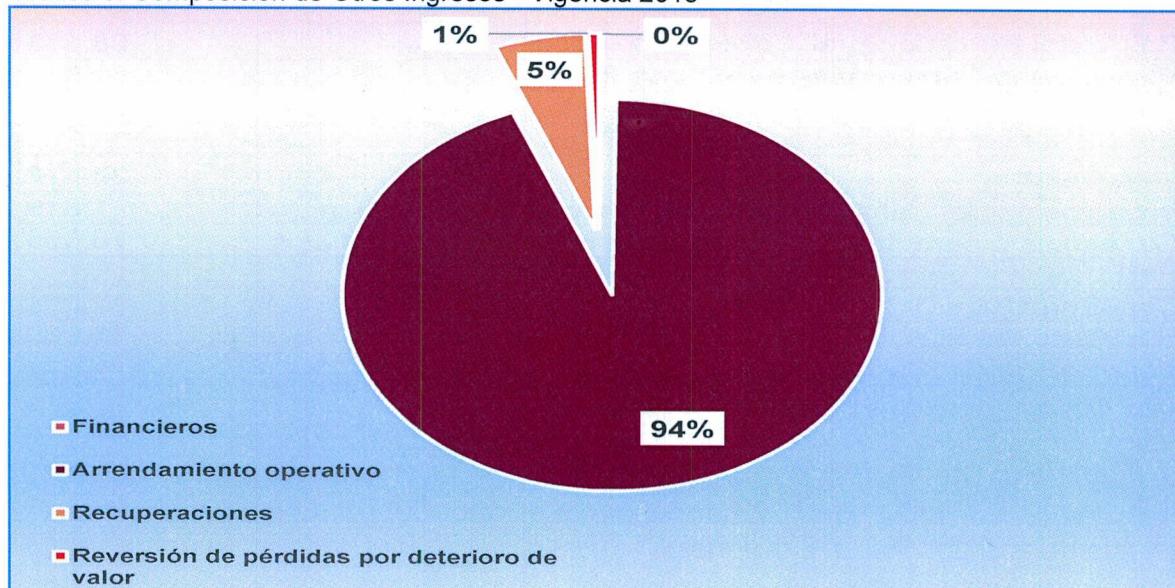
Durante la vigencia 2018, el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV obtuvo ingresos por \$4.728 millones, de los cuales \$545 millones (12%) hacen parte de las *Transferencias y Subvenciones* recibidas del Municipio de Medellín y \$4.183 millones (88%) corresponden a *Otros Ingresos*, rubro conformado por los ingresos propios de la Entidad (Gráfico 2).

Gráfico 2. Comportamiento de los ingresos vigencia 2018 (Cifras en millones de pesos)



Los *Otros Ingresos* están conformados así; Ingresos Financieros por \$9 millones, Ingresos Diversos por \$4.148 millones, de los cuales \$3.922 millones se originan en el arrendamiento operativo de los bienes que garantizan el pago de las pensiones y \$226 millones por reversión de pérdidas por deterioro del valor de períodos anteriores, producto de las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo (Gráfico 3).

Gráfico 3. Composición de Otros Ingresos - Vigencia 2018



Los Gastos de la vigencia 2018 por \$17.022 millones, se componen de los *Gastos de Administración y Operación* por \$16.800 millones (99%) y los *Otros Gastos* por \$222 millones (1%).

*Los Gastos de Administración y Operación* se distribuyen así: Sueldos y Salarios por \$183 millones, Contribuciones Efectivas por \$47 millones, Aportes sobre la Nómina por \$9 millones, Prestaciones Sociales por \$65 millones, Gastos de Personal Diversos por \$16.241 millones, de los cuales \$16.196 fueron destinados a los beneficios posempie, que es el valor pagado por concepto de pensiones; Gastos Generales por \$194 millones e Impuestos, Contribuciones y Tasas por \$61 millones.

Los *Otros Gastos* por \$222 millones fueron de Comisiones por \$187 millones, pagadas al administrador del patrimonio autónomo y los Financieros por \$35 millones, que corresponden a la baja de cuentas por cobrar por la prescripción de cuotas partes pensionales.

El Déficit del Ejercicio fue por \$12.294 millones, como resultado del mayor valor de los gastos con respecto a los ingresos generados en el período evaluado.

#### 2.2.1.1.3. Estado de Cambios en el Patrimonio

Cuadro 10. Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2018 (en millones de pesos)

| Concepto  | Valor          |
|---|----------------|
| <b>Saldo del Patrimonio al 1 de enero de 2018</b>             | <b>98.818</b>  |
| <b>Variaciones Patrimoniales durante 2018</b>                 | <b>7.877</b>   |
| <b>Saldo del Patrimonio al 31 de diciembre de 2018</b>        | <b>105.181</b> |
| <b>Detalle de las Variaciones Patrimoniales</b>               |                |
| <b>Incrementos</b>  | <b>20.172</b>  |
| Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación       | 1.819          |
| Ganancias o pérdidas por actualización del plan de beneficios | 18.353         |
| <b>Partidas sin movimientos</b>                               |                |
| <b>Disminuciones</b>  | <b>12.295</b>  |
| Resultado del ejercicio                                       | 12.295         |
| <b>Total Variación Patrimonial</b>                            | <b>7.877</b>   |

Fuente: Rendición de la cuenta APEV, cálculos del equipo auditor

El Patrimonio de APEV por \$105.181 millones al 31 de diciembre de 2018, aumentó \$7.877 millones (8%) con respecto al valor del Patrimonio el 1º de enero del mismo año por \$98.818 millones.

