

Contraloría
General de Medellín
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Radicado: E 202200001994

Fecha: 2022/07/19 2:56 PM

Generado por 1101

APEV ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO



1101 – 020 - 01

Medellín,

Doctora

ISABEL CRISTINA DÍAZ ALZATE

Directora General

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. - APEV
Carrera 55 Nro. 40A - 20 Oficina 512 Edificio Nuevo Centro La Alpujarra
Medellín

Asunto: Informe Definitivo Auditoría Financiera y de Gestión - APEV vigencia 2021

Respetada doctora Isabel Cristina:

De manera atenta me permito hacer entrega del Informe Definitivo de la Auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2021, realizada por la Contraloría General de Medellín al Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. - APEV, luego del análisis y revisión de la respuesta al Informe Preliminar, enviada por ustedes mediante oficio radicado 202230292254 del 11 julio de 2022 y radicado nuestro 202200001494 del 11 julio de 2022.

Por lo anterior, la entidad a su cargo debe presentar el Plan de Mejoramiento Único por la totalidad de los hallazgos, a través del Módulo Anexos Adicionales del aplicativo "Gestión Transparente", dentro de los diez (10) días siguientes al recibo de esta comunicación.

Atentamente,

Viviana Muñoz Giraldo

VIVIANA MUÑOZ GIRALDO

Contralor Auxiliar

C.A.A.F. Municipio 1

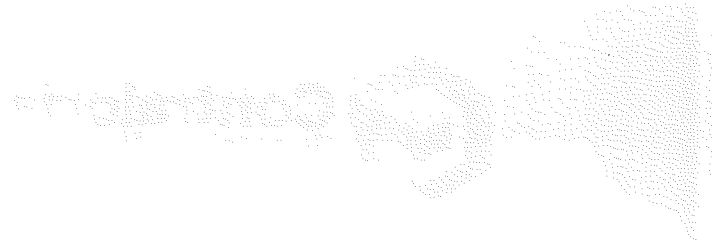
Anexo: Informe Definitivo vigencia 2021 (39 páginas)

Proyectó: Equipo Auditor/Carlos S.

Revisó: Nelson C.

Calle 53 52 - 16 Edificio Miguel de Aguinaga Medellín - Colombia
Conmutador: (57- 4) 403 31 60 - Nit: 811.026988-6 - participa@cgm.gov.co
www.cgm.gov.co





Handwritten text, likely a signature or date, written vertically along the right edge of the page.

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

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

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, JULIO DE 2022



Contraloría
General de Medellín
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

PABLO ANDRÉS GARCÉS VÁSQUEZ
Contralor

JUAN SEBASTIÁN GÓMEZ PATIÑO
Subcontralor

VIVIANA MUÑOZ GIRALDO
Contralora Auxiliar
Coordinadora de la Auditoría

CARLOS ALBERTO SÁNCHEZ ZAPATA
Profesional Universitario 2
Líder de Equipo de Auditoría

LUZ MIRYAN GARCÉS GIRALDO
Profesional Universitario 1

GUSTAVO ADOLFO VALENCIA ARIAS
Técnico Operativo

VANESSA MONSALVE JIMÉNEZ
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL MUNICIPIO 1

Calle 53 52 - 16 Edificio Miguel de Aguinaga Medellín - Colombia
Conmutador: (57- 4) 403 31 60 - Nit: 811.026988-6 - participa@cgm.gov.co
www.cgm.gov.co



SC 455-1

TABLA DE CONTENIDO

| | pág. |
|---|------|
| 1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA..... | 7 |
| 1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL | 8 |
| 1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO | 9 |
| 2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL | 10 |
| 2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | 10 |
| 2.1.1 Proceso Gestión Presupuestal..... | 10 |
| 2.1.1.1 Opinión Presupuesto..... | 10 |
| 2.1.1.2 Ejecución de Ingresos. | 11 |
| 2.1.1.3 Ejecución de Gastos | 12 |
| 2.1.1.4 Situación Presupuestal..... | 13 |
| 2.1.1.5 Vigencias Futuras..... | 15 |
| 2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto | 15 |
| 2.1.2.1 Gestión del Plan de Acción Institucional..... | 15 |
| 2.1.2.2 Gestión Contractual..... | 15 |
| 2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA..... | 20 |
| 2.2.1 Proceso Estados Financieros..... | 20 |
| 2.2.1.1 Fundamento de la Opinión. | 20 |
| 2.2.1.2 Resultados Evaluación Control Interno Financiero.. | 21 |
| 2.2.1.3 Análisis Estados Financieros..... | 21 |
| 2.2.1.4 Fiducias..... | 23 |
| 2.2.2 Indicadores Financieros | 24 |

| | |
|---|----|
| 2.3 CONCEPTOS DE ASPECTOS TRANSVERSALES DE LOS MACROPROCESOS GESTIÓN PRESUPUESTAL Y GESTIÓN FINANCIERA | 26 |
| 2.3.1 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno. | 26 |
| 2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento | 27 |
| 2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta | 28 |
| 2.4 PQRSD | 29 |
| 3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS | 30 |
| ANEXOS | 31 |

LISTA DE CUADROS

| | pág. |
|---|------|
| Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral APEV vigencia 2021 | 8 |
| Cuadro 2. Ejecución Presupuestal de Ingresos del APEV año 2021 | 12 |
| Cuadro 3. Ejecución Presupuestal de Gastos del APEV año 2021 | 13 |
| Cuadro 4. Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2017-2021 de APEV. | 14 |
| Cuadro 5. Muestra de contratos por proceso..... | 16 |
| Cuadro 6. Relación de contratos con redondeo de retenciones | 17 |
| Cuadro 7. Documentos publicados extemporáneamente en el SECOP | 18 |
| Cuadro 8. Resultados de la evaluación del control interno financiero APEV | 21 |
| Cuadro 9. Comportamiento histórico de Indicadores 2017-2021 APEV | 24 |
| Cuadro 10. Calificación Indicadores Gestión Financiera 2021 APEV | 26 |
| Cuadro 11. Calificación Control Fiscal Interno | 27 |
| Cuadro 12. Calificación del Plan de Mejoramiento | 27 |
| Cuadro 13. Calificación Rendición y Revisión de la Cuenta 2021 APEV | 28 |
| Cuadro 14. Consolidado de hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión 2021 | 30 |

LISTA DE ANEXOS

| | pág. |
|--|-------|
| Anexo 1. Definición de la Materialidad de Presupuesto. | 32 |
| Anexo 2. Estados Financieros Dictaminados, vigencia 2021 en APEV | 33-34 |
| Anexo 3. Estado de Resultados Dictaminado vigencia 2021 en APEV | 35 |
| Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2021 en APEV..... | 36 |
| Anexo 5. Estado de Resultado Integral 2021 en APEV..... | 37 |
| Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio..... | 38 |
| Anexo 7. Definición de la materialidad financiera | 39 |



Contraloría
General de Medellín
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

1. FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Medellín, 19 de julio de 2022.

Doctora

ISABEL CRISTINA DÍAZ ALZATE

Directora General

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. - APEV

Carrera 55 Nro. 40A - 20 Oficina 512 Edificio Nuevo Centro La Alpujarra
Medellín

Asunto: Gestión Fiscal Integral Auditoría Financiera y de Gestión - Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV vigencia 2021

La Contraloría General de Medellín con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011, el Decreto 403 de 2020 y las Resoluciones 037, 208, y 656 de 2020, 208 de 2020, por medio de las cuales se adopta, y adapta e implementa la Versión 1 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CGM - en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI respectivamente, practicó auditoría a los Estados Financieros, con el fin de determinar su razonabilidad y conceptuar sobre la Gestión Financiera; así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la evaluación del Presupuesto para expresar la opinión sobre la razonabilidad del mismo. Además, emitir un concepto sobre la Gestión de la Inversión y del Gasto con el propósito de determinar si la Gestión Fiscal Integral se realizó de forma económica, eficiente y eficaz y de emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta de APEV por la vigencia 2021.

Como se manifestó en la Carta de Compromiso entre APEV y la Contraloría General de Medellín, firmada por ambas partes, el contenido de este informe es fundamentado con toda la información suministrada a este Ente de Control.

1.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Medellín, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. - APEV, de la vigencia fiscal 2021, producto de la Calificación de la Gestión Fiscal Integral que comprende los Macroprocesos Gestión Presupuestal (Gestión Presupuestal y Gestión de la Inversión y del Gasto) y Gestión Financiera (Estados Financieros e Indicadores Financieros). El primer macroproceso con una Opinión del proceso de la Gestión Presupuestal "*Limpia o sin salvedades*", y un Concepto del proceso de la Gestión de la Inversión y del Gasto "*Favorable*"; el segundo macroproceso de Gestión Financiera con una Opinión del Proceso Estados Financieros "*Limpia o sin salvedades*" y una Opinión de Indicadores Financieros "*Efectivo*", lo que arrojó una calificación consolidada de 96,9%, como se observa en el siguiente cuadro. Así mismo, se evidenció el correcto manejo de los fondos y bienes, y el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia.

