



**INFORME PRELIMINAR CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**AEROPUERTO SANTA ANA
VIGENCIAS 2006-2007 Y 2008**

**CDVC-CACC No.13
OCTUBRE DE 2009**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

AEROPUERTO SANTA ANA

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Equipo de Auditoria	
Coordinador	Jorge Aldemar Arias Echeverri
Líder	Claudia Jimena Orozco Salcedo
Profesionales	Víctor Hugo Sierra Y Jairo Alfonso Jiménez G



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DELA AUDITORIA	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
3.1 GESTIÓN	8
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	8
• Planeación	8
• Evaluación del Sistema de Control Interno	9
• Talento Humano	9
• Junta Directiva	10
3.1.2 GESTIÓN DE SERVICIOS	11
3.2 FINANCIAMIENTO	12
• Estados Contables	12
• Presupuesto	15
3.3 LEGALIDAD	17
• Cumplimiento del Marco Normativo	17
• Impacto de la Contratación	18
3.4 SEGUIMIENTO A LA RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	19
3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA	19
4 ANEXOS	20
Anexo 1 Opinión de los Estados Contables	20
Anexo 2 Cuadro Dictamen Integral Consolidado	22
Anexo 3 Cuadro Resumen de Hallazgos	25



INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral, practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Aeropuerto Santa Ana del municipio de Cartago, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento; con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la entidad en las vigencias 2006, 2007 y 2008.

Se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor, posteriormente se describe la metodología utilizada, para entrar a narrar los principales resultados obtenidos durante la auditoría.

Finalmente y como síntesis del proceso se presenta el anexo 2 Dictamen Integral Consolidado, que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El aeropuerto no cuenta con un plan de desarrollo como el principal instrumento de planeación, en el cual se expresen los objetivos, estrategias y lineamientos generales en el marco de su Objeto Social.

Los planes de acción de las vigencias 2006 y 2007 no fueron ejecutados; para el 2008 como Proyecto del plan de acción se recibió capitalización por parte del municipio y se adelantaron gestiones con la Aerolínea Easyfly, con la cual se suscribió contrato a fin de transportar pasajeros desde y hacia la ciudad de Bogotá, a fin de mejorar la consecución de los recursos propios.

El aeropuerto no cuenta con un sistema de información financiera y no realiza conciliación entre las aéreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, la información se registra manualmente.

El aeropuerto ha generado déficit fiscal en los periodos 2007 y 2008.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoría es establecer si el Aeropuerto Santa Ana, está cumpliendo con la responsabilidad de administrar, dirigir y modernizar los sistemas generales de servicios de aeródromo, servicios aeroportuarios y de campo de aterrizaje en el municipio de Cartago.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las NAGC¹ compatibles con las NIAS² 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 acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, la presentación de los estados contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario de profesionales en las áreas de derecho, contabilidad y administración de empresas, a través de análisis documental, recolección de pruebas, discusiones en mesa de trabajo. De igual manera se atendieron las quejas interpuestas ante la Contraloría Departamental y la comisión de auditoría.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer en su mayoría a la administración del Aeropuerto, dentro del desarrollo de la auditoria, y las respuestas dadas por ellos, fueron analizadas y tenidas en cuenta para excluir del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

¹ NAGC: Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas

³ NIAS: Normas Internacionales de Auditoria



2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2006, 2007 y 2008.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la auditoria se ordenan en los siguientes puntos:

3.1 GESTION

Se evaluaron las diferentes áreas del Aeropuerto con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y el cumplimiento de los objetivos, planes y programas propuestos para las vigencias 2006, 2007 y 2008; examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades, fueron asignados, distribuidos y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

El aeropuerto internacional Santa Ana de Cartago, es una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden municipal, esta se encuentra compuesta por los socios y sus aportes de la siguiente manera:

	CAPITAL	%
Municipio de Cartago	35.773.319.999,00	89,43
Departamento del Valle	3.777.703.913,00	9,44
Empresas Municipales	16.680.000,00	0,04
Municipio de Obando	3.319.999,00	0,01
Infivalle	428.976.089,00	1,07
TOTAL	40.000.000.000,00	100,00

El municipio se presenta como el mayor aportante o socio del aeropuerto con un 89,43%.

Planeación

Para las vigencias 2006, 2007 y 2008 no se diseñó un plan de desarrollo o plan estratégico conforme lo señala la ley 152 de 1994 en el cual se establezcan las acciones a seguir durante los cuatro (4) años de periodo del respectivo gerente.

Se diseñaron planes de acción para cada una de las vigencias y estos fueron incorporados en el Plan de Desarrollo del municipio. Los de las vigencias 2006 y 2007 mantuvieron los mismos proyectos que no se ejecutaron, relacionados con el mejoramiento de la infraestructura del aeropuerto, como son la construcción de cabecera 18 llave de volteo ampliación de plataforma, Terminal de pasajeros, construcción y remodelación de hangares, bodega frigorífica para almacenamiento y dotación de bomberos.