Dicho aumento se presenta como resultado de las variaciones patrimoniales positivas por \$20.172 millones en las cuentas de Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación por \$1.819 millones y Ganancias por actualización del Plan de Beneficios Posempelo por \$18.353 millones, y las disminuciones por \$12.295 millones originadas en el Déficit del ejercicio auditado, con un resultado neto positivo de \$7.877 millones en relación con el valor del patrimonio al inicio de la vigencia 2018.

### ***Depuración contable permanente y sostenible***

Según el numeral 3.2.15 de la Resolución 193 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”, las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y datos contenidos en los estados financieros, adelantar las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles necesarios para mejorar la calidad de la información.

Al revisar lo depurado por APEV en la vigencia objeto de la auditoría, se observa el cumplimiento de la Norma, especialmente en la depuración de obligaciones sobre las cuales no existe derecho exigible de cobro; la Entidad realizó el ajuste contable de la obligación pendiente por \$190 millones con Martha Urrego Ibarra y Aura Rosa Agudelo de Duque, la cual debe asumir EMVARIAS, por demanda de tipo laboral fallada, ya que en el momento de la creación de APEV, no fueron transferidos los recursos para cumplir con la misma, según el motivo que se plantea en el Acta del Comité de Dirección de la Entidad, del 18 de diciembre de 2018.

**2.2.1.1.4. Auditoría Financiera.** Para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de APEV, se seleccionaron las cuentas que representan una mayor participación o materialidad, riesgos inherentes e incidencia en la estructura financiera de la Entidad, correspondiente a las operaciones realizadas en la vigencia 2018, observándose que en el activo, el pasivo, y el patrimonio se auditaron todas las cuentas.

**2.2.1.1.5. Control Interno Contable.** La evaluación del Control Interno Contable, según los parámetros establecidos 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” realizada y reportada por la Entidad obtuvo una calificación de 4,93, Nivel Eficiente.

La evaluación del Control Interno Contable, efectuada por la Contraloría General de Medellín, según los parámetros establecidos en la resolución mencionada, obtuvo calificación de **4,90, Nivel Eficiente**.

**2.2.1.1.6. Dictamen de los Estados Financieros.** Se practicó el control financiero al Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV, del 1º enero al 31 de diciembre de 2018, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de Medellín.

Los estados financieros son responsabilidad de la entidad auditada. La labor del Ente de Control consiste en expresar una opinión en su conjunto, con base en la auditoría.

Se realizó la labor de auditoría sobre la base de las normas de auditoría gubernamental, las cuales exigen planear el trabajo y ejecutar el auditaje, para obtener seguridad razonable de que dichos estados estén libres de errores importantes en su contenido.

La revisión incluye el examen sobre la base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. El control también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la entidad auditada, como de la presentación de los estados financieros en general. Por tanto, el equipo auditor estima que existe una base razonable para dictaminar.

En opinión de la Contraloría General de Medellín, los estados financieros mencionados anteriormente presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV, al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

Cuadro 11. Dictamen de los Estados Financieros

| <u>ESTADOS FINANCIEROS</u>              |                            |
|---|----------------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                     | Puntaje Atribuido          |
| Total inconsistencias \$ (millones)     | 0                          |
| Índice de inconsistencias (%)           | 0,000                      |
| <b>CALIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS</b> |                            |
| <b>Calificación</b>                     |                            |
| Limpio                                  | <=2%                       |
| Con salvedad                            | >2%<=10%                   |
| Adversa o negativa                      | >10%                       |
| ABSTENCIÓN                              | Limitación para dictaminar |

Fuente: Matriz componente Control Financiero, cálculos del equipo auditor

El total de las observaciones (subestimaciones, sobreestimaciones e incertidumbres) encontradas, en desarrollo de las pruebas de auditoría a los estados financieros de APEV del año 2018, totalizan \$0 millones con índice de inconsistencias del 0%, razón por la cual se presenta un **Dictamen Limpio o Sin Salvedades**.

