

TRD. 130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**A**

**AEREOPUERTO SANTA ANA S.A CARTAGO**

**JUAN CARLOS ARIAS MONTOYA**

**Director**

**Vigencia 2020**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Santiago de Cali, septiembre 2021**

**CDVC-SOFP – 120**

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y  
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**AEREOPUERTO SANTA ANA CARTAGO**

**VALLE DEL CAUCA**

**2020**

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>5</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>8</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	11
3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.	11
3.2. GESTION PRESUPUESTAL	11
3.2.1. Resultado Fiscal de la Vigencia	11
3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	12
3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.	13
3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	13
3.3. GESTION FINANCIERA	14
3.3.1. Estados contables	14
3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	14
3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	14
3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL	14
<b>4 ANEXOS</b>	<b>15</b>
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
4.2 CUADRO DE HALLAZGOS	16

## 1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades buscaran que los procedimientos logren su finalidad y evitaran decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que

evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

**JUAN CARLOS ARIAS MONTOYA**

Director

Aeropuerto Santa Ana de Cartago

Ciudad

Respetado Dr. Arias; señores junta directiva; señores Asamblea Departamental.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control Aeropuerto Santa Ana de Cartago Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2020.

En el trabajo de auditoría se presentaron algunas limitaciones, toda vez que, en la etapa de ejecución con fecha de inicio del 13 de abril de 2021, debido a la emergencia sanitaria por causa del tercer pico del coronavirus Covid 19, y situación de orden público en el mes de mayo restringió el desplazamiento hasta las instalaciones de los sujetos limitando e impidiendo la realización de algunas pruebas de auditoría

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, con el hallazgo presentado al generar déficit fiscal al cierre de la vigencia 2020, y diferencia entre presupuesto y tesorería, aspectos considerados como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada al aeropuerto de Santa Ana, **resulta conforme** con relación al cumplimiento de la normatividad, y el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue **con deficiencias**, y cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), siendo el **concepto es con reserva**.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe

## CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó déficit fiscal acumulado \$498.910.027

.

## CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de 1.8

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

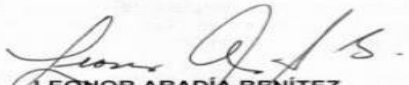
En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron 3 hallazgos administrativos.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2020.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

#### **3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL**

El Aeropuerto Santa Ana de Cartago Valle, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-901 de febrero 23 de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

##### **3.1.1 Seguimiento Plan de Mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior.**

La entidad no suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019.

#### **3.2. GESTION PRESUPUESTAL**

##### **3.2.1. Resultado Fiscal de la Vigencia**

El Aeropuerto Santa Ana de Cartago, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$571.954.189 y comprometió gastos por \$569.180.833, generando un resultado fiscal de \$2.773.356. Presuntamente presenta superávit fiscal en la fuente de recursos propios. (Ver cuadros 1 y 3).

### CUADRO 1

Sujeto de control Areopuerto Santa Ana Cartago Análisis resultado fiscal Vigencia 2020										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
<b>TOTALES</b>	571.954.189			571.954.189	569.180.833	0	0		569.180.833	2.773.356
Fuente: Oficina Elaboro: Equipo Auditor										

### 3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

#### 1. Hallazgo administrativo

#### Conciliación presupuesto y tesorería

los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$ 571.954.189, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$569.180.833, generando un saldo de \$2.773.356, que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$48.129.849, se determinó diferencia en tesorería de \$45.356.493, la cual obedece presuntamente a cuentas por pagar de bomberos y otros. Aplicando en forma deficiente los artículos 19 y 166 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto orgánico de presupuesto municipal) en congruencia con los artículos 5 y 6 del decreto 115 de 1996. y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; actuar que constituye presunta conducta disciplinaria, conforme el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. (Código Único Disciplinario). (Ver cuadro 2).

