

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIA 2021

**AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA S.A
DE CARTAGO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 120

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2021”**

**AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA DE S.A
MUNICIPIO DE CARTAGO**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores

JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	20
3.3. plan de mejoramiento	20
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
4. ANEXOS	22
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	22
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	22
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	23

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctor:

JUAN CARLOS ARIAS MONTOYA

Gerente

AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA S.A DE CARTAGO

Señores

Junta Directiva

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr. Arias, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el **Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A** del Municipio de Cartago, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en 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 Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 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 del Cauca, 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. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o 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 Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual.

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes al **Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A** del Municipio de Cartago, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,3	28,85
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			FENECE

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de 4.95, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos corrientes por \$1.483.497.925, el cual se ejecutó en un 81% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$1.545.634.825 ejecutado en un, 62,16%, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos de efectivo, cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipos por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, del **Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A de Cartago**, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: ***"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."*** Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la*

cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión” en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

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) Contralorías 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 del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de las observaciones detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

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 de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.95, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la empresa.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.95, se comprobó que está ajustada, toda vez que la empresa adelantó las acciones administrativas y operativas para determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros, relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos.

Se comprobó que la empresa rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías. En el CHIP de la Contaduría General de Nación, la empresa si reportó la información para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos - gastos y los estados financieros respectivamente.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **96.2**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.62** , mientras que en suficiencia alcanzó **28.85**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.69**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,3	28,85
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			FENECE
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo Sia observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.545.634.825	\$ 1.257.094.895	\$ 1.545.634.825	\$ 1.257.094.895

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 1.545.634.825	\$ 960.787.106	\$ 1.545.634.825	\$ 960.787.106

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la empresa no presentó diferencias en los saldos del presupuesto de ingresos y de gastos reportado en el anexo 04 rendido en el aplicativo SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y en el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

El de Decreto 115 de 1996, dicta normas para la elaboración del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del Estado, sociedades de economía mixta y entidades del orden nacional.

- Aprobación**

Mediante resolución No 500.06.014 del 30 de diciembre del 2020, la junta directiva del Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A de Cartago, aprobó el presupuesto para la vigencia fiscal del 2021.

- Liquidación del Presupuesto**

Mediante resolución No 500.06.014 del 30 diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto definitivo para la vigencia 2021, del Aeropuerto Santa Ana de Cartago

- Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	1.545.634.825	1.208.565.047	78%
DISPONIBILIDAD INICIAL	48.529.848		0%
INGRESOS CORRIENTES	1.483.497.925	1.197.438.783	81%
Ingresos de Explotación	469.819.236	469.819.236	100%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	489.619.236	469.819.236	96%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	1.013.678.689	727.619.547	72%
De la Nación			
Departamentales			
Municipales	1.013.678.689	727.619.547	72%
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	13.607.052	11.126.264	82%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	13.607.052	11.126.264	82%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 78% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$1.483. millones su ejecución fue del 81%, los ingresos de explotación con \$469 millones el 100%, recursos de capital el 82%, aportes el 72%

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
INGRESOS TOTALES	1.545.634.825	1.208.565.047	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	48.529.848		0,00%
INGRESOS CORRIENTES	1.483.497.925	1.197.438.783	99,08%
Ingresos de Explotación	469.819.236	469.819.236	38,87%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	489.619.236	469.819.236	38,87%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	1.013.678.689	727.619.547	60%
De la Nación			0,00%
Departamentales			0,00%
Municipales	1.013.678.689	727.619.547	
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes			0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	13.607.052	11.126.264	0,92%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	13.607.052	11.126.264	0,92%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 98,08%, ingresos de explotación el 38,87%, recursos de capital 0,92%, aportes el 60%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	AEROPUERTO SANTA ANA 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	571.954.189	1.208.565.047	111,30%
DISPONIBILIDAD INICIAL			
INGRESOS CORRIENTES	560.214.422	1.197.438.783	113,75%
Ingresos de Explotación	363.391.666	469.819.236	29,29%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	363.391.666	469.819.236	29,29%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
Aportes	196.822.756	727.619.547	269,68%
De la Nación			0,00%
Departamentales			0,00%
Municipales	196.822.756	727.619.547	
Otros Aportes			0,00%
Otros Ingresos Corrientes			0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	11.739.767	11.126.264	-5,23%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	11.739.767	11.126.264	-5,23%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2021, presentó una variación del 11,30%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un 113,75%, aportes el 269,68%, recursos de capital -523%

• Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A de Cartago y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO	
Concepto	2021
ingresos	1.208.565.047
Ingresos Corrientes	1.197.438.783
Indicador	99%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2021, que el Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A de Cartago dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	1.545.634.825	960.787.106	62,16%	100%
FUNCIONAMIENTO	1.545.634.825	960.787.106	62,16%	54%
Gastos de Personal	1.032.666.624	517.722.949	50,13%	54%
Gastos Generales	506.288.816	443.064.157	87,51%	46%
Transferencias	0	0	0,00%	0%
Al Sector Público	0	0		
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	6.679.385	0	0,00%	0%
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0,00%	0%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	0,00%	0%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
INVERSION	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 62.16%, funcionamiento el 62,16% en el servicio de la deuda y la inversión fue de cero (0%) respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de personal 54%, gastos generales con el 46%.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VIGENCIA 2020- 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	569.180.833	960.787.106	40,76%
FUNCIONAMIENTO	569.180.833	960.787.106	40,76%
Gastos de Personal	341.174.014	517.722.949	34,10%
Gastos Generales	214.006.819	443.064.157	51,70%
Transferencias	0	0	0,00%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%
Otras Transferencias	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	14.000.000	0	0,00%
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0,00%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	0,00%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
INVERSION	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	-	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 40,76% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 40,76%, gastos de inversión y el servicio a la deuda fue del cero (0%).