## 2.2.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

### 2.2.2.1. Ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2018

Cuadro 12. Ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2018 (en millones de pesos)

| Conceptos   | Presupuesto Inicial | Modificaciones |             |                |           | Presupuesto Definitivo | Recaudo       | % Ejec..       | % Part..      |
|---|---------------------|----------------|-------------|----------------|-----------|------------------------|---------------|----------------|---------------|
|   |                     | Adiciones      | Reducciones | Contracréditos | Créditos  |                        |               |                |               |
| <b>INGRESOS 2018</b>                                    |                     |                |             |                |           |                        |               |                |               |
| RECURSOS PROPIOS  | 25.909              | 0              | 0           | 0              | 0         | 25.909                 | 43.470        | 167,78%        | 98,7%         |
| 2. Ingresos Corrientes                                  | 3.979               | 0              | 0           | 0              | 0         | 3.979                  | 4.566         | 114,75%        | 10,4%         |
| 2.1 No Tributarios                                      | 3.979               | 0              | 0           | 0              | 0         | 3.979                  | 4.566         | 114,75%        | 10,4%         |
| 2.1.1 Otros deudores                                    | 808                 | 0              | 0           | 0              | 0         | 808                    | 912           | 112,87%        | 2,1%          |
| Cuotas partes pensionables                              | 809                 | 0              | 0           | 0              | 0         | 808                    | 912           | 112,87%        | 2,1%          |
| 2.1.2 Rentas contractuales                              | 3.171               | 0              | 0           | 0              | 0         | 3.171                  | 3.654         | 115,23%        | 8,3%          |
| Arrendamiento bienes inmuebles                          | 3.171               | 0              | 0           | 0              | 0         | 3.171                  | 3.654         | 115,23%        | 8,3%          |
| 3. RECURSOS DE CAPITAL                                  | 21.930              | 0              | 0           | 0              | 0         | 21.930                 | 38.904        | 177,40%        | 88,4%         |
| RECURSOS DEL BALANCE                                    | 21.222              | 0              | 0           | 0              | 0         | 21.222                 | 37.898        | 178,58%        | 88,1%         |
| 3.1 Venta de activos                                    | 4.632               | 0              | 0           | 0              | 0         | 4.632                  | 21.091        | 455,33%        | 47,9%         |
| 3.2 Otras fuentes                                       | 16.590              | 0              | 0           | 0              | 0         | 16.590                 | 16.590        | 100,00%        | 37,7%         |
| 3.2.1 Recuperaciones                                    | 1                   | 0              | 0           | 0              | 0         | 1                      | 217           | N.A            | 0,5%          |
| 3.2.2 Otros RB para operaciones                         | 16.590              | 0              | 0           | 0              | 0         | 16.590                 | 16.590        | 100,00%        | 37,7%         |
| 3.2.3 Rendimientos financieros                          | 708                 | 0              | 0           | 0              | 0         | 708                    | 1.006         | 142,09%        | 2,3%          |
| Rendimientos financieros recursos propios               | 8                   | 0              | 0           | 0              | 0         | 8                      | 9             | 112,50%        | 0,0%          |
| Rendimientos financieros por Patrimonio Autónomo        | 700                 | 0              | 0           | 0              | 0         | 700                    | 997           | 142,43%        | 2,3%          |
| TRANSFERENCIAS  | 294                 | 251            | 0           | 0              | 0         | 545                    | 545           | 100,00%        | 1,2%          |
| T.M. Funcionamiento                                     | 294                 | 251            | 0           | 0              | 0         | 545                    | 545           | 100,00%        | 1,2%          |
| FINANCIACIÓN PARTIDAS COMUNES                           | 16                  | 0              | 0           | 1              | 1         | 16                     | 14            | 87,50%         | 0,0%          |
| <b>Total Ingresos</b>                                   | <b>26.219</b>       | <b>251</b>     | <b>0</b>    | <b>1</b>       | <b>1</b>  | <b>26.470</b>          | <b>44.029</b> | <b>166,34%</b> | <b>100,0%</b> |
| <b>GASTOS 2018</b>                                      |                     |                |             |                |           |                        |               |                |               |
| 1. Funcionamiento                                       | 1.061               | 251            | 0           | 27             | 27        | 1.312                  | 946           | 72,10%         | 4,6%          |
| 1.1 Gastos de personal                                  | 393                 | 0              | 0           | 12             | 12        | 393                    | 318           | 80,92%         | 1,6%          |
| 1.1.1 Servicios asociados a la nómina                   | 219                 | 0              | 0           | 12             | 10        | 217                    | 216           | 99,54%         | 1,1%          |
| 1.1.2 Servicios personales indirectos                   | 120                 | 0              | 0           | 0              | 0         | 120                    | 45            | 37,50%         | 0,2%          |
| 1.1.3 Aportes a la nómina sector privado                | 23                  | 0              | 0           | 0              | 1         | 24                     | 25            | 104,17%        | 0,1%          |
| 1.1.3 Aportes a la nómina sector público                | 31                  | 0              | 0           | 0              | 1         | 32                     | 32            | 100,00%        | 0,2%          |
| 1.2 Gastos de Administración                            | 446                 | 251            | 0           | 15             | 1         | 733                    | 442           | 60,30%         | 2,2%          |
| 1.2.2 Adquisición de Servicios                          | 388                 | 251            | 0           | 15             | 1         | 625                    | 396           | 63,36%         | 1,9%          |
| 1.2.2.1. Seguros  | 0                   | 51             | 0           | 1              | 0         | 50                     | 50            | 100,00%        | 0,2%          |
| 1.2.3 Impuestos, tasas, multas                          | 58                  | 0              | 0           | 0              | 0         | 58                     | 46            | 79,31%         | 0,2%          |
| Relaciones con la Comunidad - Pensionados               | 0                   | 200            | 0           | 13             | 0         | 187                    | 116           | 62,03%         | 0,6%          |
| 1.3 Transferencias                                      | 222                 | 0              | 0           | 0              | 14        | 236                    | 186           | 78,81%         | 0,9%          |
| 1.3.1 Transferencias de Previsión y Seguridad social    | 20                  | 0              | 0           | 0              | 14        | 34                     | 35            | 102,94%        | 0,2%          |
| 1.4 Otras transferencias corrientes                     | 202                 | 0              | 0           | 0              | 0         | 202                    | 151           | 74,75%         | 0,7%          |
| 1.4.1 Sentencias, fallos y conciliaciones               | 202                 | 0              | 0           | 0              | 0         | 202                    | 151           | 74,75%         | 0,7%          |
| 4. Inversión  | 25.158              | 0              | 0           | 0              | 0         | 25.158                 | 19.466        | 77,37%         | 95,4%         |
| Recursos propios - Gestión del pasivo pensional APEV    | 3.228               | 0              | 0           | 0              | 0         | 3.228                  | 3.228         | 100,00%        | 15,8%         |
| Recursos de Capital - Gestión del pasivo pensional APEV | 21.930              | 0              | 0           | 0              | 0         | 21.930                 | 16.238        | 74,04%         | 79,6%         |
| <b>Total Gastos</b>                                     | <b>26.219</b>       | <b>251</b>     | <b>0</b>    | <b>27</b>      | <b>27</b> | <b>26.470</b>          | <b>20.412</b> | <b>77,11%</b>  | <b>100,0%</b> |