### CUADRO 2

Sujeto de control Aereopuerto Santa Ana de Cartago Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (ReteFuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
571.954.189		569.180.833		2.773.356	48.129.849	0		48.129.849	45.356.493
Fuente: Oficina Financiera Elaboro: Equipo Auditor									

### 3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia por la entidad, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó presunto superávit fiscal de \$48.129.849 en la fuente de recursos propios. (ver cuadro 3)

**CUADRO 3**

Sujeto de control Aereopuerto Santa Ana de Cartago Análisis recursos a incorporar Vigencia 2020						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	48.129.849				0	48.129.849
Fondos Especiales					0	0
TOTAL S.G.P					0	
Regalías					0	
Recursos con Dest. Especif					0	
Otras Destinaciones especif					0	
Recaudos a Favor de Terceros					0	
<b>Totales</b>	<b>48.129.849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48.129.849</b>
Fuente: Sría de Financiera Elaboró: Equipo auditor						

## 2. Hallazgo administrativo

Déficit fiscal Acumulado.

con la información registrada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, la entidad refleja pasivos por \$547.039.876 correspondiente a cuentas por pagar y beneficios a los empleados y cuenta con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones de \$48.129.849 generando déficit fiscal acumulado de \$498.910.027, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), toda vez, que se adquieren obligaciones sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento. Aplicando en forma deficiente; el artículo 166 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto orgánico de presupuesto municipal) en congruencia con los artículos 5 y 6 del decreto 115. Y el artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el aeropuerto; constituyéndose como un hallazgo administrativo.

### 3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- **Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2020.

- **Cuentas por pagar**

La entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2020.

### **3.3. GESTION FINANCIERA**

#### **3.3.1. Estados contables**

##### *3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros*

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

#### **3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

### **3.4. CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL**

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la entidad respecto del control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020, es con deficiencias. (Ver cuadro 4)

**CUADRO 4**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,864
				CON DEFICIENCIAS

### 3. Hallazgo administrativo

#### Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.

Al evaluarse el control fiscal interno al Aeropuerto Santa Ana de Cartago , con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.864 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una hallazgo administrativo.

### 4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE ACTUACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control fiscal	Daño Patrimonial (\$)
3	3	-	-	-	-	-	-

**4.2 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**INFORME DE ACTUACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA**  
**2020 PVCF- 2021**

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD –DERECHO DE CONTRADICCIÓN	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial								
1	Conciliación presupuesto y tesorería los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance\$ 571.954.189, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$569.180.833, generando un saldo de \$2.773.356 , que al compararse con el saldo en tesorería después de restarle los recursos de terceros \$48.129.849, se determinó diferencia en tesorería de \$45.356.493, de donde se presume que los recursos en su totalidad no se vienen manejando , a través de los presupuestos (ingresos y gastos). Incumpliendo los artículos 19 y 166 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto orgánico de presupuesto municipal) en congruencia con los artículos 5 y 6 del decreto 115 de 1996. y el Artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad; actuar que constituye presunta conducta disciplinaria, conforme el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. (Código Único Disciplinario). (Ver cuadro 2).	<p>1. El Aeropuerto Internacional Santa Ana, en sus informe de cierre fiscal, en el anexo 05-A en el formato Conciliación Saldos Tesorería vs. Libros Contables, se rindió la siguiente información para la vigencia fiscal del año 2020.</p> <table><tr><td>Superávit correspondiente a la vigencia fiscal 2020</td><td>\$ 2.773.356</td></tr><tr><td>Valor cuenta a pagar a terceros</td><td>31.519.465</td></tr><tr><td>Valor cuentas por pagar de la vigencia</td><td><u>13.837.028</u></td></tr><tr><td><b>TOTAL ESTADO DE TESORERIA A DIC 31 DE 2020</b></td><td><b>\$48.129.849</b></td></tr></table> <p>Se adjunta evidencia a este punto.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Ejecución de presupuesto de ingresos y egresos 2020, donde se demuestra el Superávit de la vigencia por valor de \$2.773.356.</li><li>Contrato N° 12-020 de 2020. Transferencia por parte del municipio al Aeropuerto Internacional Santa Ana, recursos para ejecutar las actividades derivadas de la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de los bomberos aeronáuticos del municipio de Cartago por valor de \$172.822.756 pesos. Quedando un saldo al 31 de diciembre del 2020 por valor de \$31.519.465.</li></ul>	Superávit correspondiente a la vigencia fiscal 2020	\$ 2.773.356	Valor cuenta a pagar a terceros	31.519.465	Valor cuentas por pagar de la vigencia	<u>13.837.028</u>	<b>TOTAL ESTADO DE TESORERIA A DIC 31 DE 2020</b>	<b>\$48.129.849</b>	<p>El equipo auditor evaluó y analizo la respuesta de la entidad, y es importante hacerle una precisión el aeropuerto en materia presupuestal no se rige por el decreto 115 de 1996 (empresas industriales y comerciales y asimiladas del orden nacional) las del municipio de <b>Cartago se rigen por el acuerdo NO. 030 de 2018 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal)</b></p> <p>El ejercicio que realiza la contraloría para determinar saldos en tesorería al término de la vigencia se realiza con operaciones efectiva de caja, así las cosas, la diferencia obedece a recursos que se reciben y no se afectan presupuestalmente de ahí la diferencia con los recursos en tesorería, pero se acepta el esfuerzo de la entidad para determinar la procedencia de la diferencia, por esta razón el equipo auditor archiva la incidencia disciplinaria y confirma el hallazgo para plan de mejoramiento.</p>	X		X			
Superávit correspondiente a la vigencia fiscal 2020	\$ 2.773.356																
Valor cuenta a pagar a terceros	31.519.465																
Valor cuentas por pagar de la vigencia	<u>13.837.028</u>																
<b>TOTAL ESTADO DE TESORERIA A DIC 31 DE 2020</b>	<b>\$48.129.849</b>																