Cuadro 1. Evaluación de la gestión fiscal integral APEV vigencia 2021

| Macroproceso | Proceso | Ponderación (Wi) | Principios de la Gestión Fiscal | | | Calificación del Proceso | | Concepto / Opinión |
|----------------------|---|-----------------------|---------------------------------|------------|----------|--------------------------|-----------|--------------------|
| | | | Eficacia | Eficiencia | Economía | | | |
| Gestión Presupuestal | Gestión Presupuestal | Ejecución de Ingresos | 15% | 100,0% | | 15,0% | 18,0% | Sin salvedades |
| | | Ejecución de Gastos | 15% | 100,0% | | 15,0% | | |
| | Gestión de la Inversión y del Gasto | Gestión Contractual | 70% | 95,1% | | 66,6% | 40,0% | Favorable |
| | Total Macroproceso Gestión Presupuestal | | 100% | 96,6% | | 96,6% | 58,0% | |
| Gestión Financiera | Estados Financieros | | 70% | 100,0% | | 70,0% | 39,0% | Sin salvedades |
| | Indicadores Financieros | | 30% | 87,5% | 95,0% | 27,4% | | Efectivo |
| | Total Macroproceso Gestión Financiera | | 100% | 96,3% | 95,0% | 97,4% | 39,0% | |
| Total | Totales | | 96,5% | 95,0% | | | | |
| | Concepto de Gestión | | Eficaz | Eficiente | | | 96,9% | |
| | Fenecimiento | | | | | | Se Fenece | |

Fuente: PT10-AF Matriz evaluación gestión fiscal – Elaboró Equipo Auditor

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

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

Es de anotar que las acciones para subsanar los hallazgos generados en la Evaluación de la Gestión Presupuestal, los Estados Financieros e Indicadores Financieros vigencia 2021, serán incluidas en la actualización del Plan de Mejoramiento Único posterior a la entrega al informe definitivo.

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

2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

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

2.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

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

2.1.1.1 Opinión Presupuesto. Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Medellín, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, que comprende los estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto, los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados, el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante, y el detalle de los gastos pagados durante el año fiscal 2021, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

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

La Contraloría General de Medellín es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de Integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Medellín

ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General de Medellín considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

Opinión Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría General de Medellín, el presupuesto del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV, presenta fielmente, en todos los aspectos materiales el Presupuesto de la Entidad, de conformidad con el Decreto 006 de 1998, “por el cual se compilan el Acuerdo 52 de 1995 y el Acuerdo 38 de 1997, que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Medellín” y demás normas que le aplican. No se establecieron hechos materiales, que dieran lugar a incorrecciones que afecten la opinión emitida.

2.1.1.2 Ejecución de Ingresos. El presupuesto de ingresos de APEV para la vigencia 2021, ascendió a \$23.273 millones; presentó adiciones por \$3.402 millones, para un presupuesto definitivo de \$26.675 millones, y registró una ejecución de \$26.868 millones, equivalente al 100,7%. El presupuesto de ingresos está compuesto por los Ingresos Corrientes y los Recursos de Capital.

Las mayores ejecuciones presupuestales de ingresos se presentaron en los siguientes rubros, con su respectivo porcentaje de ejecución, así:

- *Recursos de capital*, con ejecución de \$18.553 millones (102,5%) producto del recaudo en el rubro *Disposición de activos* por \$16.814 millones (102,4%), que corresponde a la enajenación del lote “El Caracol”, vendido a Empresas Varias de Medellín E.S.P

- *Ingresos corrientes - Ingresos no tributarios* con ejecución por \$8.315 millones (96,9%), producto de los rubros *Venta de bienes y servicios* por \$4.888 millones (99,3%), que corresponden a los Arrendamientos de propiedades de inversión.



Cuadro 2. Ejecución Presupuestal de Ingresos del APEV año 2021 (cifras en millones de pesos)

| Conceptos | Presupuesto Inicial | Modificaciones | | | Presupuesto Definitivo | Ejecución | | % de participación | |
|--|---------------------|----------------|-------------|-----------|------------------------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------|
| | | Adiciones | Reducciones | Traslados | | Valor | % Ejecución | Del presupuesto definitivo | De la ejecución |
| 1. INGRESOS: | | | | | | | | | |
| 1.1 INGRESOS CORRIENTES | 5.847 | 2.736 | - | - | 8.583 | 8.315 | 96,9% | 32,2% | 30,9% |
| 1.1.1 Contribuciones | 18 | - | - | - | 18 | 10 | 55,6% | 0,2% | 0,1% |
| 1.1.2 Venta de bienes y servicios | 4.421 | - | - | - | 4.421 | 4.388 | 99,3% | 51,5% | 52,8% |
| 1.1.3 Transferencias corrientes | 1.408 | 2.736 | - | - | 4.144 | 3.917 | 94,5% | 48,3% | 47,1% |
| 1.2 RECURSOS DE CAPITAL | 17.426 | 666 | - | - | 18.092 | 18.553 | 102,5% | 67,8% | 69,1% |
| 1.2.1 Disposición de Activos | 16.418 | - | - | - | 16.418 | 16.814 | 102,4% | 90,7% | 90,6% |
| 1.2.2 Rendimientos financieros | 708 | - | - | - | 708 | 83 | 11,7% | 3,9% | 0,4% |
| 1.2.3 Rendimientos y otros recursos no apropiado | 300 | 666 | - | - | 966 | 1.656 | 171,4% | 5,3% | 8,9% |
| TOTAL INGRESOS | 23.273 | 3.402 | - | - | 26.675 | 26.868 | 100,7% | 100,0% | 100,0% |

Fuente: Rendición de cuentas del APEV - Elaboró Equipo Auditor.

2.1.1.3 Ejecución de Gastos. El presupuesto de gastos de APEV aprobado en la vigencia 2021 ascendió a \$23.273 millones, presentó adiciones por \$3.402 millones para un presupuesto definitivo de \$26.675 millones y registró una ejecución de \$20.531 millones, equivalente al 77%.

El presupuesto de ingresos está compuesto por los gastos de Funcionamiento y la Inversión.

Las mayores ejecuciones presupuestales de gastos se presentaron en los siguientes rubros, con su respectivo porcentaje de ejecución, así:

- Los *Gastos de Funcionamiento* se ejecutaron por \$1.290 millones (93,1%), así: *Gastos de personal* por \$466 millones (100,0%), *Transferencias Corrientes* por \$310 millones (100,0%) y *Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora* por \$85 millones (91,4%).
- En el agregado de *Inversión* el principal proyecto de la Entidad es la administración del pasivo pensional de APEV, con ejecución de \$19.242 millones, equivalente al 76,1%.

Cuadro 3. Ejecución Presupuestal de Gastos del APEV año 2021 (cifras en millones de pesos)

| Conceptos | Presupuesto Inicial | Modificaciones | | | Presupuesto Definitivo | Ejecución | | % de participación | |
|--|---------------------|----------------|-------------|-----------|------------------------|---------------|--------------|----------------------------|-----------------|
| | | Adiciones | Reducciones | Traslados | | Valor | % Ejecución | Del presupuesto definitivo | De la ejecución |
| 2. GASTOS: | | | | | | | | | |
| 2.1 FUNCIONAMIENTO | 1.336 | 48 | - | - | 1.384 | 1.289 | 93,1% | 5,2% | 6,3% |
| 2.1 Gastos de personal | 431 | 46 | - | - | 466 | 466 | 100,0% | 33,7% | 36,2% |
| 2.2 Adquisición de bienes y servicios | 635 | 2 | - | - | 515 | 428 | 83,1% | 37,2% | 33,2% |
| 2.3 Transferencias corrientes | 200 | - | - | - | 310 | 310 | 100,0% | 22,4% | 24,0% |
| 2.4 Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 70 | - | - | - | 93 | 85 | 91,4% | 6,7% | 6,6% |
| 2.2 SERVICIO DE LA DEUDA | - | - | - | - | - | - | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Moneda nacional | - | - | - | - | - | - | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| 2.3 INVERSIÓN | 21.937 | 3.354 | - | - | 25.291 | 19.242 | 76,1% | 94,8% | 93,7% |
| 2.3.1 Administración del pasivo pensional APEV | 21.937 | - | - | - | 21.937 | 15.867 | 72,4% | 86,7% | 82,6% |
| 2.3.2 Administración del pasivo pensional APEV | - | 666 | - | - | 666 | 666 | 100,0% | 2,6% | 3,5% |
| 2.3.3 Administración del pasivo pensional APEV | - | 2.688 | - | - | 2.688 | 2.689 | 100,0% | 10,6% | 14,0% |
| TOTAL GASTOS | 23.273 | 3.402 | - | - | 26.675 | 20.531 | 77,0% | 100,0% | 100,0% |

Fuente: Rendición de cuentas del APEV - Elaboró Equipo Auditor

2.1.1.4 Situación Presupuestal. Los ingresos ejecutados en la vigencia 2021 (\$26.868 millones) presentaron un incremento de \$5.918 millones, equivalente al 28,2%, con respecto a la vigencia anterior por \$20.950 millones, originado en los mayores ingresos por la venta de activos de inversión por \$16.814 millones, además de los ingresos recibidos por recuperaciones, reintegros, arrendamientos e intereses financieros

Los ingresos ejecutados en la vigencia 2021 (\$26.868 millones) presentaron un incremento de \$5.918 millones, equivalente al 55,1%, con respecto a la vigencia anterior por \$20.950 millones, originado en los mayores ingresos por la venta de activos de inversión por \$16.814 millones, además de los ingresos recibidos por recuperaciones, reintegros, arrendamientos e intereses financieros.