El plan de acción de la vigencia 2008 presenta igualmente proyectos relacionados con el mejoramiento de la infraestructura, que tampoco fueron ejecutados y no considera todos los aspectos señalados en el incluido dentro del plan de desarrollo del municipio.

El seguimiento y evaluación a los planes de acción, no se evidenció por parte de los funcionarios del aeropuerto como tampoco por parte del Departamento de Planeación del municipio, a fin de evaluar el cumplimiento o incumplimiento de las acciones allí contempladas y tomar medidas al respecto.

Evaluación del Sistema de Control Interno

En el organigrama del aeropuerto así como en su planta de cargos se tiene creado el cargo de Asesor de Control Interno, sin embargo, éste no ha sido provisto, por lo que las funciones recaen en cada uno de sus funcionarios.

El Aeropuerto no cuenta con un Sistema de Control Interno implementado que propenda por el mejoramiento continuo de la entidad en cumplimiento de la normatividad vigente.

Lo anterior, sumado a que no se ha implementado el Modelo Estándar de Control Interno. En la vigencia 2008 se realizó un diagnóstico que presentó un puntaje total del Sistema de 2.090 como Satisfactorio, no obstante, se observó que el informe sobre esta implementación es solamente la definición de cada uno de los conceptos de los elementos que conforman el MECI.

De igual forma, no se presentaron los avances de este Modelo al Departamento Administrativo de la Función Pública en los términos señalados, en diciembre de 2008 y junio de 2009.

Talento Humano

La nomina de personal para los años 2006, 2007 y 2008 se encuentran discriminadas de la siguiente manera:

CARGOS	2006	2007	2008
Bomberos	2	0	2
Vigilantes	3	3	3
Oficios Varios	1	1	1
Construcciones y	1	1	1



CARGOS	2006	2007	2008
Mantenimiento			
Contador	1	1	1
Conductor	0	0	1 (a partir del 1 de octubre)
Secretaria- tesorera	0	0	1 (a partir del 1 de diciembre)
Total	8	6	10

Una vez revisadas las hojas de vida de los funcionarios, se observó que el manual de funciones que rige desde la vigencia 2005, establece en los requisitos del cargo de Gerente General del Aeropuerto, los siguientes:

Educación Formal: Ingeniería Industrial, Ingeniería de Sistemas, Economía, Contaduría. Posgrado: en el área administrativa y financiera

Experiencia: En la parte directiva (4 años)

No obstante lo anterior, en la hoja de vida de la Gerente General del Aeropuerto, Doctora Laura Elena Martínez Londoño, no reposan las evidencias que exige el manual de funciones en cuanto a la educación formal y la experiencia que debe acreditar. Se observa en el formato de Hoja de Vida, que su formación académica es de “Diseñadora Publicitaria”.

Lo anterior se constituye como un presunto hallazgo de tipo disciplinario, debido a que se incumple lo determinado en el manual de funciones del Aeropuerto así como lo establecido en el artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2000, concordante con lo estipulado en el artículo 33 de la Ley 909 del 2004 y su Decreto Reglamentario 785 de 2005.

Junta Directiva

La Junta Directiva que al termino de la vigencia 2008 se encontraba integrada por el Gobernador del Valle, el Alcalde del municipio de Cartago, el Alcalde del municipio de Obando, el Gerente de Infivalle y el Gerente de las Empresas Municipales de Cartago, no fue creada a través de Acuerdo, sus funciones y demás están contempladas en el Estatuto del Aeropuerto.

Se observó que no cumple con la periodicidad de las reuniones establecidas en el Estatuto del Aeropuerto, que en su Clausula cuadragésima establece: “la Junta Directiva se reunirá, por lo menos mensualmente y deberá reunirse además cuantas veces así lo disponga la misma Junta...”. En las vigencias 2006 y 2007 no se observan reuniones de la misma y para el 2008, existen dos (2) reuniones ordinarias y una (1) extraordinaria, en las que no se relacionan temas importantes como es el establecimiento de planes y programas para su desarrollo, el estudio



del presupuesto anual de ingresos y gastos; teniendo en cuenta la débil situación financiera del aeropuerto.

En relación con la Asamblea de Socios, se evidenció que en el Estatuto del Aeropuerto, en la Clausula Vigésima Quinta establece: “REUNION ORDINARIA. La reunión ordinaria de la Asamblea se efectuará anualmente en el curso de los tres (3) primeros meses del año, a más tardar el 31 de marzo, con el fin de examinar la situación de la Sociedad, designar a los administradores y demás funcionarios de su elección, determinar la orientación económica de la compañía, considerar las cuentas y el balance del último ejercicio, resolver sobre la distribución de utilidades y acordar todas las providencias necesarias para el cumplimiento del objeto social...”; de lo cual no se encontró evidencia suficiente, puesto que en las actas verificadas de las reuniones no se detalla lo descrito en la mencionada cláusula. En el 2007 solo se realizó una reunión extraordinaria de enero 12 y en el 2008 una reunión ordinaria de enero 28.

