



1101 - 020 - 01 -

Medellín,

Radicado: E 201900002073
Fecha: 2019/05/03 2:18 PM



Generado por 1101
APEV ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO



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

Handwritten signature

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 minimos	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
Calificación total		1,00	100,0
Concepto Componente Control Financiero	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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

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

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de la normatividad contable, presupuestal y administrativa	100,00	1,00	100,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	100,0
Calificación			
Cumple	< 100 y >= 80	Cumple	
Cumple Parcialmente	< 80 y >= 50		
No Cumple	< 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 Medellín que presentan avance del 80%, pero aún no han logrado su total cumplimiento y efectividad.

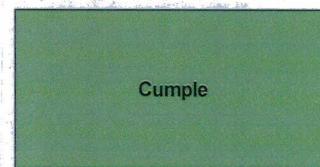
No se revisó la acción correspondiente al hallazgo 1, ya que la fecha de obtención de resultados es junio 30 de 2019.

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

PLAN DE MEJORAMIENTO			
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
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	86,7

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

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



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)

CODIGO	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	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	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 ACREEDORAS	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	ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	0	0	0	0	25.278	25.278	0	25.278
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-25.785	0	0	0	0	25.278	25.785	-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)

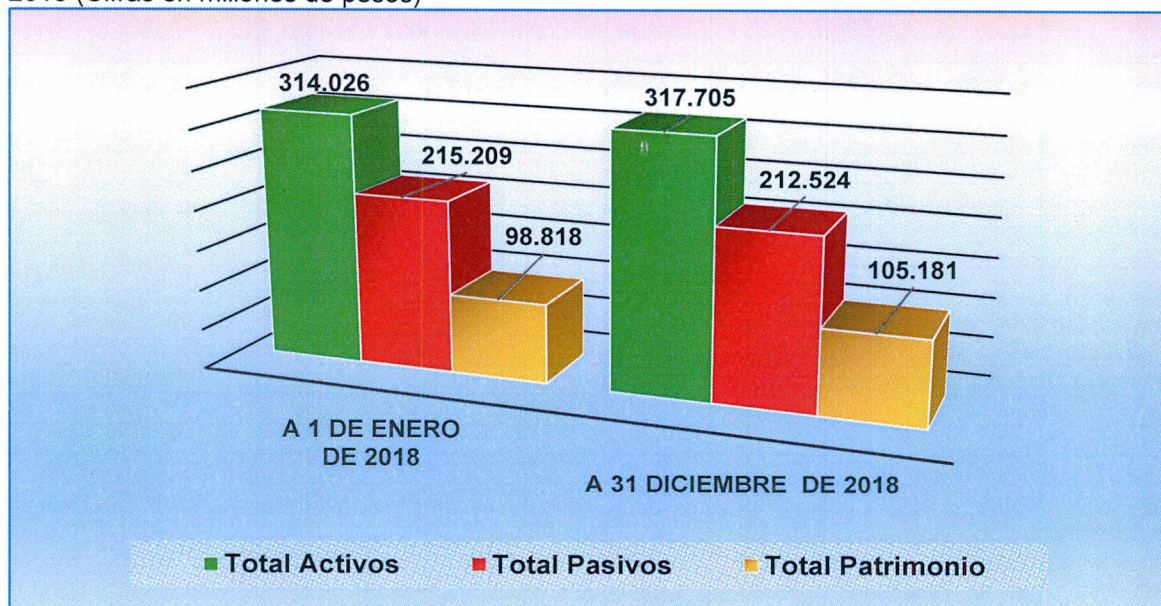
Código		Clases y Cuentas	A diciembre 31 de 2018	A 1 de enero de 2018	Variación		% Part. Periodo Actual
					\$	%	
ACTIVOS							
CORRIENTE			25.822	18.498	7.324	176	8%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo		264	202	62	31	1%
13	Cuentas por cobrar		631	305	326	107	2%
19	Otros activos		24.927	17.991	6.936	39	97%
NO CORRIENTE			291.883	295.528	-3.645	-1	92%
13	Cuentas por cobrar		108	17	91	535	0%
19	Otros activos		291.775	295.511	-3.736	-1	100%
TOTAL ACTIVO			317.705	314.026	3.679	1	100%
PASIVOS							
CORRIENTE			21.137	25.838	-4.701	-18	10%
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%
NO CORRIENTE			191.387	189.371	2.016	1	90%
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%
TOTAL PASIVO			212.524	215.209	-2.685	-1	100%
PATRIMONIO							
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno		105.181	98.818	6.363	6	100%
PATRIMONIO			105.181	98.818	6.363	6	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			317.705	314.027	3.678	1	100%
Cuentas de orden acreedoras							
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
Total Ingresos	86.726	82.790	71.824	58.931	49.322	37.345	44.784
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
Total Salidas	9.220	19.116	18.957	18.645	19.090	19.354	19.857
Saldo en pesos	77.506	63.674	52.867	40.286	30.232	17.991	24.927

