

# 2020

## PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS LEGALES

CONTROL INTERNO:  
ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO  
ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE  
MEDELLÍN – ESP

# APEV

Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín



Alcaldía de Medellín

## **Informe Auditoría Interna de Gestión**

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: segundo trimestre 2020

Plan anual de auditorías legales 2020

# **CONTENIDO**

|   |              |
|---|--------------|
| <b>INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO –PRIMER SEMESTRE 2020</b> | <b>- 2 -</b> |
| <b>1. OBJETIVO</b>  | <b>- 2 -</b> |
| 1.1 Objetivos específicos   | - 2 -        |
| 1.2 Alcance   | - 2 -        |
| <b>2. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DE AUDITORIA</b>                                | <b>- 2 -</b> |
| <b>3. METODOLOGÍA Y ALCANCE</b>   | <b>- 4 -</b> |
| 3.1 Metodología   | - 4 -        |
| 3.2 Alcance   | - 4 -        |
| <b>4. RESULTADO DE LA AUDITORIA</b>   | <b>- 4 -</b> |
| 4.1 GASTOS DE PERSONAL  | - 4 -        |
| 4.1.1 Administración de personal y contratación de servicios personales.          | - 4 -        |
| 4.2 GASTOS GENERALES  | - 6 -        |
| 4.2.1 Servicios Públicos  | - 6 -        |
| 4.2.2 Publicaciones, suscripciones, publicidad y fotocopias                       | - 6 -        |
| 4.3 GESTIÓN ADMINISTRATIVA  | - 7 -        |
| 4.3.1 Servicio de transporte.   | - 7 -        |
| <b>5. CONCLUSIONES</b>  | <b>- 7 -</b> |
| <b>6. RECOMENDACIONES</b>   | <b>- 8 -</b> |

## **Informe Auditoría Interna de Gestión**

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: segundo trimestre 2020

Plan anual de auditorías legales 2020

# **Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público -Primer semestre 2020-**

## **1. OBJETIVO**

Verificar el cumplimiento de políticas de eficiencia y austeridad, normas internas, indicadores, controles y demás mecanismos que posibilitan la austeridad en el gasto público para el segundo semestre de 2020.

### **1.1 Objetivos específicos**

- Analizar el comportamiento y las variaciones en los rubros establecidos en la normativa aplicable.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto Público, en el primer semestre de 2020.

### **1.2 Alcance**

Administración de personal y contratación de servicios personales; impresiones, publicidad y publicaciones; asignación y uso de telefonía móvil y fija; asignación y uso de vehículos; inmuebles, mantenimiento y mejoras, en el primer semestre de 2020.

## **2. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DE AUDITORIA**

- Decreto 26 de 1998 “*Por medio del cual se dictan normas de austeridad del gasto*”.
- Decreto 1737 de 1998 “*Por medio del cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan los recursos del tesoro público*”.
- Decreto 1738 de 1998. “*Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.*”
- Decreto 2209 de 1998. “*Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998*”

## **Informe Auditoría Interna de Gestión**

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: segundo trimestre 2020

Plan anual de auditorías legales 2020

- Decreto 2445 de 2000 “*Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998*”
- Decreto 2465 de 2000 “*Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998*”
- Decreto 1598 de 2011 “*Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998*”
- Ley 1474 de julio de 2011, “*Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.*”
- Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016. Instrucciones del plan de austeridad.

*“Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”:*

*“Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.*

*Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo.*

*En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.*

*El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares”.*

## **Informe Auditoría Interna de Gestión**

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: segundo trimestre 2020

Plan anual de auditorías legales 2020

### **3. METODOLOGÍA Y ALCANCE**

#### **3.1 Metodología**

En el desarrollo del presente informe se aplicaron las normas de auditoría generalmente aceptadas, con el fin de obtener evidencia suficiente y objetiva a través de las técnicas de auditoría tales como observación, verificación, y muestreo selectivo. Luego se procedió I) al análisis de la información obtenida de los encargados del proceso contable y financiero del APEV para la prestación de sus servicios; II) a registrar los resultados; y III) a comunicar el informe al director de la Entidad y (publicación en página web del micro sitio APEV)

#### **3.2 Alcance**

Administración de personal y contratación de servicios personales en el segundo trimestre de 2020 contenidos en los siguientes rubros: RESULTADO DE LA AUDITORIA

#### **4.1 GASTOS DE PERSONAL**

##### *4.1.1 Administración de personal y contratación de servicios personales.*

Durante el primer semestre de 2020, APEV tuvo unos gastos totales por concepto de personal y contratación de servicios personales de \$195.677.179, lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior 2019 por valor de \$221.996.545 representa una diferencia de \$15.319.366, es decir del -15.31% como se puede observar en el gráfico 1.

# Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: segundo trimestre 2020

Plan anual de auditorías legales 2020

Gráfico 1.

| PRESUPUESTO DE GASTOS   |   |                       |                       |                        |                       |                       |              |
|---|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| ENTIDAD: Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP – APEV |   |                       |                       |                        |                       |                       |              |
| COMPARATIVO JUNIO 2019 - 2020   |   |                       |                       |                        |                       |                       |              |
| POS PRE   | CONCEPTO  | PRESUPUESTO           | TOTAL EJECUCIÓN       | PRESUPUESTO FINAL 2019 | TOTAL EJECUCIÓN       | VARIACIÓN             | %VAR         |
| <b>TOTAL RECURSOS PROPIOS ORDINARIOS FUNCIONAMIENTO</b>                                   |   | <b>1.130.131.172</b>  | <b>513.172.717</b>    | <b>1.486.278.850</b>   | <b>709.571.902</b>    | <b>-196.399.185</b>   | <b>-27,7</b> |
| 92110   | <b>GASTOS DE PERSONAL</b>   | <b>497.779.881</b>    | <b>195.677.179</b>    | <b>550.318.054</b>     | <b>210.996.545</b>    | <b>-15.319.366</b>    | <b>-7,3</b>  |
| 92110   | <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>                                   | <b>497.779.881</b>    | <b>195.677.179</b>    | <b>550.318.054</b>     | <b>210.996.545</b>    | <b>-15.319.366</b>    | <b>-7,3</b>  |
| 9211021   | <b>Servicios Personales asociados a la nómina</b>                 | <b>312.319.484</b>    | <b>133.450.935</b>    | <b>350.201.379</b>     | <b>152.174.064</b>    | <b>-18.723.129</b>    | <b>-12,3</b> |
| 9211021001  | Sueldos del personal de empleados públicos                        | 240.946.930           | 131.071.189           | 283.553.548            | 120.898.858           | 10.172.331            | 8,4          |
| 9211021005  | Prima de Vacaciones   | 12.732.727            | 0                     | 11.849.707             | 8.604.219             | -8.604.219            | -100,0       |
| 9211021006  | Prima de Navidad  | 24.899.256            | 0                     | 23.528.246             | 0                     | 0                     | 0,0          |
| 9211021007  | Vacaciones  | 12.732.727            | 0                     | 12.776.945             | 12.776.945            | -12.776.945           | -100,0       |
| 9211021020  | Bonificación de Recreación  | 1.480.729             | 0                     | 1.407.800              | 1.071.342             | -1.071.342            | -100,0       |
| 9211021023  | Prima de servicios  | 11.753.287            | 0                     | 9.694.180              | 3.198.153             | -3.198.153            | -100,0       |
| 9211021025  | Bonificación por Servicios Prestado                               | 7.773.828             | 2.379.746             | 7.390.953              | 5.624.547             | -3.244.801            | -57,7        |
| 9211022   | <b>Servicios Personales indirectos</b>                            | <b>105.442.391</b>    | <b>22.155.123</b>     | <b>124.302.989</b>     | <b>18.596.000</b>     | <b>3.559.123</b>      | <b>19,1</b>  |
| 9211022031  | Remuneración Servicios Técnicos                                   | 105.442.391           | 22.155.123            | 124.302.989            | 18.596.000            | 3.559.123             | 19,1         |
| 9211023   | <b>Aportes inherentes a la nómina sector privado</b>              | <b>42.624.808</b>     | <b>21.427.388</b>     | <b>40.370.357</b>      | <b>21.258.141</b>     | <b>169.247</b>        | <b>0,8</b>   |
| 9211023052  | Aportes a fondos de pensiones Sector Privado                      | 7.917.112             | 4.046.825             | 7.635.372              | 3.807.942             | 238.883               | 6,3          |
| 9211023053  | Aportes a caja de compensación familiar                           | 10.661.249            | 5.338.800             | 9.872.865              | 5.358.448             | -19.648               | -0,4         |
| 9211023055  | Aportes a seguridad social -SALUD-Sector Privado                  | 22.655.154            | 11.344.363            | 21.539.350             | 11.391.408            | -47.045               | -0,4         |
| 9211023056  | Riesgos profesionales   | 1.391.293             | 697.400               | 1.322.770              | 700.343               | -2.943                | -0,4         |
| 9211024   | <b>Aportes inherentes a la nómina sector público</b>              | <b>37.393.198</b>     | <b>18.643.733</b>     | <b>35.443.329</b>      | <b>18.968.340</b>     | <b>-324.607</b>       | <b>-1,7</b>  |
| 9211024052  | Aportes a fondos de pensiones Sector Público                      | 24.066.636            | 11.969.933            | 22.773.123             | 12.269.355            | -299.422              | -2,4         |
| 9211024060  | Aportes al ICBF   | 7.995.937             | 4.004.100             | 7.602.124              | 4.019.411             | -15.311               | -0,4         |
| 9211024064  | Aportes al SENA   | 5.330.625             | 2.669.700             | 5.068.082              | 2.679.574             | -9.874                | -0,4         |
