

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.

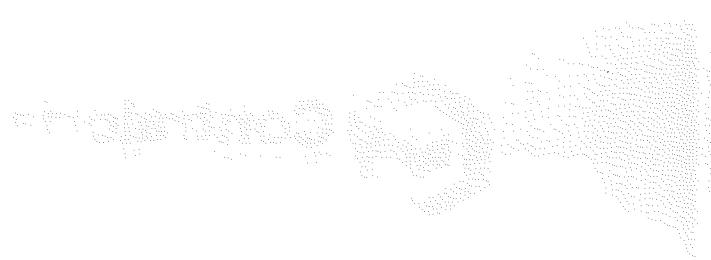
Por lo anterior, la entidad a su cargo debe presentar el Plan de Mejoramiento Único por la totalidad de los hallazgos, a través del Módulo Anexos Adicionales del aplicativo “Gestión Transparente”, dentro de los diez (10) días siguientes al recibo de esta comunicación.

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.



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





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
Comutador: (57- 4) 403 31 60 - Nit: 811.026988-6 - participa@cgm.gov.co
www.cgm.gov.co



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

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 Fidencias.....	23
2.2.2 Indicadores Financieros	24

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

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

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

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

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

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

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 conceptualizar 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.

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

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	60%	Ejecución de Ingresos	15%	100,0%			
			Ejecución de Gastos	15%	100,0%		15,0% 18,0% Sin salvedades	
	Gestión de la Inversión y del Gasto	40%	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	40%		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			98,5%	95,0%			
	Concepto de Gestión			Eficaz	Efficiente		96,9% Se Fenece	
	Fenecimiento							

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

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

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

Evaluá 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

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

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.

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

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%.

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

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	15.887	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 personas	930	912	823	843	649	-194	-23,0%	-281	-30,2%
Rentas contractuales - Arrendamientos bienes inmuebles	3.560	3.854	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	#DIV/0!	16.814	#DIV/0!
Recuperaciones	0	217	137	301	286	-15	-5,0%	286	#DIV/0!
Otros recursos del balance para operaciones	0	18.590	14.865	11.980	1.370	-10.610	-78,6%	1.370	#DIV/0!
Rendimientos financieros	2.371	1.006	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	466	27	6,2%	177	61,2%
Gastos generales	274	442	565	379	514	135	35,6%	240	87,5%
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	28.412	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.

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

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 feneamiento 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. CONSECUITIVO	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 el 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.

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

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	ANITOMEGA 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 MEDELLIN 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. Coralonjas - 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.

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

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 intervenientes 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. –

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

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.

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

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. Iliquidez 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 liquidez 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.

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

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.

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

- 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 Fidencias. 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.

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

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.

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

- *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 cumplimiento 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.

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

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:

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

Cuadro 11. Calificación Control Fiscal Interno

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente x Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	0,9	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ		
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	EFFECTIVO	
					Rangos de ponderación CFI
					De 1,0 a 1,5 Efectivo
					De > 1,5 a 2,0 Con deficiencias
					De > 2,0 a 3,0 Inefectivo

Resultado del CFI

Entre las principales debilidades del Control Fiscal Interno de APEV, están las siguientes:

1. Ilquidez 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.
 3. Redondeo de cifras en la liquidación de las retenciones por impuestos en la contratación.
 4. Publicación extemporánea de los documentos contractuales en el SECOP

2.3.2 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento. El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021 contiene 14 acciones, al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado 7 acciones cerradas y 7 abiertas, con un cumplimiento *Favorable* del 81,82%.

Cuadro 12. Calificación del Plan de Mejoramiento

Evaluación del Plan de Mejoramiento			
Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación (Wi)	Puntaje Atribuido
Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	81,8	0,20	16,4
Efectividad de las acciones	81,8	0,80	65,5
Cumplimiento Plan de Mejoramiento		1,00	81,82

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

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

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.

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													
		F	Valor	D	P	A	F y D	Valor	F y P	Valor	D y P	F y D y P	Valor	Total	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

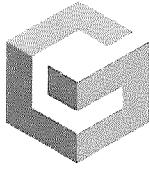
Convenciones: F: Con Presunta Incidencia Fiscal, D: Con Presunta Incidencia Disciplinaria, P: Con Presunta Incidencia Penal, A: Administrativo, F y D: Con Presunta Incidencia Fiscal y Con Presunta Incidencia Disciplinaria, F y P: Con Presunta Incidencia Fiscal y Con Presunta Incidencia Penal, D y P: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

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

ANEXOS



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	Efficiente	Fenecida	Bajo	Efficiente
1	1	1	1	1

Suma de Puntos	% de Materialidad - La Base sobre el Vt 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%	Pior 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			
%	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

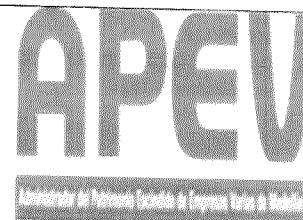
Administrador del Patrimonio Especializado de Empresas Varias de Medellín - APEV

NIT 900266932-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (4 dígitos)

Al 31 de diciembre de 2021

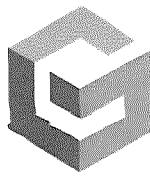
(Expresado en pesos)