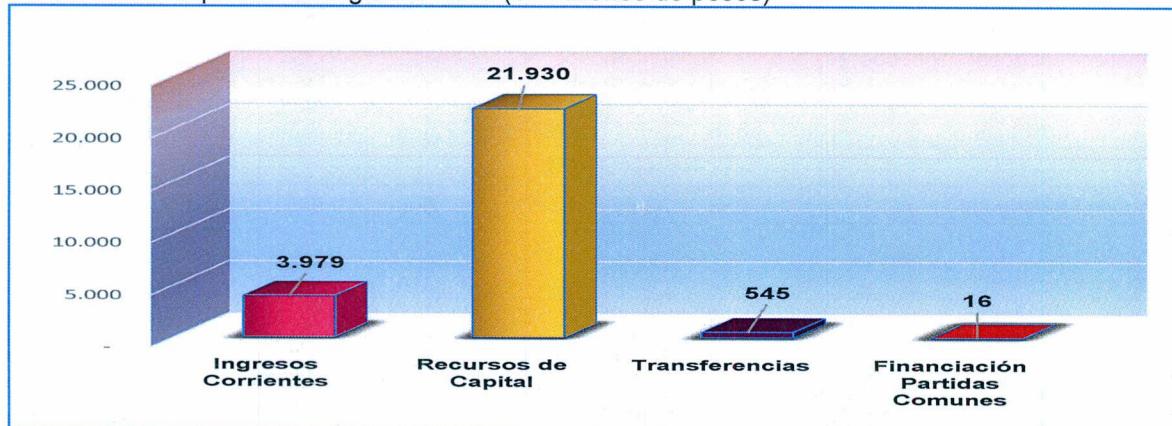
Fuente: Rendición de cuentas APEV, cálculos del equipo auditor

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP - APEV, presentó en la vigencia 2018, un presupuesto inicial de \$26.219 millones; en el transcurso del año se realizaron adiciones por \$251 millones para un presupuesto definitivo de \$26.470 millones, de los cuales se recaudaron \$44.029 millones, equivalente a una ejecución presupuestal de ingresos del 166%.

Las adiciones presupuestales de la vigencia por \$251 millones, se presentaron en las transferencias del Municipio de Medellín, para gastos de funcionamiento correspondientes a la adquisición de la póliza de responsabilidad civil para servidores públicos por \$51 millones, de acuerdo a la Resolución 104 de junio 29 de 2018 expedida por APEV, por medio de la cual se adiciona el presupuesto, y en el rubro de gastos de administración – relaciones con la comunidad de pensionados de APEV por \$200 millones, según consta en la Resolución 112 del 20 de septiembre de 2018 de APEV, por medio de la cual se adiciona el presupuesto.