Se evidenció que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en el gasto general con el 51,70%.

- Deuda Pública

El Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A del Municipio de Cartago para la vigencia 2021, no presentó deuda pública.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

El Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A del Municipio de Cartago, presentó el Plan de acción de nominado así:

CUADRO 11

VIGENCIA 2021- PLAN DE DESARROLLO				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	FORTALECIMIENTO Y OPERATIVIDAD DEL AEROPUERTO DE SANTA ANA	33.33	1	4

Fuente Aeropuerto y plan de desarrollo de cartago

Fuente: Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A de Cartago

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido de Plan estratégico de la vigencia 2021, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A. del Municipio de Cartago, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la empresa celebró 18 contratos por \$ 191 millones distribuidos así:

CUADRO 12

AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	18	\$ 191.276.122	100%
Total	18	\$ 191.276.122	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A del Municipio de Cartago, reportó en el SECOP un total de 30 procesos por \$556 millones, distribuidos así.

CUADRO 13

SECOP -2021						
Modalidad	Cantidad	Valor	Liquidados	Valor	Valor	Total contratos
Contratacion Directa	30	\$ 556.088.975	0	\$ 0	\$ 556.089.005	30
Total	30	\$ 556.088.975	0	\$ 0	\$ 556.089.005	30

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
18	30	12
\$ 191.276.122	\$ 556.088.975	\$ 364.812.853

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

La anterior diferencia se debe a problemas con la plataforma SIA observa, el cual fue reportado por la empresa y al momento de la realización de la visita por parte del auditor, la entidad no ha recibido respuesta de los problemas presentados con la plataforma.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	97.146.075	397.820.703	309,51%	1%
NO CORRIENTE	51.545.662.391	51.832.137.208	0,56%	99%
TOTAL ACTIVO	51.642.808.466	52.229.957.911	1,14%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	547.039.876	800.039.171	46,25%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	547.039.876	800.039.171	46,25%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	50.874.449.524	51.095.768.590	0,44%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	221.319.066	334.150.150	50,98%	1%
TOTAL PATRIMONIO	51.095.768.590	51.429.918.740	0,65%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	51.642.808.466	52.229.957.911	1,14%	
INGRESOS OPERACIONALES	224.434.456	93.199.520	-58,47%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	776.055.642	102.080.000	-86,85%	110%
GASTOS OPERACIONALES	0	755.898.303	#DIV/0!	811%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-551.621.186	-764.778.783	38,64%	-821%
INGRESOS NO OPERACIONALES	776.446.585	1.101.418.150	41,85%	
GASTOS NO OPERACIONALES	3.506.333	2.489.217	-29,01%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	772.940.252	1.098.928.933	42,18%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	221.319.066	334.150.150	50,98%	359%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La empresa cuenta a diciembre 31 de 2021, con saldo disponible de \$352.756.015, en cuenta corriente y cuenta de ahorros respectivamente.

Para el año 2021, se comprobó que las diferentes cuentas bancarias, se encuentran debidamente conciliadas, entre contabilidad y tesorería, de esta manera se realizaba control diario a los movimientos presentados en bancos.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la empresa contabilizó cuentas por cobrar por \$45.064.688 corresponde al saldo pendiente por cobrar por el servicio de arrendamiento de los inmuebles por parte del Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A., a los diferentes usuarios que hacen uso del servicio.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para la vigencia 2021, la empresa registró en propiedades planta y equipo \$51.810.692.996 compuesto de terrenos, edificios, maquinaria y equipo, equipo de comunicación y computación, y la depreciación acumulada respectivamente.

Grupo de Otros Activos

En este grupo se registró por \$21.444.212, correspondiente a impuestos a favor de la Dian.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para el año 2021, la empresa contabilizó \$488.840.610, correspondiente a descuentos de nómina, retención en la fuente por pagar, impuestos por pagar, iva por pagar, otras cuentas por pagar.

Grupo de Beneficio a los Empleados

En este grupo se registró \$311.198.561, correspondiente a cesantías retroactivas de los empleados.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró patrimonio por \$51.429.918.740, correspondiente a capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del presente ejercicio respectivamente.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Durante el año 2021, la empresa obtuvo ingresos por \$1.194.617.670, por concepto de venta de servicios, transferencias y subvenciones y otros ingresos respectivamente.

Gastos. La empresa registró gastos en el año 2021, por \$860.467.520, correspondiente a gastos de administración y operación, deterioro, depreciación, amortización y provisión y otros gastos.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 0.18 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 0.49, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo no mejora.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, la empresa pasó de 0.18 a 0.49, denotando la capacidad que tiene la empresa para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en (\$449.893.801) pasó a la vigencia 2021 a (\$402.218.468), denotando que la empresa no cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 94.4 a 65.2, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.010 y para el 2021 pasó al 0.015 lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de dos (2) observaciones, a los cuales se les efectuó el

seguimiento correspondiente, observandose que las acciones se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACION DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA S.A DE CARTAGO				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:			LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS		
Cargo:			Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial		
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					