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 Posempleo por \$18.353 millones que corresponde al resultado de las variaciones tanto positivas como negativas de las obligaciones por beneficio posempleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales.

2.2.1.1.2. Estado de Resultados

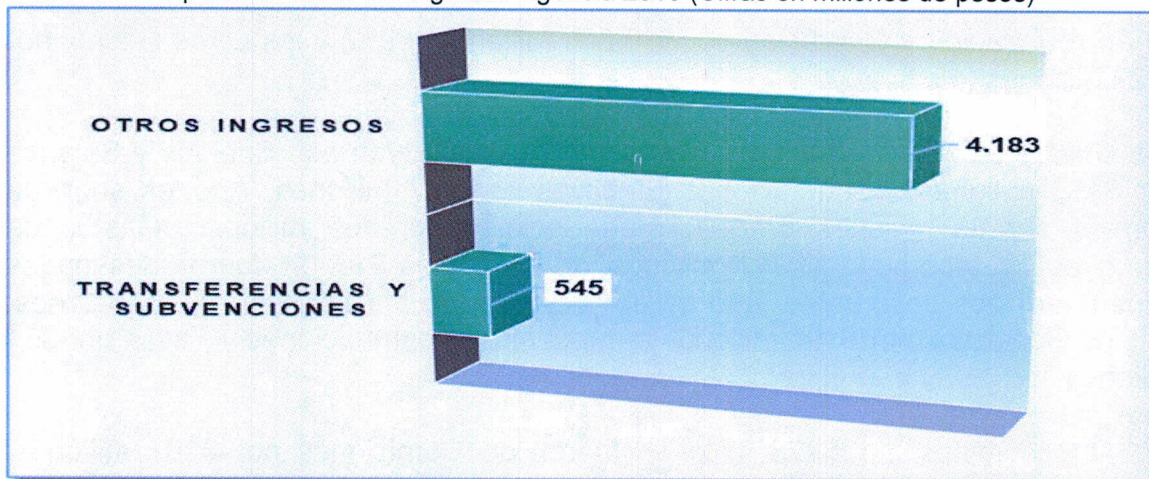
Cuadro 9. Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2018 (en millones de pesos)

Código	Concepto	Vigencia Actual	% Vigencia Actual
4	Ingresos	4.728	100%
44	Transferencias y Subvenciones	545	12%
4428	Otras Transferencias	545	100%
48	Otros Ingresos	4.183	88%
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%
5	Gastos	17.022	100%
51	De Administración y Operación	16.800	99%
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 posempleo 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%
58	Otros Gastos	222	1%
5802	Comisiones	187	84%
5804	Financieros	35	16%
DÉFICIT DEL EJERCICIO		-12.294	