Lo anterior evidencia que tanto la Junta Directiva como la Asamblea de Socios no cumplen con el papel que deben desempeñar, en relación con lo descrito en el Estatuto, así como en el manual de funciones, a fin de coadyuvar en el fortalecimiento y posicionamiento del aeropuerto.

3.1.2 GESTION DE SERVICIOS

Para las vigencias 2006 y 2007 el aeropuerto no se encontraba en funcionamiento para el transporte de pasajeros.

Con la aerolínea Easyfly se cuenta con un contrato de arrendamiento desde enero de 2008, para transporte de pasajeros hacia y desde la ciudad de Bogotá. Los vuelos se realizan diariamente, arriban a las 4:40 pm y a las 5 pm son las salidas.

Como consecuencia de lo anterior, se observó que hubo 8.441 entradas de pasajeros al municipio de Cartago y 9.647 salidas, para un total de 18.088, que generaron recursos propios por \$322 millones, los cuales se ejecutaron para funcionamiento y mantenimiento del aeropuerto.

En esta vigencia se está gestionando con esta aerolínea para realizar vuelos a otras ciudades como Medellín. De igual forma se está gestionando con otras aerolíneas como ADA – Aerolínea de Antioquia, Aires, Searca y Sarpa, a fin de mejorar el ingreso de sus recursos propios.



Se observó un “Estudio de Perfil Técnico, Fase Primaria, para el Proyecto de Reposicionamiento Estratégico del Aeropuerto Internacional Santa Ana de Cartago”, el cual no se ha puesto en marcha, en el que se realiza un diagnóstico que determina las necesidades de adecuaciones físicas necesarias para su funcionamiento de acuerdo a la normatividad de la Aeronáutica Civil, así como se presentan las alternativas del modelo del negocio y se concluye que de consolidarse el Proyecto; por sus características, “el aeropuerto sería la primera opción para ser la plataforma logística de intercambio intermodal y de distribución de pasajeros y carga para la importante zona geopolítica del territorio del Eje Cafetero y del Valle del Cauca, motivado, en que es Cartago, el sitio de confluencia de los Valles de los ríos Cauca y Risaralda, es donde además, confluyen las principales vías (carreteras, río Cauca, ferrocarril y aeropuerto) del País económico”.

3.2 FINANCIAMIENTO

Estados Contables

El aeropuerto dado el aporte de sus Socios, es contribuyente del impuesto de renta y complementarios y también del impuesto al patrimonio (estatuto tributario artículo 16), situación ésta sumada a que el aeropuerto no está funcionando en 100%, que por lo tanto sus recursos anualmente no sobrepasan los \$400 millones, lo ubican en una desventaja de grandes magnitudes, como se pudo evidenciar en los compromisos del impuesto al patrimonio como obligación fiscal de la vigencia 2007, pagada en el 2008, donde se realizó una capitalización por parte de los socios en proporción a sus aportes de \$705 millones para cubrir tales obligaciones.

El proceso de saneamiento contable inició en el año 2003 y se extendió hasta el periodo 2006, no obstante de haberse realizado, este proceso perdió su validez, puesto que la entidad solo cuenta con un sistema de información contable llamado Apolo, sin embargo se debe tener en cuenta que tal programa dadas sus cualidades se adapta mejor al sector privado y no público.

La falta de sistema de información financiero eficiente no permite que se exista confiabilidad de la información consignada y reportada a los diferentes órganos de control, así como también la sostenibilidad de tal proceso.

Como consecuencia de lo anterior, la información reportada genera incertidumbre, pues al no realizarse conciliación entre las aéreas de contabilidad, presupuesto y



tesorería se evidenció que existen diferencias entre las cifras reportadas y las consignadas en los estados financieros y auxiliares de la entidad.

En cuanto a la información de los estados financieros, la entidad presenta una gran vulnerabilidad, puesto que los libros auxiliares no coinciden con la información del libro mayor y balances y de los estados financieros reportados, generado de esta forma un alto grado de incertidumbre en la información contable y financiera del aeropuerto.

Activos

Bancos

Se evidencia que la entidad no ha practicado un proceso serio de conciliación a los bancos durante las tres vigencias auditadas, situación esta que demuestra el estado de vulnerabilidad y de alto riesgo por la que atraviesa el aeropuerto en el manejo de los recursos, la única ventaja existente, es que la entidad no recibe dinero en las instalaciones, debido a que los recursos son recibidos mediante consignaciones directas a las cuentas de este o transacciones nacionales.