Analizado el comportamiento histórico de los ingresos, se observa una ejecución similar en el quinquenio, con excepción de los años 2018 y 2021, vigencias donde

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

hubo crecimiento originado en la venta de activos de inversión; el período 2017-2021 presenta incremento consolidado de \$4.179 millones, equivalente al 18,4%.

En lo referente a los gastos por \$20.531 millones en 2021, se presentó un incremento de \$168 millones (0,8%) con respecto a la vigencia 2020, que tuvo gastos por \$20.363 millones.

Cuadro 4. Comportamiento histórico del presupuesto de ingresos y de gastos 2017-2021 de APEV.
(Cifras en millones de pesos)

| Conceptos | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Variación 2021-2020 | | Variación 2017-2021 | |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|------------------------|---------|------------------------|---------|
| | | | | | | \$ | % | \$ | % |
| INGRESOS | | | | | | | | | |
| INGRESOS CORRIENTES | 4.490 | 4.566 | 5.706 | 4.657 | 8.315 | 3.658 | 78,5% | 3.825 | 85,2% |
| Otros deudores - Cuotas partes personales | 930 | 912 | 823 | 843 | 649 | -194 | -23,0% | -281 | -30,2% |
| Rentas contractuales - Arrendamientos bienes inmuebles | 3.560 | 3.654 | 4.883 | 3.814 | 4.388 | 574 | 15,0% | 828 | 23,3% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 17.934 | 38.904 | 16.346 | 12.664 | 18.553 | 5.889 | 46,5% | 619 | 3,5% |
| RECURSOS DEL BALANCE | 15.563 | 37.898 | 15.002 | 12.281 | 18.470 | 6.189 | 50,4% | 2.907 | 18,7% |
| Venta de activos | 0 | 21.091 | 0 | 0 | 16.814 | 16.814 | #;DIV0! | 16.814 | #;DIV0! |
| Recuperaciones | 0 | 217 | 137 | 301 | 286 | -15 | -5,0% | 286 | #;DIV0! |
| Otros recursos del balance para operaciones | 0 | 16.590 | 14.865 | 11.980 | 1.370 | -10.610 | -88,6% | 1.370 | #;DIV0! |
| Rendimientos financieros | 2.371 | 1.008 | 1.344 | 383 | 83 | -300 | -78,3% | -2.288 | -96,5% |
| TRANSFERENCIAS | 253 | 545 | 850 | 3.617 | 3.917 | 300 | 8,3% | 3.664 | 1448,2% |
| Financiación partidas comunes - Otros ingresos no tributarios | 12 | 14 | 12 | 12 | 0 | -12 | -100,0% | -12 | -100,0% |
| (1) Total Ingresos | 22.689 | 44.029 | 22.914 | 20.950 | 26.868 | 5.918 | 28,2% | 4.179 | 18,4% |
| GASTOS | | | | | | | | | |
| FUNCIONAMIENTO | 581 | 946 | 1.042 | 847 | 1.290 | 443 | 52,3% | 709 | 122,0% |
| Gastos de personal | 289 | 318 | 448 | 439 | 486 | 27 | 6,2% | 177 | 61,2% |
| Gastos generales | 274 | 442 | 565 | 379 | 514 | 135 | 35,6% | 240 | 87,6% |
| Transferencias corrientes | 18 | 186 | 29 | 29 | 310 | 281 | 969,0% | 292 | 1622,2% |
| INVERSIÓN | 19.122 | 19.466 | 19.695 | 19.516 | 19.241 | -275 | -1,4% | 119 | 0,6% |
| (2) Total Gastos | 19.703 | 20.412 | 20.737 | 20.363 | 20.531 | 168 | 0,8% | 828 | 4,2% |
| (1-2) Situación Presupuestal | 2.986 | 23.617 | 2.177 | 587 | 6.337 | 5.750 | 979,6% | 3.351 | 112,2% |

Fuente: Rendición de cuentas del APEV 2017-2021. Cálculos Equipo Auditor.

Por otra parte, en el comportamiento histórico de los gastos, se observa que los gastos de funcionamiento han tenido un comportamiento similar en los cinco años analizados, con incremento consolidado en el quinquenio por \$828 millones, equivalente al 4,2%.

Los gastos de inversión que corresponden al pago de las pensiones de los jubilados de APEV, han tenido ejecuciones similares a lo largo de las vigencias comparadas, originadas en la poca variación de las obligaciones en cada período y para el 2021, se presentó una disminución de \$275 millones, equivalente al 1,4%.

En cuanto a la situación presupuestal, en todas las vigencias se ha presentado superávit presupuestal; para la vigencia 2021 fue por \$6.337 millones, incrementado en \$5.750 millones, que representa un aumento del 979,6% con respecto al superávit de 2020 por \$587 millones; en el período analizado la variación positiva es de \$3.351 millones(112,2%).

2.1.1.5 Vigencias Futuras. Durante la vigencia 2021, APEV no ejecutó recursos aprobados, ni solicitó aprobación de recursos de vigencias futuras para los años siguientes.

2.1.2 Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

2.1.2.1 Gestión del Plan de Acción Institucional

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

2.1.2.2 Gestión Contractual. La contratación suscrita por APEV durante la vigencia 2021 por \$422.139.064; está conformada por 4 facturas de pólizas de seguro por \$115.901.668 adquiridas por licitación pública, 5 contratos de contratación directa por \$256.168.092 y 3 contratos de mínima cuantía por \$50.069.304; de la contratación de APEV el Equipo Auditor revisó 4 contratos por \$112.024.288 (26,5%), con el fin de contribuir al concepto de la Gestión de la Inversión y del Gasto, y al fenecimiento de la cuenta en lo referente al cumplimiento de los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Cuadro 5. Muestra de contratos por proceso (cifras en pesos)

| PROCESO | No. CONSECUTIVO | NÚMERO DEL CONTRATO | OBJETO DEL CONTRATO | VALOR DEFINITIVO DEL CONTRATO | TOTAL PAGOS VIGENCIA AUDITADA | TOTAL PAGOS AUDITADOS OTRAS VIGENCIAS |
|-------------------|-----------------|---------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Pago de pensiones | 1 | CD004-2021 | Elaborar avalúos comerciales corporativos para la enajenación de los bienes inmuebles. | \$ 36.771.000 | \$ 36.771.000 | \$ 0 |
| | 2 | CD005-2021 | Prestación de Servicios Profesionales para la Vigilancia, seguimiento, audiencias, defensa y accionar de los procesos judiciales, como de su representación legal en los diferentes despachos judiciales de la Región en los que e. APEV sea parte y/o tenga interés, en materias del derecho Civil, Administrativo, Comercial, Laboral, Seguridad y Salud en el Trabajo, Contratación Estatal que permita mitigar riesgos de decisiones adversas y daño antijurídico. | \$ 12.850.000 | \$ 11.191.622 | \$ 0 |
| | 3 | MC001-2021 | Servicio de visitas domiciliarias para la verificación del requisito de convivencia dentro de los trámites de sustitución pensional, de conformidad con las necesidades del APEV bajo la modalidad por demanda. | \$ 24.441.336 | \$ 16.013.208 | \$ 0 |
| | 4 | MC002-2021 | Realizar la publicación de Edictos Emplazatorios, en un diario de amplia circulación que contenga entre sus secciones edictos y emplazamientos, que requiera el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP APEV, dentro del proceso de sustitución pensional, respetando las especificaciones técnicas señaladas por la entidad contratante, bajo la modalidad por demanda. | \$ 37.961.952 | \$ 37.385.040 | \$ 0 |
| TOTAL GENERAL | | | | \$ 112.024.288 | \$ 101.360.870 | \$ 0 |

Fuente: Gestión Transparente - Elaboró Equipo Auditor

La evaluación de la contratación de APEV, asociada al objeto social de la Entidad de asumir el pago de las pensiones de los jubilados de EMVARIAS, con la cual se evaluó la Gestión de la Inversión y del Gasto, fue *Favorable*, en cumplimiento de los principios de Economía, Eficiencia y Eficacia, dado que los recursos invertidos permitieron lograr los resultados al menor costo posible, optimizando el uso del tiempo y los demás recursos.

Si bien se cumplieron las etapas del proceso contractual, se presentaron algunas deficiencias relacionadas con el reporte extemporáneo de la información en el Sistema Electrónico de la Contratación Pública – SECOP, el redondeo de las cifras en la liquidación de las retenciones por impuestos y deficiencias en el acta de liquidación de un contrato.