| 92120   | <b>GASTOS GENERALES</b>   | <b>539.740.194</b>    | <b>317.495.538</b>    | <b>847.413.190</b>     | <b>498.575.357</b>    | <b>-181.079.819</b>   | <b>-36,3</b> |
| 92120   | <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>                                   | <b>539.740.194</b>    | <b>317.495.538</b>    | <b>847.413.190</b>     | <b>498.575.357</b>    | <b>-181.079.819</b>   | <b>-36,3</b> |
| 9212032   | <b>Adquisición de Servicios</b>                                   | <b>489.631.336</b>    | <b>268.804.854</b>    | <b>792.267.130</b>     | <b>451.302.849</b>    | <b>-182.497.995</b>   | <b>-40,4</b> |
| 9212032080  | Mantenimiento   | 74.568.262            | 0                     | 93.210.328             | 0                     | 0                     | 0,0          |
| 9212032087  | Viaticos y gastos de viaje  | 1.500.000             | 0                     | 1.400.000              | 1.381.670             | -1.381.670            | -100,0       |
| 9212032089  | Impresos y publicaciones  | 40.071.949            | 21.869.593            | 38.530.720             | 15.471.240            | 6.398.353             | 41,4         |
| 9212032091  | Seguros bienes inmuebles  | 17.357.597            | 0                     | 16.689.997             | 0                     | 0                     | 0,0          |
| 9212032091  | Seguros servidores públicos                                       | 97.848.532            | 0                     | 94.085.127             | 5.950.000             | -5.950.000            | -100,0       |
| 9212032109  | Gastos legales  | 6.489.600             | 0                     | 6.240.000              | 0                     | 0                     | 0,0          |
| 9212032168  | Gastos Bancarios  | 234.315.884           | 234.315.884           | 225.303.735            | 225.303.735           | 9.012.149             | 4,0          |
| 9212032997  | Relaciones con la Comunidad - Pensionados APEV                    |                       |                       | 300.000.000            | 188.329.995           | -188.329.995          | -100,0       |
| 921303251198  | Cuota de fiscalización Proyectada por Contraloría                 | 12.619.377            | 12.619.377            | 14.866.209             | 14.866.209            | -2.246.832            | -15,1        |
| 921303251199  | Cuota de fiscalización extra apropiada por estapúb                | 4.860.135             | 0                     | 1.941.014              | 0                     | 0                     | 0,0          |
| 9212033   | <b>Impuestos, Tasas y Multas</b>                                  | <b>50.108.858</b>     | <b>48.690.684</b>     | <b>55.146.060</b>      | <b>47.272.508</b>     | <b>1.418.176</b>      | <b>3,0</b>   |
| 9212033172  | Impuesto predial  | 50.108.858            | 48.690.684            | 55.146.060             | 47.272.508            | 1.418.176             | 3,0          |
| 92130   | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                                  | <b>92.611.097</b>     | <b>0</b>              | <b>88.547.606</b>      | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0,0</b>   |
| 921303362   | <b>Transferencias de Previsión y Seguridad Social (Cesnatías)</b> | <b>30.211.097</b>     | <b>0</b>              | <b>28.547.606</b>      | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0,0</b>   |
| 921303362133  | Cesantías definitivas   | 26.974.194            | 0                     | 25.488.934             | 0                     | 0                     | 0,0          |
| 921303362173  | Intereses a las cesantías   | 3.236.903             | 0                     | 3.058.672              | 0                     | 0                     | 0,0          |
| 9213034   | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                            | <b>62.400.000</b>     | <b>0</b>              | <b>60.000.000</b>      | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0,0</b>   |
| 921303471135  | Sentencias, fallos y conciliaciones                               | 62.400.000            | 0                     | 60.000.000             | 0                     | 0                     | 0,0          |
| <b>INVERSIÓN</b>  |   | <b>21.612.290.758</b> | <b>9.921.469.100</b>  | <b>20.781.048.806</b>  | <b>9.887.819.819</b>  | <b>33.649.281</b>     | <b>-13,4</b> |
| <b>TOTAL FONDO 941000120 RECURSOS PROPIOS ORDINARIOS - INVERSIÓN</b>                      |   | <b>3.799.045.265</b>  | <b>1.358.909.461</b>  | <b>3.348.911.646</b>   | <b>0</b>              | <b>1.358.909.461</b>  | <b>0,0</b>   |
| 923390520   | Administración del pasivo pensional APEV                          | 3.799.045.265         | 1.358.909.461         | 3.348.911.646          | 0                     | 1.358.909.461         | 0,0          |
| <b>TOTAL FONDO 941000320 RECURSOS DE CAPITAL - INVERSIÓN</b>                              |   | <b>17.813.245.493</b> | <b>8.562.559.639</b>  | <b>17.432.137.160</b>  | <b>9.887.819.819</b>  | <b>-1.325.260.180</b> | <b>-13,4</b> |
| 923390520   | Administración del pasivo pensional APEV                          | 17.813.245.493        | 8.562.559.639         | 17.432.137.160         | 9.887.819.819         | -1.325.260.180        | -13,4        |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>  |   | <b>22.742.421.930</b> | <b>10.434.641.817</b> | <b>22.267.327.656</b>  | <b>10.597.391.721</b> | <b>-162.749.904</b>   | <b>-1,5</b>  |

## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: segundo trimestre 2020

Plan anual de auditorías legales 2020

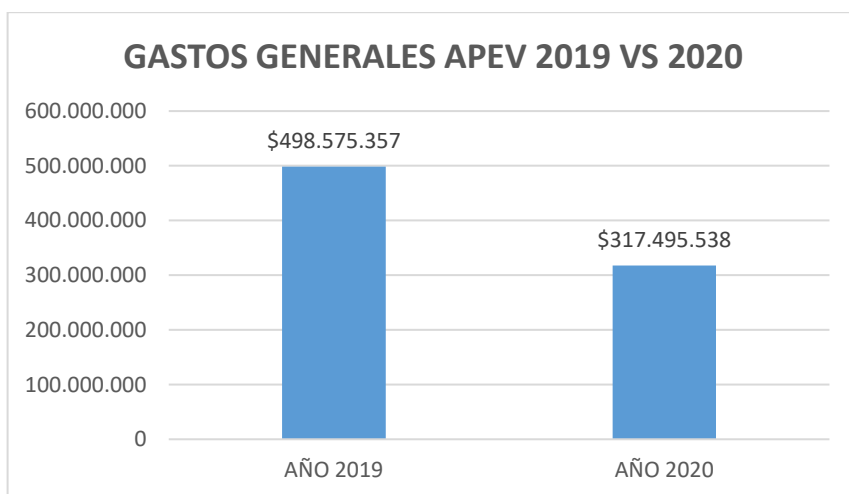
### 4.2 GASTOS GENERALES

#### 4.2.1 Servicios Públicos

El Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín ESP APEV es una Entidad adscrita a la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín y dicha secretaría es la encargada de suministrar la oficina para el funcionamiento del APEV, esto quiere decir que en su presupuesto no se contempla gasto por este concepto, ya que es asumido por la secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín.

Por concepto de Gastos Generales se puede observar que la Entidad ejecutó gastos durante el primer semestre de 2020 por valor de: \$317.495.538 comparado con el primer semestre 2019 que fueron \$498.575.357 se refleja una diferencia de \$181.079.819, correspondiente a -36,3% dicha diferencia quiere decir que la Entidad no obstante su limitado presupuesto de gastos generales, viene realizando una administración austera y moderada de sus recursos financieros.

Gráfico 2.