#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		<div>Se relacionan a continuación:</div> <table><tr><td>Juan Carlos Arias Montoya- vacaciones</td><td>\$4.836.795</td></tr><tr><td>Energía de Pereira</td><td>316.164</td></tr><tr><td>Estampillas mes de diciembre del 2020</td><td>719.000</td></tr><tr><td>Omar de Jesús Rivera</td><td>400.000</td></tr><tr><td>Pago DIAN retención la fuente periodo 12 del 2020</td><td>2.575.000</td></tr><tr><td>Pago y consignación Cesantías año 2020</td><td><u>7.664.829</u></td></tr><tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>\$16.511.788</b></td></tr></table> <div>El Aeropuerto Internacional Santa Ana, es una empresa industrial y comercial del estado del orden municipal, que se rige presupuestalmente por el Decreto 115 de 1996 y no maneja Recursos del Balance, sino Disponibilidades y Inicial y Final tal como lo dispone en sus artículos 12 y subsiguientes.</div> <div>La Disponibilidad Inicial, es el sado de caja, Bancos, inversiones Temporales proyectada al 31 de diciembre de la vigencia en curso, excluyendo los <b>dineros recaudados que pertenecen a terceros y por lo tanto no tienen ningún efecto presupuestal.</b></div> <div>Así las cosas, la diferencia que ustedes aprecian de \$45.356.493, tal como lo relacionamos en este escrito corresponden a pagos de terceros, consistentes en \$31.519.465,00 de pesos, de un saldo para pagar nuestros bomberos aeronáuticos en los meses de enero, febrero y marzo del 2021, mientras el municipio nos transfiere los recursos de la sobretasa bomberil.</div> <div>Igualmente relacionamos las cuentas por pagar de la vigencia 2020, por valor de \$16.511.788 pesos.</div>	Juan Carlos Arias Montoya- vacaciones	\$4.836.795	Energía de Pereira	316.164	Estampillas mes de diciembre del 2020	719.000	Omar de Jesús Rivera	400.000	Pago DIAN retención la fuente periodo 12 del 2020	2.575.000	Pago y consignación Cesantías año 2020	<u>7.664.829</u>	<b>TOTAL</b>	<b>\$16.511.788</b>							
Juan Carlos Arias Montoya- vacaciones	\$4.836.795																						
Energía de Pereira	316.164																						
Estampillas mes de diciembre del 2020	719.000																						
Omar de Jesús Rivera	400.000																						
Pago DIAN retención la fuente periodo 12 del 2020	2.575.000																						
Pago y consignación Cesantías año 2020	<u>7.664.829</u>																						
<b>TOTAL</b>	<b>\$16.511.788</b>																						