Hallazgo Administrativo 1. (Corresponde a la observación administrativa 1).
Redondeo de las cifras en la liquidación de las retenciones por impuestos. Al revisar el pago de los contratos celebrados por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV, durante la vigencia 2021 con las personas jurídicas que le prestaron servicios en su calidad de contratistas, se pudo evidenciar que la Entidad al efectuar la causación de la facturación, calcula los diferentes conceptos de reteiva, reteica y retefuente, aproximando los valores por exceso o por defecto al múltiplo de mil más cercano (redondeo). Aunque no son cifras representativas, liquidar los impuestos de esta manera, constituye una inexactitud en la aplicación de los artículos 577 y 802 del Estatuto Tributario que establecen el redondeo de cifras únicamente para efectos de la presentación de las declaraciones tributarias.

Esta situación se evidencia en los pagos realizados en los siguientes contratos:

Cuadro 6. Relación de contratos con redondeo de retenciones

| Contrato | Contratista | Valor contrato |
|------------|-------------------------------------|----------------|
| CD004-2021 | Corporación Lonja de Propiedad Raíz | \$ 36.771.000 |
| CD005-2021 | AID Legal S.A.S. | \$ 12.850.000 |
| MC001-2021 | ANI OMEGA S.A.S. | \$ 24.441.336 |
| MC002-2021 | Cassa Creativa S.A.S. | \$ 37.385.040 |

Fuente: Rendición de contratos SECOP - Elaboró Equipo Auditor.

Lo anterior se presenta por debilidades en los controles en la aplicación de las retenciones, generando una inexactitud en los registros contables de la Entidad y de los contratistas, lo que constituye un **hallazgo administrativo**.

Posición de la Contraloría General de Medellín: en la respuesta enviada por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas varias de Medellín E.S.P. – APEV, se acepta lo observado en el informe preliminar de auditoría de la Contraloría de Medellín; por tal razón se ratifica como hallazgo administrativo.

Hallazgo administrativo 2 (corresponde a la observación administrativa 2).
Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP. Verificado el proceso contractual del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P.- APEV, se observó que se registraron extemporáneamente en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP - varios documentos contractuales, esto es fueron publicados con más de tres (3) días después de la fecha de su expedición o suscripción.

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Cuadro 7. Documentos publicados extemporáneamente en el SECOP

| Nro. contrato | Contratista | Documento | Fecha de expedición | Fecha de publicación |
|----------------|---|--|---------------------|----------------------|
| CD 004 de 2021 | CORPORACIÓN LONJA DE PROPIEDAD RAIZ DE MEDELLÍN Y ANTIOQUIA | Contrato CD 004 de 2021 | 19/10/2021 | 25/10/2021 |
| | | Acta 06 de 2021 - Comité Interno de Contratación Avalúos Comerciales Inmuebles APEV | 20/09/2021 | 27/10/2021 |
| | | Solicitud cotización Prestación de Servicios – Elaboración Avalúos Comerciales – Corporados | 22/09/2021 | 27/10/2021 |
| | | Certificado de Disponibilidad Presupuestal 1000000455 | 7/10/2021 | 27/10/2021 |
| | | Propuesta económica para determinar el valor comercial de tres (3) predios ubicados en el Municipio de Medellín e Itagüí. La Lonja el Gremio Inmobiliario de Medellín y Antioquia. | 7/10/2021 | 27/10/2021 |
| | | Propuesta y Cotización Económica para realizar avalúo comercial corporativo. Coralnjas - Gremio Inmobiliario Nacional. | 12/10/2021 | 27/10/2021 |
| | | Formato Informe de Verificación CD 004 de 2021 | 14/10/2021 | 27/10/2021 |
| | | Formato COMUNICACIÓN ACEPTACIÓN OFERTA CD - 004 de 2021 | 15/10/2021 | 27/10/2021 |
| | | Informe de Supervisión Nro. 01 - Contrato CD 004 2021 | 14/12/2021 | 9/03/2022 |
| | | Informe de Supervisión Nro. 02 - Contrato CD 004 2021 | 29/12/2022 | 9/03/2022 |
| | | Informe de Supervisión Nro. 03 - Contrato CD 004 2021 | 9/01/2022 | 24/05/2022 |
| | | Informe de Supervisión Nro. 04 - Contrato CD 004 2021 | 15/02/2022 | 24/05/2022 |
| | | Acta de liquidación | 4/03/2022 | 19/05/2022 |
| | | | | |
| CD005-2021 | AID LEGAL S.A.S. | Comité de contratación | 29/09/2021 | 10/11/2021 |
| | | Estudios previos | 9/09/2021 | 10/11/2021 |
| | | Cotizaciones | 2/11/2021 | 10/11/2021 |
| MC002-2021 | CASSA CREATIVA S.A.S. | Comité de contratación | 7/07/2021 | 17/08/2021 |
| | | Propuesta seleccionada | 13/04/2021 | 2/06/2021 |
| | | Registro presupuestal | 5/05/2021 | 10/05/2021 |

Fuente: SECOP - Elaboró Equipo Auditor

Incumpliendo la entidad con lo estipulado en el artículo 2.2.1.1.1.7.1, inciso primero, del Decreto 1082 de 2015, que dice: “...*Publicidad en el SECOP. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición...*”, situación que impide que los documentos y actos administrativos que se generan durante las etapas precontractual, contractual, de ejecución y liquidación de los contratos, sean consultados por cualquier persona interesada.

La anterior situación se presenta por debilidades en los controles para la publicación oportuna de la información en el sistema SECOP por parte del supervisor designado o funcionario responsable, configurándose un **hallazgo administrativo**.

Posición de la Contraloría General de Medellín: en la respuesta enviada por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas varias de Medellín E.S.P. – APEV, se acepta lo observado en el informe preliminar de auditoría de la Contraloría de Medellín; por tal razón se ratifica como hallazgo administrativo.

Hallazgo administrativo 3. (Corresponde a la Observación administrativa 3).
Acta de liquidación del contrato CD-004 de 2021, no contempló el 100% de ejecución. APEV el 19 de enero de 2021 suscribió el acta de liquidación bilateral del contrato CD-004 de 2021, suscrito con La Corporación Lonja de Propiedad Raíz por \$36.771.000, cuyo objeto es *“Elaborar avalúos comerciales corporativos para la enajenación de los bienes inmuebles: Denominados Central de Beneficio, FERIA de Ganado, y Bloque 20 de la Central Mayorista de Antioquia, bienes inmuebles, propiedad del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias del Municipio de Medellín E.S.P. –APEV”*, declarándose las partes intervinientes a paz y salvo por todos los conceptos derivados del contrato.

En dicha acta se evidenció que APEV relacionó una ejecución del 84% al enunciar en el numeral 5 *“que con fecha 29 de diciembre de 2021 se realizó el informe de Supervisión Nro. 2 donde detalla el progreso de la ejecución del contrato en el tiempo del 84%, y donde se verifica la lista de chequeo de las obligaciones contractuales adquiridas por las partes, evidenciando no encontrar novedad sobre la ejecución, calidad y eficiencia en el servicio”*, no teniendo presente la Entidad haber relacionado los informes de supervisión números 3 y 4 en los que se observa la ejecución al 100%, inobservando por parte de APEV, el Literal b del numeral 3 – de la Cláusula Octava, Derechos y Deberes del Contrato, que así lo dispone.

Situación que obedece a debilidades en los controles por parte del Supervisor del contrato, al suscribir el acta de liquidación sin tener presente que en el contenido se establezca el 100% de la ejecución, que equivale al valor contratado y cancelado, hecho que constituye un **hallazgo administrativo**.

Posición de la Contraloría General de Medellín: en la respuesta enviada por el Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas varias de Medellín E.S.P. –

APEV, informa que se debió a un error humano involuntario y se acepta lo observado en el informe preliminar de auditoría de la Contraloría de Medellín; por tal razón se ratifica como hallazgo administrativo.

2.2 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

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

2.2.1 Proceso Estados Financieros. La Contraloría General de Medellín ha auditado los estados financieros de APEV, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, y el Estado de Cambios en el Patrimonio (Anexos: 2, 3, 4, 5, y 6) a 31 de diciembre de 2021, así como las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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

De acuerdo con los resultados de la auditoría, el equipo auditor determinó el tipo de opinión a emitir sobre los estados financieros, así:

Opinión. Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría General de Medellín, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros del Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P. – APEV, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera al 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.2.1.2 Resultados Evaluación Control Interno Financiero. En la evaluación del control interno financiero documentado en la hoja de resultados del PT 02 AF Matriz de Riesgos y Controles del Macroproceso Gestión Financiera, se obtuvo calificación de 0,9 *Efectivo*.

Las principales debilidades del Control Interno Financiero son:

1. Ilíquidez e incumplimiento de la normativa interna y externa relacionada con mantener los recursos suficientes para el pago del pasivo corriente de la entidad, originada en la no enajenación de los activos de inversión destinados a garantizar el pago del pasivo pensional.
2. Deterioro de la cartera y prescripción de cobro de cuotas partes pensionales a cargo de otras entidades territoriales que se encuentran en proceso de liquidación.