Propiedad Planta y Equipo

En el caso de estos activos, se debe tener en cuenta que el aeropuerto se encuentra funcionando con bienes muebles e inmuebles, así como equipos de oficina y demás pertenecientes al municipio, sin embargo éste ha adquirido bienes que se encuentran en la contabilidad de la entidad, los cuales no tienen pólizas de seguros para la salvaguarda y protección ante cualquier eventualidad, dejando al descubierto debilidad de las administraciones pasadas y presente.

También se debe tener en cuenta que los vehículos que actualmente prestan servicios al aeropuerto (dos maquinas de bomberos), se encuentran en comodato entre la aerocivil y el municipio, sin embargo estas no cuentan con los respectivos seguros y pólizas para la salvaguarda de estos bienes.

La entidad calcula la depreciación en forma global y anual y no en forma individual y mensual como lo establece la Contaduría General de la Nación, sin satisfacer y facilitar las necesidades informativas de los usuarios.

Otros Activos

En esta cuenta se encuentra relacionado el buen nombre de la entidad (know now), como un bien intangible, a el cual se le aplica la respectiva amortización.



Pasivos

Obligaciones Financieras

El aeropuerto adquiere un préstamo bancario en el periodo 2008 por \$30 millones, para cubrir obligaciones de tipo laboral a un tiempo de 24 meses, el saldo al 31 de diciembre de 2008 era de \$22 millones.

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2008 sumaban \$119 millones, dentro de las cuales se destacan: bienes y servicios por \$43 millones; servicios públicos \$48 millones; los fondos de pensiones con una deuda de \$11 millones; aportes a salud \$6 millones; aportes a riesgos profesionales \$2 millones.

Como se aprecia en las cuentas por pagar las obligaciones se presentan por el bajo flujo de caja que el aeropuerto presenta, situación que conlleva a que se deban los aportes a seguridad social de los funcionarios.

Obligaciones Laborales

El aeropuerto cuenta al 31 de diciembre de 2008 con unas obligaciones laborales de \$69 millones, producto de las cesantías, los intereses a estas, las vacaciones y la prima de vacaciones; sin embargo se pudo verificar que en estas obligaciones no se constituye la prima de servicios, que a la fecha del 31 de diciembre los funcionarios ya tendrían adquirido un derecho del 50%.

Pasivos Estimados

Para los pasivos estimados de la entidad se pudo constatar que el aeropuerto no cuenta con demandas o procesos judiciales a favor o en contra en ninguna de las tres vigencias auditadas y que se practicaron las respectivas provisiones para las prestaciones sociales.

Control Interno Contable

Se realizó la evaluación del control interno contable para las vigencias 2006, 2007 y 2008 en todos sus componentes generales, activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultado, encontrándose las siguientes deficiencias a saber:



El aeropuerto calcula la depreciación en forma global y anual y no en forma individual y mensual como lo establece la Contaduría General de la Nación.

El aeropuerto no cuenta con un sistema (software), que le permita tener seguridad y proteger la información con que cuenta esta, además no existe conciliación entre contabilidad, presupuesto y tesorería.

No se tienen pólizas para salvaguardar los bienes y activos fijos con que cuenta el aeropuerto.

La información reportada a los diferentes órganos de control es enviada sin ser conciliada, además presenta diferencias con la información que reposa en las instalaciones del aeropuerto.

No se han realizado auditorías internas, no se han valorizado los riesgos a los que se encuentra sometidos el aeropuerto así como los planes de neutralización de estos, no existen actividades de control establecidas, así mismo no se cuenta con manuales de procesos y procedimientos propios de la gestión financiera debidamente documentados y actualizados.

La calificación final de la evaluación del sistema de control interno contable dio como puntaje para las tres vigencias 2,50 encontrándose en un nivel insuficiente, lo cual corrobora el alto riesgo de vulnerabilidad al que se encuentra sometido el aeropuerto.

Presupuesto

El aeropuerto internacional Santa Ana presentó de acuerdo a la normatividad vigente los proyectos de presupuesto para su aprobación y posterior liquidación, sin embargo en los presupuestos se encuentran adiciones considerables productos de gestiones de la gerencia que no son capitalizadas durante los periodos fiscales, tal como se refleja en el cuadro siguiente:

PERIODO	INGRESOS Y EGRESOS APROBADOS	INGRESOS Y EGRESOS DEFINITIVOS	INGRESOS RECAUDADOS	EGRESOS EJECUTADOS
2006	500.894.354,00	500.894.354,00	187.613.247,00	186.067.443,00
2007	306.825.803,00	1.012.205.803,00	850.409.820,00	848.624.760,00
2008	306.825.803,00	2.356.772.494,00	322.492.121,00	312.032.124,00



El aeropuerto no manejó el PAC para los tres periodos, el cual debió utilizar puesto que en los periodos 2007 y 2008 ha presentado déficit fiscal, que no han sido reconocidos ni incorporados en las siguientes vigencias; en todas las modificaciones al presupuesto se realizaron mediante acto administrativo afectando el presupuesto definitivo, cabe resaltar que el presupuesto del aeropuerto es manejado manualmente, no existe un sistema de información financiero para poder ejercer control sobre los rubros y apropiaciones de éste, lo que permite determinar una gran debilidad, puesto que no existe ningún grado de seguridad en la información.