#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

2	<p>Déficit fiscal Acumulado.</p> <p>con la información registrada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, la entidad refleja pasivos por \$547.039.876 correspondiente a cuentas por pagar y beneficios a los empleados y cuenta con recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones de \$48.129.849 generando déficit fiscal acumulado de \$498.910.027, evidenciando problemas de liquidez (flujos de caja), toda vez, que se adquieren obligaciones sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento. Aplicando en forma deficiente; el artículo 166 del Acuerdo municipal 030 de 2018 (Estatuto orgánico de presupuesto municipal) en congruencia con los artículos 5 y 6 del decreto 115. Y el artículo 345 de la Constitución Nacional. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el aeropuerto; constituyéndose como una observación administrativa.</p>	<p>2. Frente a la observación N°2, que menciona el Déficit Fiscal acumulado, queremos manifestarle que se presentó un error involuntario en el Título de la Resolución 500.06.017 del 30 de diciembre de 2020, pues allí se colocó la expresión DEFICIT cuando realmente son CUENTAS POR PAGAR de vigencias anteriores correspondientes a los años 2011 al 2019.</p> <p>Se relacionan continuación en su orden:</p> <table><tr><td>Año 2011</td><td>\$66.726.677</td></tr><tr><td>Año 2012</td><td>4.670.775</td></tr><tr><td>Año 2013</td><td>10.070.049</td></tr><tr><td>Año 2014</td><td>99.124.825</td></tr><tr><td>Año 2015</td><td>11.499.975</td></tr><tr><td>Año 2016</td><td>6.000.000</td></tr></table>	Año 2011	\$66.726.677	Año 2012	4.670.775	Año 2013	10.070.049	Año 2014	99.124.825	Año 2015	11.499.975	Año 2016	6.000.000	<p>El equipo auditor analizo y evaluó la respuesta de la entidad encontrándola que no es pertinente, toda vez, que las cuenta por pagar que no tienen recursos en tesorería para su apalancamiento es déficit fiscal y en este caso que corresponde a varias vigencias es déficit fiscal acumulado, por tal razón el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo para plan de mejoramiento</p>	X					
Año 2011	\$66.726.677																				
Año 2012	4.670.775																				
Año 2013	10.070.049																				
Año 2014	99.124.825																				
Año 2015	11.499.975																				
Año 2016	6.000.000																				



#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		<p>Año 2017 12.920.000</p> <p>Año 2018 12.920.000</p> <p>Año 2019 <u>140.203.352</u></p> <p><b>TOTAL \$364.135.653</b></p> <p>Con respeto a la nota de los pasivos reflejados en el estado de situación financiera vigencia 2020, se ha tomado atenta nota para ser reclasificados por antigüedad a corto, mediano y largo plazo, y mejorar así el comportamiento del capital de trabajo, para que sea positivo.</p> <p>Anexos: Todos los documentos soportes que hacen parte del presente documento. Número de folios: 74</p>						
3	<p><b>Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal.</b></p> <p>Al evaluarse el control fiscal interno al Aeropuerto Santa Ana de Cartago, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 1.864 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operatividades a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del</p>	<p><b>No presento respuesta a esta observación</b></p>	<p>El grupo auditor aclara, que para este ejercicio la evaluación de control interno se centró en el procedimiento de cierre fiscal y la evaluación de cada una de las actividades que no permitieran que los riesgos del proceso se materializaran, es decir, que en el ejercicio no surgieran inconsistencias u observaciones en tal razón se confirma el hallazgo administrativo para el respectivo plan de mejoramiento</p>	X				

#### 4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

### INFORME DE ACTUACIÓN AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

	riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativo									
	<b>TOTAL</b>				<b>3</b>					<b>\$</b>