Cuadro 8. Resultados de la evaluación del control interno financiero APEV

| MACROPROCESO | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control) | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO |
|--------------------|--|---|---|---|
| GESTIÓN FINANCIERA | PARCIALMENTE ADECUADO | BAJO | EFICAZ | 0,9 |

Fuente: Elaboró Equipo Auditor.

2.2.1.3 Análisis Estados Financieros. APEV, no obstante contar con los recursos para asumir la totalidad de las obligaciones contraídas por concepto del pasivo pensional de los jubilados de EMVARIAS E.S.P., ha presentado en las vigencias 2020 y 2021 una situación de ilíquidez temporal, originada en la dificultad para comercializar los activos de inversión que respaldan dicha obligación.

En la vigencia auditada se legalizó mediante escritura pública la promesa de compraventa del lote "El Caracol" con Empresas Varias de Medellín E.S.P., por \$16.814 millones, los cuales se destinaron para el cumplimiento del objeto social de la Entidad, es decir el pago de los pensionados de EMVARIAS.

Se continúa con el proceso de venta de los otros activos de inversión que respaldan el pasivo pensional de APEV.

Las variaciones más representativas en el **Estado de Situación Financiera** de APEV, son:

- El Activo por \$331.499 millones presentó disminución de \$5.433 millones (2%), con relación al Activo en la vigencia 2020 por \$336.932 millones.
- En el Activo Corriente, el *Efectivo y equivalentes al Efectivo*, aumentó 42%, como resultado de comparar el valor de la vigencia 2020 por \$450 millones y el saldo final de la vigencia 2021 por \$639 millones, por los recursos recibidos de la venta de los activos de inversión.
- Las *Cuentas por Cobrar* se incrementaron en un 8%, al pasar de \$766 millones en 2020 a \$824 millones en 2021, ante el incumplimiento del pago de las cuotas partes pensionales por entidades territoriales que las adeudan a APEV.
- Los *Otros Activos*, aumentaron \$3.950 millones, equivalentes al 142%, al registrar \$6.730 millones en 2021, en comparación con \$2.780 millones en el período anterior, originado en los recursos depositados en el encargo fiduciario para el pago de las pensiones.
- En el *Activo No Corriente* se presenta una disminución de \$9.630 millones, equivalente al 3%, con saldo al final del período evaluado por \$323.305 millones, frente a \$332.935 millones del 2020, debido a la enajenación del Lote “El Caracol”, y el aumento en el deterioro de las Cuentas por Cobrar por \$228 millones.
- El Pasivo por \$217.903 millones en 2021, disminuyó \$3.734 millones (-2%), con relación al Pasivo de 2020 por \$221.636 millones.
- En el Pasivo Corriente, se destaca la disminución de \$149 millones (65%), en las Provisiones, por demandas presentadas contra la Entidad, finalizando la vigencia auditada con saldo de \$80 millones, comparado con la vigencia 2020, cuyo saldo final fue de \$229 millones; se presenta incremento de \$329 millones en las Cuentas por pagar por \$689 millones (92%) y disminución del 100% en Otros Pasivos, con saldo de \$0 al final del período.

- El Patrimonio por \$113.596 millones decreció \$1.699 millones (-2%) como resultado de que en el Patrimonio de las Entidades de Gobierno, se presentó variación negativa por igual valor y porcentaje, originado en las variaciones positivas del resultado de ejercicios anteriores por \$7.043 millones, en el Resultado del Ejercicio por \$744 millones (11%) y disminución de \$9.487 millones (-57%) en las Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados en relación con las cifras del período anterior por el mismo concepto.

En el **Estado de Resultados** se destaca el aumento del 12% (\$948 millones) en los Ingresos por \$8.826 millones, con respecto al año 2020 por \$7.878 millones; específicamente en los Otros Ingresos que presentaron variación positiva por \$1.296 millones (30%), con saldo final de \$5.557 millones frente a \$4.261 millones en 2020.

Los gastos por \$1.039 millones crecieron \$204 millones (24%), originados en el aumento en Gastos de Administración y Operación por \$786 millones (20%), y las Provisiones por \$253 millones (43%), comparados con los gastos del período anterior por el mismo concepto por \$835 millones.

Durante la vigencia 2021 el excedente del ejercicio fue por \$7.787 millones, con incremento de \$744 millones, equivalente al 11%, con relación a los resultados de 2020 por \$7.043 millones.

En el **Estado de Cambios en el Patrimonio** con saldo inicial de \$115.295 millones, se presentan disminuciones en la Actualización del cálculo actuarial por \$16.528 millones y en los Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios por \$128 millones e incremento en la Valorización propiedades de inversión por \$7.169 millones y en Resultado del ejercicio por \$7.787 millones, para una variación negativa total de -\$1.699 para el año 2021, y saldo final en el Patrimonio de \$113.596 millones.

2.2.1.4 Fiducias. APEV manejó mediante encargo fiduciario durante la vigencia auditada recursos que amparan el pago del pasivo pensional de la Entidad. Inicialmente se hizo con BBVA Asset Management y posteriormente se trasladaron los recursos para la Fiduciaria Central, sociedad fiduciaria con calificación AAA, emitida por Value and Risk Rating S.A. Sociedad Calificadora de Valores a la Eficiencia en la Administración de Portafolios.

A través de estas sociedades fiduciarias se realiza el pago de los pensionados de EMVARIAS E.S.P.

El saldo final al 31 de diciembre de 2021 por \$6.716 millones, presenta un incremento de \$6.018 millones (+862%) con respecto al saldo final de 2020 por \$698 millones, incremento presentado por los recursos recibidos por la venta del activo de inversión “El Caracol”.

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

Cuadro 9. Comportamiento histórico de Indicadores 2017-2021 APEV

| CONCEPTO | FÓRMULA | FACTORES | RESULTADOS % | | | | | |
|---|---|----------------|--------------|------|------|-------|-------|-----------|
| | | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Variación |
| Autonomía Financiera | Ingresos propios recibidos | 22.951.518.503 | 99% | 99% | 96% | 82,7% | 85,4% | 2,7% |
| | Total recaudos | 26.868.469.655 | | | | | | |
| Grado de dependencia | Recursos recibidos de terceros | 3.916.951.152 | 1% | 1% | 4% | 17,3% | 14,6% | -2,7% |
| | Total ingresos | 26.868.469.655 | | | | | | |
| Efectividad en el manejo de la caja | Rendimientos financieros | 83.237.968 | 11% | 11% | 6% | 2,2% | 0,3% | -1,9% |
| | Total recaudos | 26.868.469.655 | | | | | | |
| Ahorro corriente | Ingresos corrientes - gastos corrientes | 7.025.284.259 | 87% | 79% | 82% | 81,9% | 84,5% | 2,6% |
| | Ingreso corrientes | 8.315.038.866 | | | | | | |
| Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes | Funcionamiento | 1.289.754.607 | 13% | 13% | 18% | 18,2% | 15,5% | -2,7% |
| | Ingreso corrientes | 8.315.038.866 | | | | | | |

Fuente: Rendición de cuentas APEV 2021. Elaboró Equipo Auditor.

- *Autonomía Financiera y Grado de Dependencia*

En la vigencia auditada, se observa un aumento del 2,7% en el resultado del indicador de Autonomía Financiera (85,4%), con relación al resultado de la vigencia 2020 (82,7%), ya que APEV generó más recursos propios para el desarrollo de su objeto social, especialmente con la venta de activos de inversión y disminución del 2,7% en el Indicador de Grado de Dependencia por la misma razón, ya que son indicadores complementarios.

- *Efectividad en el Manejo de la Caja*

El resultado en la vigencia fue de 0,3%, menor en 1,9% con respecto al año 2020 (2,2%) originado en la disminución de los rendimientos financieros de los recursos de las inversiones y depósitos en el encargo fiduciario y los bancos.

- *Ahorro Corriente*

El indicador del 84,5% con incremento del 2,6% con respecto al año anterior (81,9%), corresponde al ahorro con recursos propios de 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 arrendamientos y los rendimientos financieros generados.

- *Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes*

Constituido por la relación entre los gastos de funcionamiento respecto de los ingresos corrientes, presentando un resultado satisfactorio del 15,5%, con disminución del 2,7% con respecto a la vigencia 2020, 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 E.S.P.

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



Cuadro 10. Calificación Indicadores Gestión Financiera 2021 APEV

| Indicador | Ponderación | Puntaje | Calificación |
|--|-------------|---------|--------------|
| 1. Autonomía Financiera | 20% | 85 | 17 |
| 2. Grado de Dependencia | 20% | 85 | 17 |
| 3. Efectividad en el Manejo de la Caja | 20% | 90 | 18 |
| 4. Ahorro Corriente | 20% | 100 | 20 |
| 5. Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes | 20% | 100 | 20 |
| Total | 100% | | 92 |

Fuente: Rendición de cuentas APEV 2021- Elaboró Equipo Auditor.

Concepto sobre la Gestión Financiera. Para conceptuar se evaluaron los indicadores descritos en el cuadro Calificación indicadores financieros, lo que arrojó una calificación definitiva de 92 puntos, que corresponde a un concepto *Efectivo*.