Los ingresos de APEV por \$44.029 millones provienen principalmente de los *Recursos de Capital* por \$38.904 millones que constituye el 88,4% de los ingresos, obtenidos con la venta de activos por \$21.091 millones, los recursos del balance transferidos del patrimonio autónomo por \$16.590 millones, los rendimientos financieros por \$1.006 millones y las recuperaciones por \$217 millones; los *ingresos corrientes* por \$4.566 millones(10,4%), se obtuvieron con el arrendamiento de los bienes inmuebles por \$3.654 millones y los recaudos de cuotas partes pensionales por \$912 millones, además de las *Transferencias* por \$545 millones y financiación de partidas comunes por \$14 millones (1,2%) recibidas del Municipio de Medellín (Gráfico 4).

Gráfico 4. Presupuesto de Ingresos 2018 (en millones de pesos)



El presupuesto inicial de gastos de APEV en la vigencia 2018, ascendió a \$26.219 millones, presentó adiciones por \$251 millones para un presupuesto definitivo de \$26.470 millones, de los cuales se ejecutaron al final del período \$20.412 millones, equivalente al 77%, de los cuales \$19.466 millones (95.4%), corresponden a la *Inversión - Gestión del pasivo pensional y Gastos de funcionamiento* por \$946 millones (4.6%).

### 2.2.2.2. Situación presupuestal histórica

Cuadro 13 Situación presupuestal histórica de APEV 2014-2018 (en millones de pesos)

| CONCEPTO  | VIGENCIAS     |               |               |               |               | Variación \$  | Variación % |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
|   | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |               |             |
| <b>INGRESOS</b>   |               |               |               |               |               |               |             |
| Ingresos Corrientes   | 3.190         | 3.545         | 3.810         | 4.490         | 4.566         | 76            | 2%          |
| Ingresos No Tributarios                                       | 3.190         | 3.545         | 3.810         | 4.490         | 4.566         | 76            | 2%          |
| Otros deudores - Cuotas partes pensionales                    | 819           | 804           | 881           | 930           | 912           | -18           | -2%         |
| Rentas contractuales- Arrendamientos bienes inmuebles         | 2.371         | 2.741         | 2.929         | 3.560         | 3.654         | 94            | 3%          |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>                                    | <b>20.425</b> | <b>17.199</b> | <b>20.688</b> | <b>17.934</b> | <b>38.904</b> | <b>20.970</b> | <b>117%</b> |
| <b>RECURSOS DEL BALANCE</b>                                   | <b>15.800</b> | <b>15.092</b> | <b>16.787</b> | <b>15.563</b> | <b>37.898</b> | <b>22.335</b> | <b>144%</b> |
| Venta de activos  | 0             | 0             | 0             | 0             | 21.091        | 21.091        | 0%          |
| Recuperaciones  | 0             | 0             | 0             | 0             | 217           | 217           | 0%          |
| Otros recursos balance para operaciones                       | 0             | 0             | 0             | 0             | 16.590        | 16.590        | 0%          |
| Rendimientos financieros                                      | 4.625         | 2.107         | 3.901         | 2.371         | 1.006         | -1.365        | -58%        |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>   | <b>0</b>      | <b>100</b>    | <b>211</b>    | <b>253</b>    | <b>545</b>    | <b>292</b>    | <b>115%</b> |
| Financiación Partidas comunes - Otros ingresos no tributarios | 1             | 8             | 12            | 12            | 14            | 2             | 17%         |
| <b>(1) Total Ingresos</b>                                     | <b>23.616</b> | <b>20.852</b> | <b>24.721</b> | <b>22.689</b> | <b>44.029</b> | <b>21.340</b> | <b>94%</b>  |
| <b>GASTOS</b>   |               |               |               |               |               |               |             |
| Funcionamiento  | 255           | 339           | 466           | 563           | 946           | 365           | 68%         |
| Gastos de personal  | 3             | 111           | 210           | 289           | 318           | 29            | 10%         |
| Gastos generales  | 252           | 228           | 256           | 274           | 442           | 168           | 61%         |
| Transferencias corrientes                                     | 0             | 0             | 0             | 18            | 186           | 168           | 933%        |
| <b>Inversión</b>  | <b>18.703</b> | <b>18.397</b> | <b>18.826</b> | <b>19.122</b> | <b>19.466</b> | <b>344</b>    | <b>2%</b>   |
| <b>(2) Total Gastos</b>                                       | <b>18.958</b> | <b>18.736</b> | <b>19.292</b> | <b>19.703</b> | <b>20.412</b> | <b>709</b>    | <b>4%</b>   |
| <b>(1-2) Situación Presupuestal</b>                           | <b>4.658</b>  | <b>2.116</b>  | <b>5.429</b>  | <b>2.986</b>  | <b>23.617</b> | <b>20.631</b> | <b>691%</b> |