En cuanto a la ejecución del presupuesto se pudo constatar que la entidad no tiene en cuenta que los registros presupuestales son aquellos que perfeccionan los contratos u órdenes de servicios y estos son expedidos varios días después de la firma, vulnerando lo preceptuado en el decreto 115 de 1996 (estatuto orgánico del presupuesto).

También se debe tener en cuenta que la entidad desconoce o no maneja correctamente el concepto de las cuentas por pagar y/o reservas de caja, pues como se evidencia en el periodo 2007 quedaron por pagar las nominas de los meses de noviembre y diciembre, no se constituyeron cuentas por pagar o las respectivas reservas y se pagaron en el periodo 2008.

En cuanto a los soportes para el pago de las obligaciones se pudo evidenciar que la entidad no soporta las cuentas y/o obligaciones con facturas, cuentas de cobros, interventorias, actas de inicio, parciales o de finalización, recibos a satisfacción del bien o servicio prestado entre otras, lo cual es una gran debilidad para el aeropuerto.

Evaluación Estado del Tesoro:

VIGENCIA	Estado del Tesoro	Cuentas por Pagar	Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia
2006	1.140.833	0	1.140.833
2007	1.785.060	5.431.324	-3.646.264
2008	11.438.628	14.798.272	-3.359.644

El cuadro nos muestra el resultado fiscal para las vigencias 2006, 2007 Y 2008, para la vigencia 2006 se presentan unos recursos a incorporar por \$1,1 millones,



sin embargo para las vigencias 2007 y 2008 el aeropuerto ha venido generando déficit fiscal, que no ha sido incorporados en las vigencias siguientes.

3.3 LEGALIDAD

Cumplimiento del Marco Normativo

Evaluated and verified the compliance of the current normativity, especially as expressed in its Statute of Contracting, within the exercise of the contractual activity practiced in the vigencias 2006, 2007 and 2008, and taking into account the principles of transparency and efficacy, responsibility and objective selection, they were verified in its generality inconsistencies related to the lack of documents and supports in the contractual folders, such as the antecedents disciplinary, antecedents fiscal, copy of the military record, unique formats of life sheet, certification of idoneity and experience of the contractor, which should be required in the precontractual stage as a prerequisite for the legalization of the contract; as well as it was evidenced that the contracts with their respective supports are not found organized or foliated.

In relation to the applicable normativity it was observed that the entity complies with the legal dispositions for contracting, basing itself on contracts of minimum amount related to services, orders of services, contracts of leasing, and administrative agreements.

As for the selection criteria of the sample, this was carried out over the totality of the contracting subscribed by the Airport with particularities corresponding to 05 contracts for the vigencia 2006, 08 for the vigencia 2007, 10 contracts for the vigencia 2008 and an interadministrative agreement celebrated in the year 2008.

The international airport Santa Ana de Cartago Valle adopted its Statute of contracting through Acuerdo 010 of August 10, 2005, giving compliance to what is ordered by article 89 of the Decreto 2474 of 2008, which regulated the law 80 of 1993.

In this manual the dispositions about delegation of functions relative to the adjudication and celebration of contracts and agreements, establish the processes, procedures and rules for their execution, follow-up and control in the execution and liquidation of these, and as well as it determines the modalities of contracting, publication and selection.



No obstante lo anterior, éste a la fecha no ha sido objeto de modificación alguna, encontrándose desactualizado conforme a la normatividad vigente.

No se hace la invitación a las veedurías y/o representantes de la comunidad como sujetos activos de la misma a realizar acompañamiento para el ejercicio del control social, factor importante que se debe tener en cuenta, para que la comunidad tenga conocimiento y participación en la ejecución de la misión institucional.

En lo referente a las actas de interventoría, se anexan a los contratos antes mencionados el acta de inicio, actas parciales, de terminación y liquidación del contrato, las cuales en su redacción y fundamentación de lo evidenciado son muy sencillas, y no permiten verificar la ejecución de labores tendientes a cumplir el objeto contractual.

La entidad no elaboró en algunos contratos el respectivo análisis de conveniencia y oportunidad que justifique la condición por la cual se requiere celebrar el contrato y las circunstancias para el desarrollo del mismo.

Analizado el cumplimiento de la reglamentación y haciendo énfasis en la normatividad exigida, La contratación se celebró en su generalidad bajo la modalidad de contratación directa con formalidades y sin formalidades plenas; así mismo las observaciones se presentaron de manera general en las tres vigencias auditadas.