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

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

Teniendo en cuenta que, los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de *parcialmente adecuado*; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado *eficaz*; la Contraloría General de Medellín emite un **concepto Efectivo**, dado que, de acuerdo con los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del Control Fiscal Interno arrojó una calificación de 0,9 puntos, como se ilustra en el siguiente cuadro:

De las acciones planteadas en el Plan de Mejoramiento único se evaluaron 14 acciones, de las cuales 3 acciones continúan abiertas porque no se ha vencido su plazo para ejecutarlas, 4 acciones quedan abiertas por incumplimiento de la acción correctiva, y se cerraron 7 acciones, que fueron efectivas y en las cuales se cumplieron los objetivos.

2.3.3 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta. Se evaluó la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por APEV, bajo los parámetros de la Contraloría General de Medellín establecidos en la Resolución 999 del 16 de diciembre de 2021, de la rendición de la cuenta e informes de la CGM.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas, se emite un concepto *Favorable* de acuerdo, con una calificación de 98,3 sobre 100 puntos, observándose que la APEV cumplió, con la oportunidad, suficiencia y calidad en la Rendición y Revisión de la Cuenta,

En general, se observa que el APEV cumplió con la rendición de la cuenta, con oportunidad, suficiencia y calidad.

Cuadro 13. Calificación Rendición y Revisión de la Cuenta 2021 APEV

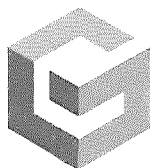
| Rendición y Revisión de la Cuenta | | | |
|---|----------------------|-----------------------|-------------------|
| Variables | Calificación Parcial | Ponderación (W_i) | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la Rendición de la Cuenta | 100,0 | 0,1 | 10,00 |
| Suficiencia | 98,1 | 0,3 | 29,44 |
| Calidad | 98,1 | 0,6 | 58,89 |
| Cumplimiento Rendición y Revisión de la Cuenta | | | 98,3 |
| Concepto Rendición y Revisión de la Cuenta | | | Favorable |

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

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

2.4 PQRSD

Durante la ejecución de la Auditoría Financiera y de Gestión 2021 de APEV no se presentaron PQRSD para tramitar.



Contraloría
General de Medellín
Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Cuadro 14. Consolidado de hallazgos Auditoría Financiera y de Gestión 2021

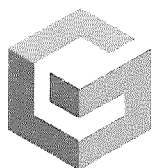
| Nº | Asunto del Hallazgo | Hallazgos | | | | | | | | | | | | Total | Valor |
|--------------------|--|-----------|-------|---|---|---|-------|-------|-------|-------|-------|-----------|-------|-------|-------|
| | | F | Valor | D | P | A | F y D | Valor | F y P | Valor | D y P | F y D y P | Valor | | |
| 1 | Redondeo de las cifras en la liquidación de las retenciones por impuestos | | | | | x | | | | | | | | 1 | 0 |
| 2 | Publicación extemporánea de documentos contractuales en el SECOP | | | | | x | | | | | | | | 1 | 0 |
| 3 | Acta de liquidación del contrato CD-004 de 2021, no contempló el 100% de ejecución | | | | | x | | | | | | | | 1 | 0 |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totales en Valores | | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 |

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

Atentamente,

Viviana Muñoz Giraldo
VIVIANA MUÑOZ GIRALDO
Contralora Auxiliar

ANEXOS



Contraloría General de Medellín

Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Anexo 1. Definición de la Materialidad de Presupuesto. (Cifras en Pesos)

| Opinión Auditoría Anterior | Calificación Control Fiscal Interno Auditoría anterior | Fenecimiento de la Cuenta Auditoría Anterior | Riesgo Combinado de la Auditoría Actual | Diseño del Control de la Auditoría Actual |
|----------------------------|--|--|---|---|
| Sin salvedades | Eficiente | Fenecida | Bajo | Eficiente |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

| Suma de Puntos | % de Materialidad - La Base sobre el Vr de los Ingresos y Gastos Presupuestales Ejecutados | % De Materialidad Seleccionado en el Rango |
|----------------|--|--|
| 5 | Entre 2,08% y 3,0% | |

| | | |
|--------------------------|---------------------|-------------------------|
| Nivel 1 (0 - 5 Puntos) | Entre 2,08% y 3,0% | Mejor Calificación |
| Nivel 2 (6 - 10 Puntos) | Entre 1,17% y 2,08% | Calificación Intermedia |
| Nivel 3 (11 - 15 Puntos) | Entre 0,25% y 1,17% | Peor Calificación |

| Ejecución Presupuestal de Ingresos | | |
|------------------------------------|---|--------------------|
| Monto | % Materialidad para Ejecución de Ingresos | Valor Materialidad |
| \$ 26.868.536.972 | 2,08% | \$ 558.865.569 |
| Ejecución Presupuestal de Gastos | | |
| Monto | % Materialidad para Ejecución de Gastos | Valor Materialidad |
| \$ 20.515.374.722 | 2,08% | \$ 426.719.794 |

| Materialidad de Ejecución - ME | | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|
| % | Concepto Rubro | Valor | ME |
| 30% | Gastos de personal | \$ 426.719.794 | \$ 128.015.938 |
| 20% | Adquisición de bienes y servicios | \$ 426.719.794 | \$ 85.343.959 |
| 10% | Transferencias | \$ 426.719.794 | \$ 42.671.979 |
| 80% | Inversión | \$ 426.719.794 | \$ 341.375.835 |

| Nivel de Incorrecciones Claramente Insignificantes | | |
|--|----------------|---|
| Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideren claramente insignificantes y, por lo tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre | | |
| % | Valor tipo | Descripción tipo cualitativo |
| 2% | \$ 426.719.794 | Incumplimiento en los criterios técnicos y legales en la expedición de Certificados de Disponibilidad Presupuestales. |
| 2% | \$ 426.719.794 | Incumplimiento en los criterios técnicos y legales en la expedición de Certificados de Registro Presupuestales. |
| 2% | \$ 426.719.794 | Incumplimiento en los criterios técnicos y legales en la expedición de Obligaciones contraídas. |
| 2% | \$ 426.719.794 | Incumplimiento en los criterios técnicos y legales en la generación de pagos. |
| 2% | \$ 426.719.794 | Incumplimiento en los criterios técnicos y legales en la liberación de recursos no ejecutados. |

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Anexo 2. Estados Financieros Dictaminados, vigencia 2021 en APEV

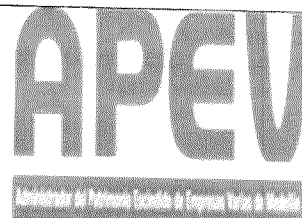
Administrador del Patrimonio Escondido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NT 900266932-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos)

Al 31 de diciembre de 2021

(Expresado en pesos)



| CODIGO | ACTIVO | NOTA | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variación | % Var. |
|--------|--|------|------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| | CORRIENTE | | | | | |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 5 | 639.114.280 | 450.344.018 | 188.770.262 | 41.9 |
| 1110 | Depósitos en instituciones financieras | 5.1 | 639.114.280 | 450.344.018 | 188.770.262 | 41.9 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 7 | 824.263.613 | 766.361.900 | 57.901.713 | 7.6 |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | | 833.007.478 | 768.700.960 | 64.306.518 | 8.4 |
| 1386 | Deudoro de otras cuentas por cobrar | | 8.743.865 | 2.339.060 | 6.404.805 | 273.8 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 22 | 6.729.911.664 | 2.780.051.547 | 3.949.860.117 | 142.1 |
| 1904 | Otros activos (Plan Activos beneficios posemplo) | | 6.715.920.997 | 698.226.966 | 6.017.694.031 | 861.9 |
| 1908 | Recursos entregados en administración | | - | 2.067.833.914 | 2.067.833.914 | 100.0 |
| 1909 | Depósitos judiciales | | 13.990.667 | 13.990.667 | - | - |
| | TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 8.193.289.557 | 3.996.757.465 | 4.196.532.092 | 105.0 |
| | NO CORRIENTE | | | | | |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 7 | 204.297.795 | 188.926.767 | 15.371.028 | 8.1 |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | | 432.416.296 | 331.330.225 | 101.086.071 | 30.5 |
| 1386 | Deudoro de otras cuentas por cobrar | | 228.118.501 | 142.403.458 | 85.715.043 | 60.2 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 22 | 323.101.192.093 | 332.746.155.929 | 9.644.963.836 | 2.9 |
| | Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos | | | | | |
| 1904 | beneficios posemplo) | | 323.101.192.093 | 332.746.155.929 | 9.644.963.836 | 2.9 |
| | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 323.305.489.888 | 332.935.082.696 | 9.629.592.808 | 2.9 |
| | TOTAL ACTIVOS | | 331.498.779.445 | 336.931.840.161 | 5.433.060.716 | 1.6 |



Contraloría General de Medellín

Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos)

Al 31 de diciembre de 2021

(Expresado en pesos)