Fuente: Rendición de cuenta APEV 2018, cálculos realizados por el equipo auditor

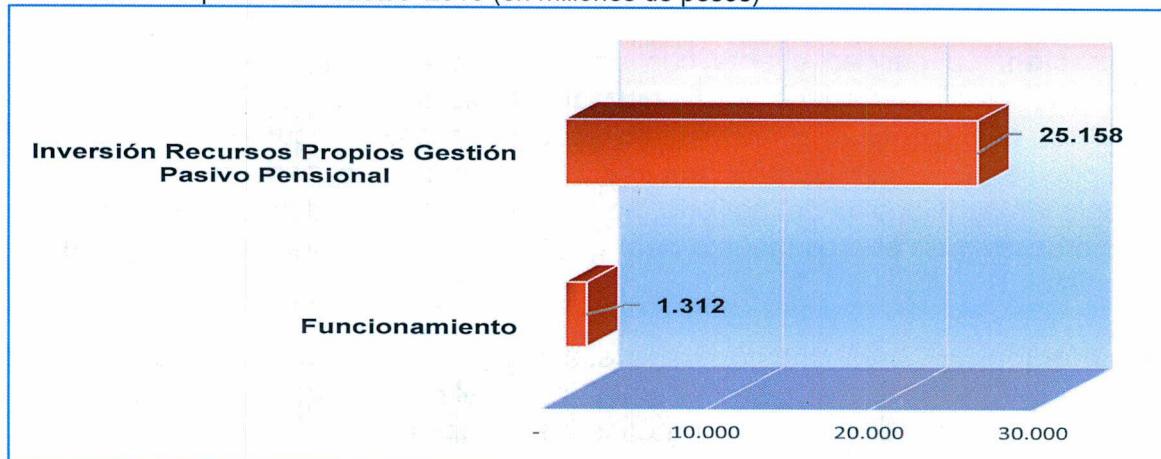
La Entidad en la vigencia 2018, incrementó sus ingresos totales en \$21.340 millones (94%) con respecto al año 2017, por el aumento en los Recursos del Balance por \$22.335 millones provenientes de la venta de activos por \$21.091 millones (propiedad Los Colores) y \$217 millones en las recuperaciones y el incremento de \$292 millones en las Transferencias del Municipio de Medellín.

Los ingresos corrientes aumentaron \$76 millones (2%), en razón a los recaudos de cuotas partes pensionales por \$912 millones (-18%) y al valor recibido por concepto de arrendamiento por \$3.654 millones (94%).

Los Otros Recursos del Balance para operaciones por \$16.590 millones están representados en los recursos del Patrimonio Autónomo para el pago de las obligaciones pensionales y se presentan en la ejecución presupuestal de ingresos, con el fin de cumplir los principios presupuestales de anualidad y de unidad de caja sin que ello signifique que sean recursos disponibles en efectivo.

Los Gastos por \$20.412 millones presentan incremento de \$709 millones (4%), originado en el aumento de \$365 millones en los Gastos de funcionamiento por las erogaciones correspondientes al aumento de \$29 millones (10%) en los gastos de personal, \$168 millones (61%) en los gastos generales, \$168 millones (933%) en las Transferencias Corrientes y la Inversión con incremento de \$344 millones (2%) en el importe pagado por concepto de pensiones. En síntesis el presupuesto de gastos está conformado por dos grandes rubros que son Funcionamiento e Inversión de Recursos propios – Gestión del pasivo pensional (Gráfico 5).

Gráfico 5. Presupuesto de Gastos 2018 (en millones de pesos)



Al final del período 2018 se presenta situación presupuestal positiva por \$23.617 millones, con incremento de \$20.631 millones (691%) con respecto al año 2017.

### 2.2.2.3. Concepto de la Gestión Presupuestal

Cuadro 14. Calificación de la Gestión Presupuestal 2018

| <b>GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>       |  |
|-----------------------------------|--|
| <b>VARIABLES A EVALUAR</b>        | <b>Puntaje Atribuido</b>                 |
| Evaluación presupuestal           | 100,0                                    |
| <b>TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL</b> | <b>100,0</b>                             |
| <b>Calificación</b>               |  |
| <b>Favorable</b>                  | <b><math>\geq 80\% \leq 100\%</math></b> |
| <b>Desfavorable</b>               | <b><math>\leq 79\%</math></b>            |
| <b>Favorable</b>                  |  |

Fuente: Matriz componente Control Financiero, cálculos del equipo auditor

APEV obtuvo una calificación de 100 puntos en la Gestión Presupuestal, ubicándola en un concepto **Favorable**, producto de los resultados obtenidos en las 6 variables del proceso presupuestal, así:

La Entidad cumplió con las etapas del proceso presupuestal de la vigencia 2018, en donde las variables de programación, elaboración, presentación, modificación y ejecución fueron calificadas con 100 puntos cada una.

**Programación:** se evidenció que la entidad realizó las actividades correspondientes a esta etapa, de acuerdo con las directrices establecidas en la Resolución 072 del 24 de abril de 2017, expedida por la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín, y al cronograma de obligaciones legales internas y externas de la entidad, correspondientes al proceso presupuestal.