La entidad no cuenta con un archivo acorde y estructurado conforme a los lineamientos de la ley 594 del 2000, lo que impide tener la documentación organizada en carpetas que reúnan todos los anexos que hacen parte de la etapa precontractual, contractual y poscontractual; así mismo la falta de una interventoría eficiente que pueda emitir conceptos claros, éticos y con conocimiento de la labor desarrollada que permitan verificar el cumplimiento de los objetos contractuales.

Impacto de la Contratación

Los contratos no generaron un impacto en la entidad toda vez que su objeto contractual era relacionado con funciones de apoyo a la gestión sin que se evidenciaran resultados efectivos y eficaces que contribuyan a su mejoramiento.

Las observaciones presentadas en los párrafos anteriores se evidencian en los siguientes contratos:

Contrato 500-001- y 500-004 del 2007 (revisoría fiscal)



En este contrato no se aporta por parte de la entidad auditada el acta de aprobación de la póliza, tampoco se anexa el acta correspondiente que certifique que la labor ejecutada se cumplió en su totalidad conforme al objeto contractual.

Contrato 500-008-2008 (contrato de seguridad)

No aparece acta de aprobación de póliza; tampoco se anexan el formato único de hojas de vida, antecedentes disciplinarios, pasado judicial, pagos al sistema de seguridad social de las personas que laboraron en la ejecución del contrato, el acta de terminación del contrato no se encuentra firmada por el contratista.

3.4 EVALUACIÓN DE LA RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

En cumplimiento del artículo 31 de la Resolución Reglamentaria No.100-2/8.02 013 de diciembre de 2008, se efectuó la evaluación de la rendición de cuentas realizada por parte del Aeropuerto, de lo cual se observó que en el informe de gestión emitido por el Alcalde del municipio de Cartago se incluyó la gestión del aeropuerto de la vigencia 2008, en la cual se menciona el número de vuelos realizados en ese año.

3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA

Una vez revisada y evaluada la cuenta de la vigencia 2008 conforme a la matriz de calificación establecida en los procedimientos de la entidad, arrojando lo siguiente:

Área Misional

La calificación obtenida es de 38,8 de 60 puntos máximo, siendo la gestión institucional, por su representatividad, la más alta del componente misional.

Área Administrativa

El resultado es de 23,75 puntos de un puntaje máximo de 40. El componente más significativo fue la administración del talento humano con un puntaje de 6.6 de 9 puntos máximos.

De acuerdo a la calificación obtenida de 62,6 se puede establecer que la entidad no alcanza el puntaje requerido, lo que conlleva a que la Contraloría Departamental del Valle emita concepto Desfavorable a la Rendición de la Cuenta 2008.



Cartago,

Doctora
LAURA ELENA MARTÍNEZ LONDOÑO
Gerente
Aeropuerto Internacional Santa Ana

Asunto: Opinión Estados Contables vigencias 2006 - 2007- 2008.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros al Aeropuerto Santa Ana de Cartago Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de las vigencias 2006, 2007 y 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de las vigencias 2006, 2007 y 2008; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no a los estados contables:



El aeropuerto no cuenta con un sistema de información financiera que le permita salvaguardar la información, así como seguridad en la información que se procesa.

La no existencia de procedimientos y procesos de conciliación entre contabilidad y tesorería contra presupuesto, la cual es una gran vulnerabilidad máxime cuando el aeropuerto no cuenta con un sistema de información financiera.

El aeropuerto no tiene un sistema de control interno contable definido y no da aplicación a la resolución 048 y de la circular 042, los cuales fijan las actividades mínimas o básicas para ejercer el control interno contable, y que una vez realizada la evaluación al control interno contable, se determina que éste se encuentra con una puntuación de 2,50 que lo ubica en un rango insuficiente; además que la entidad no ha realizado auditorías internas al área financiera que le permitieran identificar todos los riesgos a la que se encuentra sometida la entidad, además de prever las situaciones que identifique el proceso auditor y así realizar planes de mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.

El aeropuerto no cuenta con pólizas para salvaguardar y proteger los activos fijos con que cuenta.

No cuenta con controles ni realiza conciliación a las cuentas del balance, tales como: efectivo y bancos, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, obligaciones financieras y laborales y pasivos estimados.

En cuanto a la depreciación, el aeropuerto realiza el procedimiento pero no en forma individual, si no global, además de realizarlo anualmente y no mensualmente por lo tanto afecta el resultado contable.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Aeropuerto Santa Ana de Cartago a 31 de diciembre de los años 2006, 2007 y 2008 y los resultados de sus operaciones por los años que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

VICTOR HUGO SIERRA YEPEZ
Tarjeta Profesional No. 130538-T



DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctora
LAURA ELENA MARTINEZ LONDOÑO
Gerente
Aeropuerto Santa Ana
Cartago

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular al Aeropuerto Santa Ana de Cartago.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de los años 2006, 2007 y 2008 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad del Aeropuerto el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

Los representantes legales del Aeropuerto, rindieron las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2006, 2007 y 2008, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas No.100.2802-22 de fecha 14 de diciembre de 2006 y No. 100.2802-13 de fecha 05 de diciembre de 2007 y resolución orgánica No. 100.2802-13 de fecha 18 de diciembre de 2008 respectivamente.