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

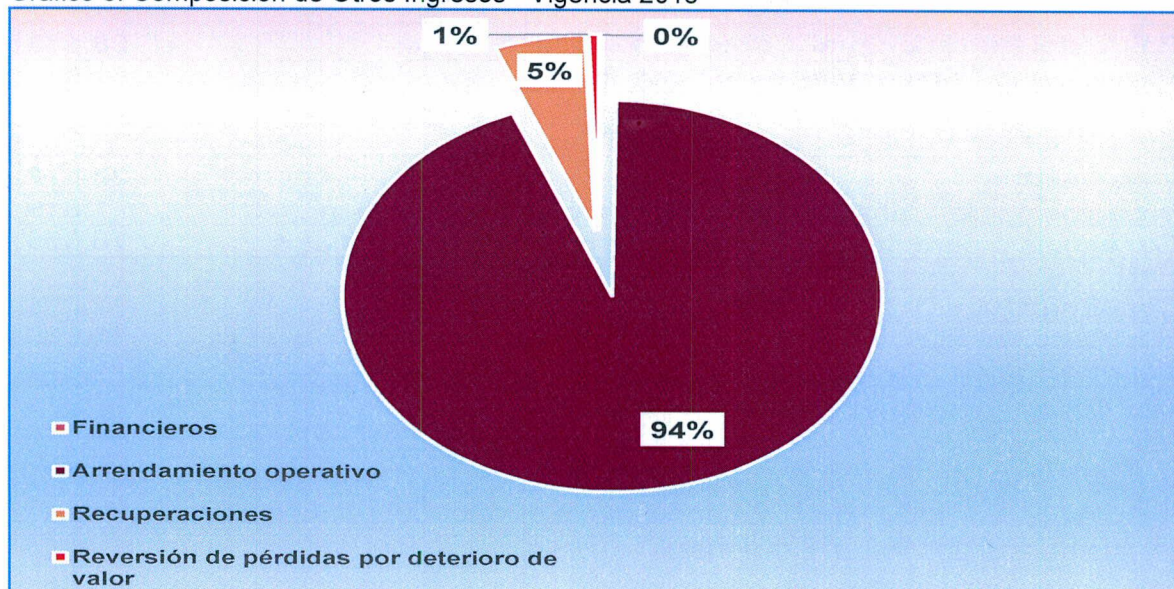
Durante la vigencia 2018, el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV obtuvo ingresos por \$4.728 millones, de los cuales \$545 millones (12%) hacen parte de las *Transferencias y Subvenciones* recibidas del Municipio de Medellín y \$4.183 millones (88%) corresponden 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 posempleo, 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
Saldo del Patrimonio al 1 de enero de 2018	98.818
Variaciones Patrimoniales durante 2018	7.877
Saldo del Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	105.181
Detalle de las Variaciones Patrimoniales	
Incrementos	20.172
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	1.819
Ganancias o pérdidas por actualización del plan de beneficios	18.353
Partidas sin movimientos	
Disminuciones	12.295
Resultado del ejercicio	12.295
Total Variación Patrimonial	7.877

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 Posempleo 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