**Elaboración:** La entidad cuenta con una estructura de ingresos y gastos y el cálculo de estos se encuentra soportado técnicamente, no obstante, por la naturaleza de la entidad y la fuente y el uso de estos recursos, los ingresos correspondientes a los aportes del patrimonio autónomo para el pago de las obligaciones pensionales del período, no corresponden a un flujo de efectivo como tal; se muestran en el presupuesto para que exista un equilibrio entre los ingresos y los gastos.

**Presentación:** El presupuesto fue presentado al Consejo Directivo para su aprobación y a la Secretaría de Hacienda, al detalle y en forma desagregada con los rubros correspondientes a los ingresos y a los gastos.

**Aprobación:** El presupuesto de la Entidad fue aprobado por el Consejo Directivo, de APEV, a cuyos miembros fue enviado oportunamente, según consta en el Acta 04 del 6 de septiembre de 2017 de la citada corporación.

Mediante el Acuerdo 068 de 2017, el Honorable Concejo de Medellín aprobó el Presupuesto General del Municipio de Medellín para la vigencia 2018, en el cual se incluye el presupuesto de APEV por \$26.219 millones de pesos.

APEV expidió la Resolución 096 del 23 de diciembre de 2017, por medio de la cual se liquidó el presupuesto para la vigencia 2018, cumpliendo lo dispuesto en el artículo 122 del Acuerdo 68 de 2017, a través del cual se aprobó el Presupuesto General del Municipio de Medellín, que fijaba la fecha de expedición del acto administrativo citado, como fecha límite para su liquidación.

**Modificaciones:** Durante la vigencia 2018 se efectuaron las siguientes modificaciones al presupuesto del respectivo año:

- Mediante la Resolución 104 de junio 29 de 2018, se adiciona el presupuesto de ingresos y gastos por \$51 millones.
- Mediante la Resolución 112 del 20 de septiembre de 2018, se adiciona el presupuesto de ingresos y gastos por \$200 millones.
- Mediante la Resolución 115 del 6 de diciembre de 2018, se realizan traslados en el presupuesto de ingresos y gastos por \$1 millón.
- Mediante la Resolución 119 del 13 de diciembre de 2018, se realizan traslados en el presupuesto de ingresos y gastos por \$26 millones.

**Ejecución:** Esta calificación se presenta de acuerdo con los niveles de ejecución alcanzados, en ingresos 166% y en gastos 77%.

Cuadro 15. Calificación de las variables de la Gestión Presupuestal

| Criterio                  | Representatividad   | Calificación                | Resultado       |
|---------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------|
| Programación              | 5%                  | 100                         | 5               |
| Elaboración               | 25%                 | 100                         | 25              |
| Presentación              | 5%                  | 100                         | 5               |
| Aprobación                | 5%                  | 100                         | 5               |
| Modificación              | 10%                 | 100                         | 10              |
| Ejecución                 | 50%                 | 100                         | 50              |
| <b>Total Calificación</b> | <b>100%</b>         |                             | <b>100</b>      |
| <b>Tipo de Concepto</b>   | <b>Favorable</b>    | <b>&gt;= 80 - &lt;= 100</b> |                 |
|                           | <b>Desfavorable</b> |                             | <b>&lt;= 79</b> |

Fuente: Información APEV, cálculos del equipo auditor

**Vigencias Futuras:** La Entidad ejecutó recursos aprobados con vigencias futuras para el año 2018 por \$188 millones.

Para este período, según el Acuerdo 042 de 2017, le fueron aprobadas a la Entidad recursos de vigencias futuras por \$217 millones, para cancelar los gastos de funcionamiento “Comisión por administración del patrimonio autónomo”, de los cuales se ejecutaron \$188 millones, correspondiente al 87% del valor aprobado para la vigencia auditada, quedando sin ejecutar \$29 millones, equivalente al 13%.

Cuadro 16. Vigencias futuras (millones de pesos)

| ACUERDO<br>042 DE 2015 | Año de<br>aprobacion | Vigencias aprobadas | \$ Valor aprobado<br>para la vigencia | Valor                       | Valor por<br>ejecutar |
|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                        |                      |                     |                                       | ejecutado en<br>la vigencia |                       |
|                        | 2017                 | 2018                | 217                                   | 188                         | 29                    |
| 2017                   |                      | 2019                | 225                                   | 0                           | 225                   |
| TOTALS                 |                      |                     | 442                                   | 188                         | 254                   |