#### 4.2.2 Publicaciones, suscripciones, publicidad y fotocopias

Durante el segundo semestre de 2020, APEV tuvo unos gastos totales por concepto de impresos y publicaciones de \$21.869.593 lo cual comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior (\$15.471.240), representa un incremento de \$6.398.353 correspondiente a un 41.4% en este rubro, dado el aumento de casos de sustitución pensional que se vienen dando debido al aumento de fallecidos a cargo de la Entidad en comparación al mismo periodo del 2019.

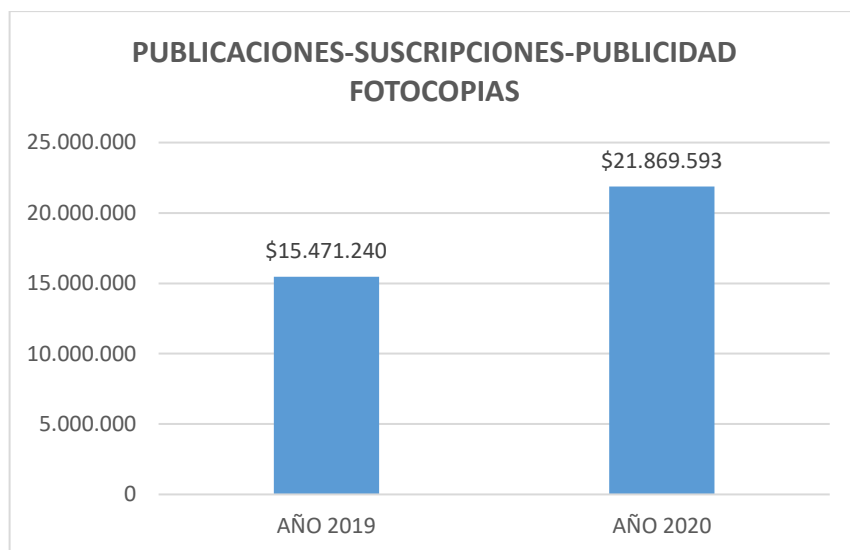
## Informe Auditoría Interna de Gestión

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: segundo trimestre 2020

Plan anual de auditorías legales 2020

Gráfico 3.



### 4.3 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### 4.3.1 Servicio de transporte.

El APEV no presenta gastos por este concepto, ya que la Secretaría de Hacienda suministra el servicio cuando es requerido, ya que esta Entidad está adscrita a dicha Secretaría y no posee recursos para pagar directamente tal servicio, no obstante se cuenta con dicho servicio el cual es de buena calidad, cumple y cumple los protocolos de bioseguridad exigidos por el ministerio de salud necesarios frente al COVID 19.

### 4. CONCLUSIONES

La oficina de control interno de APEV, cumpliendo su rol de seguimiento y evaluación realizó un análisis a los gastos presentados en la ejecución del segundo semestre de 2020, el cual evidencia que la Entidad viene realizando un administración eficiente de sus recursos financieros y cumpliendo las normas de austeridad del gasto vigentes para las Entidades de carácter público en Colombia,



## **Informe Auditoría Interna de Gestión**

Austeridad y eficiencia en el gasto público

Periodo: segundo trimestre 2020

Plan anual de auditorías legales 2020

se observan ahorros y austeridad en sus operaciones financieras y compromiso del equipo a cargo de administrar la Entidad pública.

### **5. RECOMENDACIONES**

- a. Continuar la austeridad en los gastos de funcionamiento, buscando cada vez más la economía y austeridad en los egresos de la Entidad.
- b. Optimizar la cultura de autocontrol y autoevaluación en todos y cada uno de los funcionarios y personal de la Entidad como mecanismo valioso para la cultura del auto control.
- c. Continuar fomentando una cultura que cumpla con las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto al interior del APEV.
- d. Dar continuidad a la cultura de ahorro dentro de los cuales están la reutilización del papel usado para borradores, apagado de los equipos cuando no se está elaborando, desconectar luces e imprimir solo lo estrictamente necesario.
- e. Desde el proceso de Control Interno, se considera como avance significativo el establecimiento de políticas en materia de Austeridad en el Gasto, considerando las recomendaciones realizadas en informes anteriores tales como: implementar una política de gestión presupuestal y austeridad en el gasto en la que se determinen objetivos, metas, estrategias, responsables e indicadores para medir su ejecución; campañas de sensibilización en la racionalización de energía, lineamientos de cero papel en la Entidad.

Sin otro particular, se suscribe.

Atentamente,

---

**JUAN HERNANDO CANO MAYA**

Elaboró y revisó: Jefe Control Interno  
APEV