ESTADOS FINANCIEROS	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0
Índice de inconsistencias (%)	0,000
CALIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	100,0
Calificación	
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, sobrestimaciones 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	Contráctos	Créditos				
INGRESOS 2018									
RECURSOS PROPIOS	25.909	0	0		0	25.909	43.470	167,78%	98,7%
2. Ingresos Corrientes	3.979	0	0		0	3.979	4.566	114,75%	10,4%
2.1 No Tributarios	3.979	0	0		0	3.979	4.566	114,75%	10,4%
2.1.1 Otros deudores	808	0	0		0	808	912	112,87%	2,1%
Cuotas partes pensionales	809	0	0		0	808	912	112,87%	2,1%
2.1.2 Rentas contractuales	3.171	0	0		0	3.171	3.654	115,23%	8,3%
Arrendamiento bienes inmuebles	3.171	0	0		0	3.171	3.654	115,23%	8,3%
3. RECURSOS DE CAPITAL	21.930	0	0		0	21.930	38.904	177,40%	88,4%
RECURSOS DEL BALANCE	21.222	0	0		0	21.222	37.898	178,58%	86,1%
3.1 Venta de activos	4.632	0	0		0	4.632	21.091	455,33%	47,9%
3.2 Otras fuentes	16.590	0	0			16.590	16.590	100,00%	37,7%
3.2.1 Recuperaciones	1	0	0			1	217	N.A	0,5%
3.2.2 Otros RB para operaciones	16.590	0	0		0	16.590	16.590	100,00%	37,7%
3.2.3 Rendimientos financieros	708	0	0		0	708	1.006	142,09%	2,3%
Rendimientos financieros recursos propios	8	0	0		0	8	9	112,50%	0,0%
Rendimientos financieros por Patrimonio Autónomo	700	0				700	997	142,43%	2,3%
TRANSFERENCIAS	294	251	0		0	545	545	100,00%	1,2%
T.M. Funcionamiento	294	251	0		0	545	545	100,00%	1,2%
FINANCIACIÓN PARTIDAS COMUNES	16	0	0	1	1	16	14	87,50%	0,0%
Total Ingresos	26.219	251	0	1	1	26.470	44.029	166,34%	100,0%
GASTOS 2018									
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	120	45	37,50%	0,2%
1.1.3 Aportes a la nómina sector privado	23	0			1	24	25	104,17%	0,1%
1.1.3 Aportes a la nómina sector público	31	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		1		50	50	100,00%	0,2%
1.2.3 Impuestos, tasas, multas	58	0	0		0	58	46	79,31%	0,2%
Relaciones con la Comunidad - Pensionados	0	200		13		187	116	62,03%	0,6%
1.3 Transferencias	222	0	0		14	236	186	78,81%	0,9%
1.3.1 Transferencias de Previsión y Seguridad social	20	0	0		14	34	35	102,94%	0,2%
1.4 Otras transferencias corrientes	202	0	0		0	202	151	74,75%	0,7%
1.4.1 Sentencias, fallos y conciliaciones	202	0	0		0	202	151	74,75%	0,7%
4. Inversión	25.158	0	0		0	25.158	19.466	77,37%	95,4%
Recursos propios - Gestión del pasivo pensional APEV	3.228	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%
Total Gastos	26.219	251	0	27	27	26.470	20.412	77,11%	100,0%

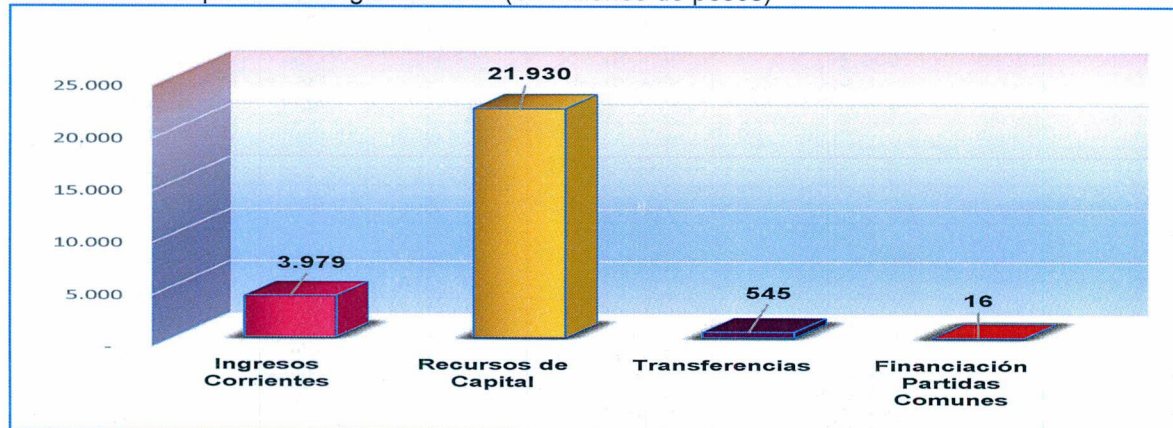
Fuente: Rendición de cuentas APEV, cálculos del equipo auditor