Fuente: Acuerdo y rendición de la cuenta APEV - cálculos del equipo auditor

## 2.2.3. GESTIÓN FINANCIERA

### 2.2.3.1. Indicadores financieros

Cuadro 17. Indicadores Financieros (factores en millones de pesos)

| Criterio  | Fórmula   | Factores        | Resultado |
|---|---|-----------------|-----------|
| Autonomía financiera                                    | Ingresos propios recibidos                              | 43.471          | 99%       |
|   | Total recaudos  | 44.029          |           |
| Grado de dependencia                                    | Recursos recibidos de terceros                          | 559             | 1%        |
|   | Total ingresos  | 44.029          |           |
| Efectividad en el manejo de la Caja                     | Rendimientos financieros                                | 1.007           | 11%       |
|   | Recaudos propios vigencia                               | 43.471          |           |
| Ahorro corriente  | Ingresos corrientes-gasto corriente/ingresos corrientes | (4566-946)/4566 | 79%       |
| Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes | Funcionamiento  | 946             | 13%       |
|   | Ingresos corrientes                                     | 4.566           |           |

Fuente: Información entrega por APEV, cálculos del equipo auditor

**Autonomía financiera y grado de dependencia:** Estos dos indicadores presentan resultados del 99% para la Autonomía Financiera y del 1% para el Grado de Dependencia respectivamente, ya que la mayoría de los ingresos, \$43.471 millones corresponden a recursos propios, tales como los ingresos por venta de activos, los recursos del patrimonio autónomo para el pago de las pensiones, los ingresos financieros recibidos por la fiducia constituida con el patrimonio autónomo, los recursos que se perciben por la gestión de cobro de las cuotas partes pensionales y el arrendamiento de los bienes inmuebles. El 1% restante, \$559 millones, corresponden a las transferencias y la financiación de partidas comunes recibidas del Municipio de Medellín para gastos de funcionamiento de APEV.

**Efectividad en el manejo de la caja:** fue del 11%, que representan los réditos obtenidos en el manejo de los recursos que están destinados al pago de las pensiones y las acreencias por cuotas partes pensionales que tiene APEV con otras entidades públicas, en proporción al tiempo de servicio que los beneficiarios de pensiones y jubilaciones trabajaron con éstas, y a las personas que prestaron sus servicios a Empresas Varias de Medellín.

**Capacidad de generar ahorro corriente a través de recursos propios (ahorro corriente):** El indicador del 79% corresponde al ahorro con recursos propios que presenta la entidad, después de cubrir los gastos operativos y administrativos de la vigencia, lo cual le permite presentar una situación presupuestal operativa positiva, soportada en los ingresos por arrendamiento de las propiedades de APEV y los rendimientos financieros generados por el patrimonio autónomo que tiene constituido para el cubrimiento del pasivo pensional.

El resultado obtenido 79% que representa \$3.620 millones, corresponde a la diferencia entre los ingresos corrientes recaudados, que ascendieron a \$4.566 millones y los gastos de funcionamiento por 946 millones, que corresponden al pago de gastos administrativos y operacionales.

**Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes:** constituido por la relación entre los gastos de funcionamiento respecto de los ingresos corrientes, presentando un resultado del 13%, resultado que es satisfactorio, dadas las características, el objeto social y el funcionamiento de la Entidad, debido a que lo que se pretende con la administración de los recursos, es garantizar el cubrimiento del pasivo pensional de EMVARIAS.

#### 2.2.3.2. Concepto de la Gestión Financiera

Cuadro 18. Calificación de la Gestión Financiera 2018

| <u>GESTIÓN FINANCIERA</u>       |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR             | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores          | 100,0             |
| <b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b> | <b>100,0</b>      |
| Calificación                    |                   |
| Favorable                       | >=80%<=100%       |
| Desfavorable                    | <=79%             |

Fuente: Matriz del Componente Financiero, cálculos del equipo auditor

APEV, en la vigencia 2018, presenta una calificación de la Gestión Financiera de **100 puntos**, ubicándose en el rango **Favorable**.

Cuadro 19. Calificación de las variables de la Gestión Financiera

| Indicador  | Representatividad   | Calificación                | Resultado       |
|--|---------------------|-----------------------------|-----------------|
| 1. Autonomía Financiera  | 0,20                | 100,00                      | 20,0            |
| 3. Grado de dependencia  | 0,20                | 100,00                      | 20,0            |
| 5. Efectividad en el Manejo de la Caja   | 0,20                | 100,00                      | 20,0            |
| 6. Capacidad de generar ahorro corriente a través de recursos propios (Ahorro Corriente) | 0,20                | 100,00                      | 20,0            |
| 11. Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes                              | 0,20                | 100,00                      | 20,0            |
| <b>Total Calificación</b>  | <b>1,00</b>         |                             | <b>100,0</b>    |
| <b>Tipo de Concepto</b>  | <b>Favorable</b>    | <b>&gt;= 80 - &lt;= 100</b> |                 |
|  | <b>Desfavorable</b> |                             | <b>&lt;= 79</b> |

Fuente: Matriz del Componente Financiero, cálculos del equipo auditor

### 3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS APEV 2018

Como producto de la Auditoría Especial Fiscal y Financiera 2018 a APEV, no se encontraron situaciones que dieran lugar a dejar hallazgos de auditoría.

Atentamente,



DIEGO ALBERTO MUÑOZ ARANGO  
Contralor Auxiliar Municipio 1