APEV

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

| CODIGO | ACTIVO | NOTA | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variación | % Var |
|-------------------|---|------|-----------------|-----------------|---------------|-------|
| PASIVO | | | | | | |
| | CORRIENTE | | | | | |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 21 | 688.641.675 | 359.406.195 | 329.235.480 | 91,6 |
| 2401 | Adquisición de Bns y Svs Nacionales | | - | 1.091.500 | 1.091.500 | 100,0 |
| 2407 | Recursos a favor de Terceros | | 98.077 | 4.545.698 | 4.452.621 | 98,0 |
| 2424 | Descontos de Nómina | | 146.623.300 | 179.961.973 | 33.338.673 | 18,5 |
| 2436 | Retención en la Fte e Impto de Timbre | | 6.575.000 | 4.111.504 | 2.463.496 | 59,9 |
| 2445 | Impuesto al Valor Agregado IVA | | 189.782.000 | 134.850.520 | 54.911.480 | 40,7 |
| 2450 | Créditos judiciales | | 310.099.998 | - | 310.099.998 | N/A |
| 2490 | Otras Cuentas por Pagar | | 35.488.300 | 34.845.000 | 643.300 | 1,8 |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | 21.551.435.992 | 20.859.837.781 | 691.598.211 | 3,3 |
| 2511 | Beneficios a empleados a Corto Plazo | 22.1 | 97.025.255 | 42.374.380 | 54.650.875 | 129,0 |
| 2514 | Beneficios posempleo - pensiones | 22.4 | 21.454.410.737 | 20.817.463.401 | 636.947.336 | 3,1 |
| 27 | PROVISIONES | 23 | 80.000.000 | 229.483.706 | 149.483.706 | 65,1 |
| 2701 | Litigios y demandas | | 80.000.000 | 229.483.706 | 149.483.706 | 65,1 |
| 29 | OTROS PASIVOS | 24 | - | 2.067.833.914 | 2.067.833.914 | 100,0 |
| 2901 | Avances y anticipos recibidos | | - | 2.067.833.914 | 2.067.833.914 | 100,0 |
| | TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 22.320.077.667 | 23.516.561.596 | 1.196.483.929 | 5,1 |
| | NO CORRIENTE | | | | | |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | 195.582.723.533 | 198.119.801.082 | 2.537.077.549 | 1,3 |
| 2514 | Beneficios posempleo - pensiones | 22.4 | 195.582.723.533 | 198.119.801.082 | 2.537.077.549 | 1,3 |
| | TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 195.582.723.533 | 198.119.801.082 | 2.537.077.549 | 1,3 |
| | TOTAL PASIVOS | | 217.902.801.200 | 221.636.362.678 | 3.733.561.478 | 1,7 |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 27 | 113.595.978.245 | 115.295.477.483 | 1.699.499.238 | 1,5 |
| 3105 | Capital Fiscal | | 97.303.523.140 | 97.303.523.140 | - | - |
| 3109 | Resultado de ejercicios anteriores | | 1.407.648.084 | 5.635.327.824 | 4.227.679.740 | 125,0 |
| 3110 | Resultado del ejercicio | | 7.787.235.227 | 7.042.975.908 | 744.259.319 | 10,6 |
| 3151 | Generancias operadas por planes de beneficios a los empleados | | 7.097.566.794 | 15.534.301.259 | 8.436.734.465 | 57,2 |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 113.595.978.245 | 115.295.477.483 | 1.699.499.238 | 1,5 |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 331.498.779.445 | 336.931.840.161 | 5.433.060.716 | 1,6 |
| | CUENTAS DE ORDEN A CREDORAS | 26.2 | - | - | - | - |
| 9120 | Acreedoras de control | | 55.000.000 | - | 55.000.000 | N/A |
| 9905 | Acreedoras por conta (Do) | | - | 55.000.000 | 55.000.000 | N/A |

Isabel Cristina Díaz Alzate

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE
Directora General
CC.1.041.229.386

Marta Inés Escobar Vásquez

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
Contadora
I.P. 99167-T



Contraloría General de Medellín

Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Anexo 3. Estado de Resultados Dictaminado vigencia 2021 en APEV

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (4 dígitos)

Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2021

(Expresado en pesos)

APEV

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín

| CODIGO | CONCEPTO | NOTA | 31/12/2021 | 31/12/2020 | Variación | % Var. |
|---|--|-------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| 4 INGRESOS | | | 8.825.883.117 | 7.878.036.733 | 947.846.384 | 12,0 |
| 44 | Transferencias y subvenciones | | 3.268.661.350 | 3.616.897.119 | - 348.235.769 | - 9,6 |
| 4428 | Otras Transferencias | 28.1 | 3.268.661.350 | 3.616.897.119 | - 348.235.769 | - 9,6 |
| 48 | Otros ingresos | | 5.557.221.767 | 4.261.139.614 | 1.296.082.153 | 30,4 |
| 4802 | Financieros | | 3.125.576 | 5.348.907 | - 2.223.331 | - 41,6 |
| 4808 | Ingresos diversos | 28.1 y 28.2 | 5.554.096.191 | 4.255.467.210 | 1.298.628.981 | 30,5 |
| 4830 | Reversa Pérdidas por Deterioro de Valor | | - | 323.497 | - 323.497 | - 100,0 |
| 5 GASTOS | | | 1.038.647.890 | 835.060.825 | 203.587.065 | 24,4 |
| 51 | De administración y operación | 28.1 | 785.910.775 | 667.193.903 | 118.716.872 | 19,6 |
| 5101 | Sueldos y salarios | | 280.597.870 | 267.701.891 | 12.895.979 | 4,8 |
| 5103 | Contribuciones efectivas | | 72.914.207 | 67.485.169 | 5.429.038 | 8,0 |
| 5104 | Aportes sobre la nómina | | 14.720.608 | 13.485.000 | 1.235.608 | 9,2 |
| 5107 | Prestaciones sociales | | 112.143.157 | 96.463.699 | 15.679.458 | 16,3 |
| 5108 | Gastos de Personal Diversos | | 66.794.246 | 43.435.000 | 23.359.246 | 53,8 |
| 5111 | Generales | | 153.606.707 | 108.475.093 | 45.131.614 | 41,6 |
| 5120 | Impuestos, contribuciones y tasas | | 85.133.980 | 60.148.051 | 24.985.929 | 41,5 |
| | Deterioro, de depreciación, amortización y provisiones | 28.7 | 252.736.140 | 177.866.417 | 74.869.723 | 42,1 |
| 5347 | Deterioro de Cuentas por Cobrar | | 92.119.848 | 8.882.711 | 83.237.137 | 998,9 |
| 5368 | Provisión Litigios y Demandas | | 160.616.292 | 169.483.706 | - 8.867.414 | - 5,2 |
| 58 | Otros gastos | 28.7 | 975 | 505 | 470 | 93,1 |
| 5890 | Gastos diversos | | 975 | 505 | 470 | 93,1 |
| 31 PATRIMONIO DE LA ENTIDAD DE GO | | 27 | 7.787.235.227 | 7.042.975.908 | 744.259.319 | 10,6 |
| 3110 Excedente o déficit del ejercicio | | | 7.787.235.227 | 7.042.975.908 | 744.259.319 | 10,6 |

Isabel Cristina Díaz Alzate

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE

Directora General

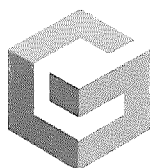
CC.1.041.229.386

Marta y Escobar V.

MARTA INES ESCOBAR VÁSQUEZ

Contadora

I.P. 9916-T



Contraloría General de Medellín

Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2021 en APEV. (Cifras en pesos)

| Código | Clases y Cuentas | Vigencia 2021 | Vigencia 2020 | Variación | | % participación sobre su clase o grupo | |
|--------|------------------|---------------|---------------|-----------|---|--|---------------|
| | | | | \$ | % | Vigencia 2021 | Vigencia 2020 |

ACTIVO

| | | | | | | | |
|----|-------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------|--------|-------|
| | CORRIENTE | 8.193.289.557 | 3.996.757.465 | 4.196.532.092 | -51,2% | 100,0% | 1,2% |
| 11 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 639.114.280 | 450.344.018 | 188.770.262 | 41,9% | 7,8% | 11,3% |
| 13 | Cuentas por cobrar | 824.263.613 | 766.361.900 | 57.901.713 | 7,6% | 10,1% | 19,2% |
| 19 | Otros activos | 6.729.911.664 | 2.780.051.547 | 3.949.860.117 | 142,1% | 82,1% | 69,6% |
| | NO CORRIENTE | 323.305.489.888 | 332.935.082.696 | -9.629.592.808 | -2,9% | 97,5% | 98,8% |
| 13 | Cuentas por cobrar | 204.297.795 | 188.926.767 | 15.371.028 | 8,1% | 0,1% | 0,1% |
| 19 | Otros activos | 323.101.192.093 | 332.746.155.929 | -9.644.963.836 | -2,9% | 99,9% | 99,9% |
| | TOTAL ACTIVO | 331.498.779.445 | 336.931.840.161 | -5.433.060.716 | -1,6% | | |