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	\$	%
INGRESOS							
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%
RECURSOS DE CAPITAL	20.425	17.199	20.688	17.934	38.904	20.970	117%
RECURSOS DEL BALANCE	15.800	15.092	16.787	15.563	37.898	22.335	144%
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%
TRANSFERENCIAS	0	100	211	253	545	292	115%
Financiación Partidas comunes - Otros ingresos no tributarios	1	8	12	12	14	2	17%
(1) Total Ingresos	23.616	20.852	24.721	22.689	44.029	21.340	94%
GASTOS							
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%
Inversión	18.703	18.397	18.826	19.122	19.466	344	2%
(2) Total Gastos	18.958	18.736	19.292	19.703	20.412	709	4%
(1-2) Situación Presupuestal	4.658	2.116	5.429	2.986	23.617	20.631	691%

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

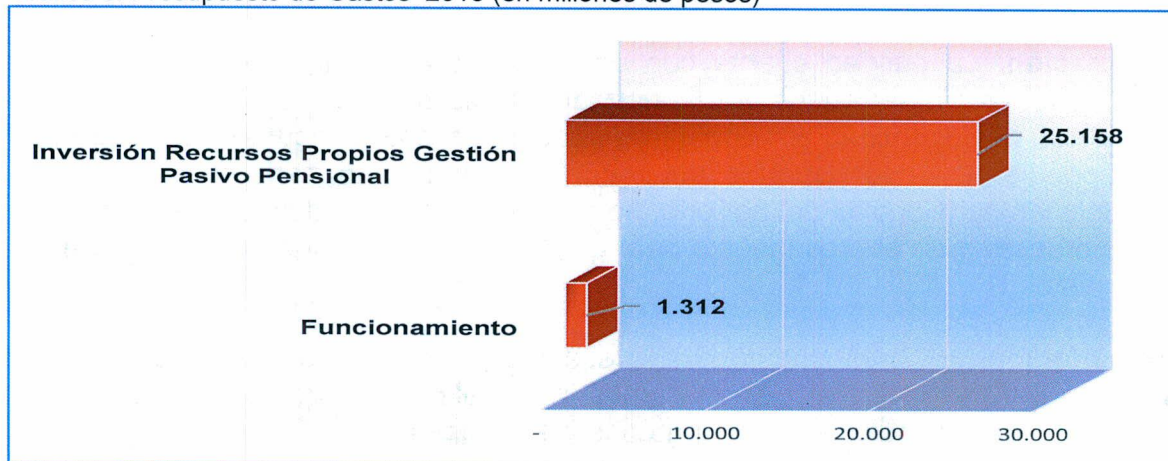
La Entidad en la vigencia 2018, incrementó sus ingresos totales en \$21.340 millones (94%) con respecto al año 2017, por el aumento en los Recursos del Balance por \$22.335 millones provenientes de la venta de activos por \$21.091 millones (propiedad Los Colores) y \$217 millones en las recuperaciones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

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Calificación	
Favorable	$\geq 80\% \leq 100\%$
Desfavorable	$\leq 79\%$

Favorable

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
Total Calificación	100%		100
Tipo de Concepto	Favorable	>= 80 - <= 100	
	Desfavorable	<= 79	

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 042 DE 2015	Año de aprobación	Vigencias aprobadas	\$ Valor aprobado para la vigencia	Valor ejecutado en la vigencia	Valor por ejecutar
	2017	2018	217	188	29
	2017	2019	225	0	225
TOTALES			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

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Calificación	
Favorable	$\geq 80\% \leq 100\%$
Desfavorable	$\leq 79\%$

Favorable

Fuente: Matriz del Componente Financiero, cálculos del equipo auditor

67a

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
Total Calificación	1,00		100,0
Tipo de Concepto	Favorable	>= 80 - <= 100	
	Desfavorable	<= 79	

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