En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las líneas auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **No fenece** las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a los años 2006, 2007 y 2008.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las líneas auditadas, es **Desfavorable** como consecuencia de los hechos detallados en el cuerpo del informe y debido a la calificación de 0.6 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION	
CONCEPTO	CALIFICACION
GESTION FINANCIERA (PRESUPUESTAL)	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL)	1
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	0,5
GESTION ADMINISTRATIVA	0,5
OPINION ESTADOS CONTABLES	0
TOTAL	
3/5 = 0,6 = Concepto Desfavorable	

Se califica de la siguiente forma:

- 0 Desfavorable
- 1 Favorable con observaciones
- 2 Favorable

El concepto sobre la gestión de la entidad para los años 2006, 2007 y 2008, se emiten por primera vez puesto que la entidad no había sido auditada.



La opinión de los estados contables es negativa con fundamento en los aspectos señalados en el anexo 1.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron diecinueve (19) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) es disciplinario, que será remitido a las autoridades competentes y harán parte del Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-0213 de diciembre 05 de 2007.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL									
	PLANEACION								
1	Para las vigencias 2006, 2007 y 2008 no se diseñó un plan de desarrollo o plan estratégico conforme lo señala la ley 152 de 1994 en el cual se establezcan las acciones a seguir durante los cuatro (4) años de periodo del respectivo gerente. El plan de acción de la vigencia 2008 presenta igualmente proyectos relacionados con el mejoramiento de la infraestructura, que tampoco fueron ejecutados y no considera todos los aspectos señalados en el incluido dentro del plan de desarrollo del municipio. El seguimiento y evaluación a los planes de acción, no se evidenció por parte del aeropuerto como tampoco por parte del municipio, a fin de evaluar el cumplimiento o incumplimiento de las acciones allí contempladas y tomar medidas al respecto.	En un primer momento quiero dejar constancia como lo haré durante el desarrollo de este escrito que asumí el cargo de gerente del Aeropuerto Internacional Santa Ana a partir del 15 de Septiembre de 2006, según resolución No 588 de esta fecha y acta de posesión No 193 del 18 de septiembre de 2006, hecho que significa la imposibilidad de construir un plan de desarrollo a la terminación de una vigencia fiscal en la que se presumía, dicho acto administrativo ya debía existir...	El hallazgo se mantiene toda vez que la entidad debe elaborar su propio Plan de Desarrollo, máxime si se pretende un fortalecimiento financiero que permita continuar con la operación del aeropuerto	X					
	SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
2	En el organigrama del aeropuerto así como en su planta de cargos se tiene creado en cargo de Asesor de	Dispone la ley orgánica de presupuesto la	Con respecto a la provisión del cargo,	X					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	Control Interno, sin embargo, éste no ha sido provisto, por lo que las funciones recaen en cada uno de sus funcionarios. El Aeropuerto no cuenta con un Sistema de Control Interno implementado que propenda por el mejoramiento continuo de la entidad en cumplimiento de la normatividad vigente. Lo anterior, sumado a que no se ha implementado el Modelo Estándar de Control Interno. En la vigencia 2008 se realizó un diagnostico que presentó un puntaje total del Sistema de 2.090 como Satisfactorio, no obstante, se observó que el informe sobre esta implementación es solamente la definición de cada uno de los conceptos de los elementos que conforman el MECI. De igual forma, no se presentaron los avances de este Modelo al Departamento Administrativo de la Función Pública en los términos señalados, en diciembre de 2008 y junio de 2009.	obligatoriedad para el ordenador del gasto y su equipo financiero, contable y de tesorería de analizar la existencia de un apropiación presupuestal previa al gasto; esto indica que antes de la contratación o nombramiento de asesores que cumplan las funciones de control interno y la implementación del modelo estándar de control interno tenía el deber de verificar la existencia de la apropiación y la existencia del recurso para pagar...	es claro para la Contraloría la respuesta dada, no obstante, las funciones que recaen sobre los funcionarios, deben llevarse a cabo a fin de dar cumplimiento al establecimiento de un sistema de control interno eficiente. La observación queda en firme, no se da respuesta acerca del sistema de control interno y de la implementación del MECI.					
	TALENTO HUMANO							
3	Una vez revisadas las hojas de vida de los funcionarios, se observó que el manual de funciones que rige desde la vigencia 2005, establece en los requisitos del cargo de Gerente General del Aeropuerto, los siguientes:	No se dio respuesta por parte de la entidad	El hallazgo queda en firme.	X	X			