CÓDIGO	ACTIVO	NOTA	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
	CORRIENTE					
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	639.114.280	450.344.018	188.770.262	41,9
1110	Depósitos en instituciones financieras	51	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	De renglón de otras cuentas por cobrar		8748.865	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 pose empleo)		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	De renglón 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
1904	Otros activos - propiedades de inversión (Plan Activos beneficios pose empleo)		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

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)						
CÓDIGO	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 Bienes y Servicios Nacionales		-	1.091.500	1.091.500	100,0
2407	Recursos a favor de Terceros		98.077	4.545.696	4.452.621	98,0
2424	Descuentos de Nóminas		146.625.300	179.961.973	33.338.673	18,5
2436	Retención en la Fita e Impuesto de Timbre		5575.000	4.111.504	2.463.496	59,9
2445	Impuesto al Valor Agregado IVA		189.761.000	134.850.510	54.911.480	40,7
2450	Créditos judiciales		310.099.998	-	310.099.998	N/A
2490	Otras Cuentas por Pagar		55.483.300	34.845.000	648.300	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	42.374.880	54.650.385	129,0
2514	Beneficios por empleo - pensiones	22.4	21.454.410.757	20.817.451.921	63.947.816	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
3001	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 por empleo - 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	221.636.162.678	3.733.561.478	1,7
PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2*	113.595.978.245	115.295.477.483	1.699.499.238	1,5
3105	Capital Fiscal		97.308.528.140	97.308.528.140	-	-
3108	Resultado de ejercicios anteriores		1.407.648.084	5.635.327.824	7.042.975.908	125,0
3110	Resultado del ejercicio		7.737.235.227	7.042.975.908	744.259.319	10,6
3151	Ganancias o perdidas por planes de beneficios a los empleados		7.097.566.794	16.534.301.259	9.436.734.465	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 ACREEDORAS					
9120	Acreedoras de control	26.2	-	-	-	-
9905	Acreedoras por cuenta (De)		55.000.000	-	55.000.000	N/A
			-	55.000.000	-	55.000.000
<i>Isabel Cristina Díaz</i>						
<i>Marta y Escobar V.</i>						
<i>ISABEL CRISTINA DÍAZ ALZATE</i>						
<i>Directora General</i>						
<i>CC.1.041.229.586</i>						
<i>MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ</i>						
<i>Contadora</i>						
<i>T.P. 99467-T</i>						



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)

De 101 de Enero al 31 de diciembre de 2021

(Expresado en pesos)

CÓDIGO	CONCEPTO	NOTA	31/12/2021	31/12/2020	Variación	% Var.
	4 INGRESOS		8.825.833.117	7.878.036.733	947.846.384	12,0
44	Transferencias y subvenciones		3.268.661.350	3.616.897.119	-348.235.769	-9,5
4428	Otras Transferencias	28.1	3.268.661.350	3.616.897.119	-348.235.769	-9,5
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 v 28.2	5.554.096.191	4.255.467.210	1.298.628.981	30,5
4830	Revert. Perdidas 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	29.1	735.910.775	657.193.903	128.716.872	19,6
5101	Sueldos y salarios		280.997.870	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 aranceles		55.133.980	60.148.051	24.985.929	41,5
	Deterioro, de preciación, amortización y provisiones	29.7	252.736.140	177.366.417	74.369.723	42,1
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		92.119.848	8.382.711	83.737.137	998,9
5368	Provisión Litigios y Demandas		160.616.292	169.483.706	-8.867.414	-5,2
58	Otros gastos	29.7	975	505	470	93,1
5890	Gastos diversos		975	505	470	93,1
	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES 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

ISABEL CRISTINA DÍAZ ALZATE
Directora General
CC.J.041.229.586

Hilda y Cecilia V.

MARTA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ
Contadora
T.P. 99467-7

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)

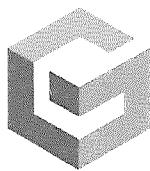
Código	Clases y Cuentas	Vigencia 2021	Vigencia 2020	Variación		% participación sobre su clase o grupo	
				\$	%	Vigencia 2021	Vigencia 2020
ACTIVO							
	CORRIENTE	8.193.289.557	3.996.757.465	4.196.532.092	-51,2%	100,0%	1,2%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	639.114.280	450.344.018	188.770.262	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%		



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 actualizadas y rendimiento de los activos del plan de beneficios por empleado		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	-16.528.256.725	(16.528.256.725)	
Valorización propiedades de inversión	0		0	7.169.395.004	7.169.395.004	
Rendimientos sobre los activos del plan de beneficios	0		0	-127.872.744	(127.872.744)	
Traslados de resultados del ejercicio	0	7.042.975.908	-7.042.975.908			
Resultado del ejercicio			7.787.235.227			7.787.235.227
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	97.303.528.140	- 1.407.648.084	7.787.235.227	-	7.097.566.794	113.595.978.245

Isabel Cristina Díaz

ISABEL CRISTINA DÍAZ ALZATE

Directora General

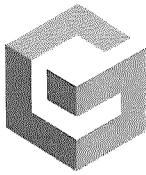
CC.1.041.229.506

Marta y Escobar V.

MARÍA INÉS ESCOBAR VÁSQUEZ

Contralora

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	Efficiente
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 Incorrectas Claramente Insignificantes		
%	Valor Tipo Cuantitativo	Descripción Tipo Cualitativo