PASIVO

| | | | | | | | |
|----|--|-----------------|-----------------|----------------|---------|--------|--------|
| | CORRIENTE | 22.320.077.667 | 23.516.561.596 | -1.196.483.929 | -5,1% | 10,2% | 10,6% |
| 24 | Cuentas por pagar | 688.641.675 | 359.406.195 | 329.235.480 | 91,6% | 3,1% | 1,5% |
| 25 | Beneficios a los empleados | 21.551.435.992 | 20.859.837.781 | 691.598.211 | 3,3% | 96,6% | 88,7% |
| 27 | Provisiones | 80.000.000 | 229.483.706 | -149.483.706 | -65,1% | 0,4% | 1,0% |
| 29 | Otros Pasivos | 0 | 2.067.833.914 | -2.067.833.914 | -100,0% | 0,0% | 8,8% |
| | NO CORRIENTE | 195.582.723.533 | 198.119.801.082 | -2.537.077.549 | -1,3% | 89,8% | 89,4% |
| 26 | Operaciones con instrumentos derivados | 195.582.723.533 | 198.119.801.082 | -2.537.077.549 | -1,3% | 100,0% | 100,0% |
| | TOTAL PASIVO | 217.902.801.200 | 221.636.362.678 | -3.733.561.478 | -1,7% | | |

PATRIMONIO

| | | | | | | | |
|----|---|-----------------|-----------------|----------------|-------|--------|--------|
| 31 | Patrimonio de las Entidades de Gobierno | 113.595.978.245 | 115.295.477.483 | -1.699.499.238 | -1,5% | 100,0% | 100,0% |
| | TOTAL PATRIMONIO | 113.595.978.245 | 115.295.477.483 | -1.699.499.238 | -1,5% | | |

| | | | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------|--|--|
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 331.498.779.445 | 336.931.840.161 | -5.433.060.716 | -1,6% | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------|--|--|

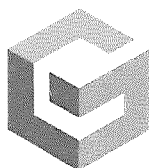
CUENTAS DE ORDEN

| | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|---|-------------|--------|--|--|
| Cuentas de orden acreedoras | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 91 Pasivos contingentes | 55.000.000 | 0 | 55.000.000 | 100,0% | | |
| 92 Acreedoras fiscales | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 93 Acreedoras de control | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 99 Acreedores por el contrario (CR) | -55.000.000 | 0 | -55.000.000 | 100,0% | | |

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Anexo 5. Estado de Resultado Integral 2021 en APEV. (Cifras en pesos)

| Código | Concepto | Vigencia 2021 | Vigencia 2020 | Variación | | % participación sobre su clase o grupo | |
|--|---|-----------------------|----------------------|---------------------|--------------|--|---------------|
| | | | | \$ | % | Vigencia 2021 | Vigencia 2020 |
| 4 | Ingresos Operacionales | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 44 | Transferencias y subvenciones | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| EXCEDENTE/DÉFICIT BRUTO | | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 5 | Gastos de administración y ventas | 1.038.646.915 | 835.060.320 | 203.586.595 | 24,4% | 100,0% | |
| 51 | De administración y operación | 785.910.775 | 657.193.903 | 128.716.872 | 19,6% | 75,7% | 78,7% |
| 53 | Deterioro, depreciación, amortización y provisión | 252.736.140 | 177.866.417 | 74.869.723 | 42,1% | 24,3% | 21,3% |
| EXCEDENTE/DÉFICIT OPERACIONAL | | -1.038.646.915 | -835.060.320 | -203.586.595 | 24,4% | | |
| 4 | Ingresos no operacionales | 8.825.883.117 | 7.878.036.733 | 947.846.384 | 12,0% | | |
| 44 | Transferencias y subvenciones | 3.268.661.350 | 3.616.897.119 | -348.235.769 | -9,6% | 37,0% | 45,9% |
| 48 | Otros ingresos | 5.557.221.767 | 4.261.139.614 | 1.296.082.153 | 30,4% | 63,0% | 54,1% |
| 5 | Gastos no operacionales | 975 | 505 | 470 | 93,1% | | |
| 58 | Otros gastos | 975 | 505 | 470 | 93,1% | 100,0% | 100,0% |
| EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 7.787.235.227 | 7.042.975.908 | 744.259.319 | 10,6% | | |
| Otro resultado integral | | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| | | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | 7.787.235.227 | 7.042.975.908 | 744.259.319 | 10,6% | | |



Contraloría General de Medellín

Control fiscal moderno, técnico y oportuno

Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Anexo 6. Estado de Cambios en el Patrimonio

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT. 922.266.932-6

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

(En pesos colombianos)

| | Capital fiscal | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado del ejercicio | Ganancias y pérdidas actuariales y rendimiento de los activos del plan de beneficios posemplo | Total Patrimonio |
|---|-----------------------|---|-------------------------------|--|------------------------|
| Saldo 01 de enero de 2020 | 97.303.528.140 | -(10.475.305.587) | - | 8.404.820.739 | 95.233.043.292 |
| Actualización del cálculo actuarial | 0 | 0 | 0 | -17.394.633.659 | (17.394.633.659) |
| Valorización propiedades de inversión | 0 | 0 | 0 | 25.407.453.189 | 25.407.453.189 |
| Rendimientos sobre los activos del plan | 0 | 0 | 0 | 166.660.990 | 166.660.990 |
| Traslados de resultados del ejercicio | 0 | 4.839.977.763 | 7.042.975.908 | 0 | 11.882.953.671 |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2020 | 97.303.528.140 | -(5.635.327.824) | 7.042.975.908 | 16.584.301.259 | 115.295.477.483 |
| Actualización del cálculo actuarial | 0 | 0 | 0 | -16.528.256.725 | (16.528.256.725) |
| Valorización propiedades de inversión | 0 | 0 | 0 | 7.169.395.004 | 7.169.395.004 |
| Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios | 0 | 0 | 0 | -127.872.744 | (127.872.744) |
| Traslados de resultados del ejercicio | 0 | 7.042.975.908 | -7.042.975.908 | 0 | 0 |
| Resultado del ejercicio | 0 | 0 | 7.787.235.227 | 0 | 7.787.235.227 |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2021 | 97.303.528.140 | - 1.407.648.084 | 7.787.235.227 | 7.097.566.794 | 113.595.978.245 |

Isabel Cristina Díaz Alzate

ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE

Directora General

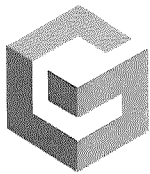
CC.1.041.229.586

Marta Inés Escobar Vásquez

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contradora

T.P. 99467-7



Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021 APEV
NM CF AF AF 1101 D01 07 2022

Anexo 7. Definición de la materialidad financiera

ESTADOS FINANCIEROS

Bases a tener en consideración

| Bases | Monto |
|---------------------|--------------------|
| Activos | \$ 331.498.779.445 |
| Pasivos | \$ 217.902.801.200 |
| Patrimonio | \$ 113.595.978.245 |
| Ingresos | \$ 8.825.883.117 |
| Gastos | \$ 1.038.647.890 |
| Superávit o déficit | \$ 7.787.235.227 |

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje

| Opinión Auditoría Anterior | Calificación Control Interno Contable Auditoría anterior | Fenecimiento de la Cuenta Auditoría Anterior | Riesgo Combinado de la Auditoría Actual | Diseño del Control de la Auditoría Actual |
|----------------------------|--|--|---|---|
| Sin salvedades | Eficiente | Fenecida | Bajo | Eficiente |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Suma de Puntos | Rango de Porcentaje a Escoger | | | |
| 5 | Entre 2,0% y 3,0% | | | |

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

| Base Seleccionada | Monto | % | MP Cuantitativa |
|-------------------|--------------------|------|------------------|
| ACTIVO | \$ 331.498.779.445 | 2,0% | \$ 6.629.975.589 |

| Bases de Selección | Porcentaje Materialidad | Rangos de Porcentaje por Niveles | | |
|----------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | NO APLICA | NO APLICA | 1 |
| Activo | 0,5% - 3,0% | Entre 0,5% y 1,0% | Entre 1,0% y 2,0% | Entre 2,0% y 3,0% |
| Patrimonio o pasivos | 1,0% - 5,0% | Entre 1,0% y 2,5% | Entre 2,5% y 4,0% | Entre 4,0% y 5,0% |
| Ingresos o gastos | 0,5% - 3,0% | Entre 0,5% y 1,0% | Entre 1,0% y 2,0% | Entre 2,0% y 3,0% |
| Superávit o déficit | 5,0% - 10% | Entre 5,0% y 6,5% | Entre 6,5% y 8,0% | Entre 8,0% y 10% |
| Margen bruto | 1,0% - 2,0% | Entre 1,0% y 1,5% | Entre 1,5% y 2,0% | Igual al 2,0% |

Materialidad de Planeación Cualitativa

| Criterio Cualitativo | Condición de la Operación, Transacción, Saldo o Circunstancia para que sea Material | Nivel Aceptado de MP |
|----------------------|---|----------------------|
| | | |

Materialidad de Ejecución - ME

| % | Concepto rubro | Valor | ME |
|---|----------------|------------------|----|
| | General | \$ 6.629.975.589 | - |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Nivel de Incorrecciones Claramente Insignificantes

| % | Valor Tipo Cuantitativo | Descripción Tipo Cualitativo |
|---|-------------------------|------------------------------|
| | | |
| | | |

1950

1951

1952