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Educación Formal: Ingeniería Industrial, Ingeniería de Sistemas, Economía, Contaduría. Posgrado: en el área administrativa y financiera</p> <p>Experiencia: En la parte directiva (4 años)</p> <p>No obstante lo anterior, en la hoja de vida de la Gerente General del Aeropuerto, Doctora Laura Elena Martínez Londoño, no reposan las evidencias que exige el manual de funciones en cuanto a la educación formal y la experiencia que debe acreditar. Se observa en el formato de Hoja de Vida, que su formación académica es de “Diseñadora Publicitaria”.</p> <p>Lo anterior se constituye como un presunto hallazgo de tipo disciplinario, debido a que se incumple lo determinado en el manual de funciones del Aeropuerto así como lo establecido en el artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2000, concordante con lo estipulado en el artículo 33 de la Ley 909 del 2004 y su Decreto Reglamentario 785 de 2005.</p>							
	JUNTA DIRECTIVA							
4	<p>La Junta Directiva que al termino de la vigencia 2008 se encontraba integrada por el Gobernador del Valle, el Alcalde del municipio de Cartago, el Alcalde del municipio de Obando, el Gerente de Infivalle y el Gerente de las Empresas Municipales de Cartago, no fue creada a través de Acuerdo, sus funciones y demás están contempladas en el Estatuto del Aeropuerto.</p> <p>Se observó que no cumple con la periodicidad de las</p>	Este hallazgo resulta meridiano en cuanto a su claridad respecto del sujeto de derecho a quien se imputa esto es, a la junta directiva en pleno del Aeropuerto Internacional Santa Ana, en ese orden	Queda en firme para evaluar a través de plan de mejoramiento	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	reuniones establecidas en el Estatuto del Aeropuerto, que en su Cláusula cuadragésima establece: “la Junta Directiva se reunirá, por lo menos mensualmente y deberá reunirse además cuantas veces así lo disponga la misma Junta...”. En las vigencias 2006 y 2007 no se observan reuniones de la misma y para el 2008, existen dos (2) reuniones ordinarias y una (1) extraordinaria, en las que no se relacionan temas importantes como es el establecimiento de planes y programas para su desarrollo, el estudio del presupuesto anual de ingresos y gastos; teniendo en cuenta la débil situación financiera del aeropuerto. En relación con la Asamblea de Socios, se evidenció que en el Estatuto del Aeropuerto, en la Clausula Vigésima Quinta establece: “REUNION ORDINARIA. La reunión ordinaria de la Asamblea se efectuará anualmente en el curso de los tres (3) primeros meses del año, a más tardar el 31 de marzo, con el fin de examinar la situación de la Sociedad, designar a los administradores y demás funcionarios de su elección, determinar la orientación económica de la compañía, considerar las cuentas y el balance del último ejercicio, resolver sobre la distribución de utilidades y acordar todas las providencias necesarias para el cumplimiento del objeto social...”; de lo cual no se encontró evidencia suficiente, puesto que en las actas verificadas de las reuniones no se detalla lo descrito en la mencionada	de ideas le solicito al grupo auditor le den el traslado correspondiente para todos los efectos y desde ya se le solicite a la actual administración para que si a bien le tiene tome las medidas necesarias dentro de un plan de mejoramiento que permita subsanar algunas falencias operativas de la junta directiva.						



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	cláusula. En el 2007 solo se realizó una reunión extraordinaria de enero 12 y en el 2008 una reunión ordinaria de enero 28. Lo anterior evidencia que tanto la Junta Directiva como la Asamblea de Socios no cumplen con el papel que deben desempeñar, en relación con lo descrito en el Estatuto, así como en el manual de funciones, a fin de coadyuvar en el fortalecimiento y posicionamiento del aeropuerto.							
	FINANCIAMIENTO							
5	El aeropuerto no cuenta con un sistema de información financiera, situación que demuestra la vulnerabilidad a que se encuentra sometida, maneja la parte financiera en forma manual.	... el Aeropuerto Internacional Santa Ana cuenta con un sistema de información financiera en lo que respecta a contabilidad, en el cual se registran los hechos económicos en forma ordenada y cronológicamente...	Queda en firme para evaluar a través de plan de mejoramiento	X				
6	No se cuenta con un sistema de control interno contable definido a pesar que la entidad desarrollo y aplicó varios conceptos de la resolución 048 y de la circular 042, no realizó auditorías internas al área financiera que le permitieran identificar los riesgos a la que se encuentra sometida la entidad, además de prever las situaciones que identificó el proceso auditor y así realizar planes de	El numero reducido de servidores públicos al interior del Aeropuerto Internacional Santa Ana, en especial con conocimiento sobre estas materias tan precisas	Queda en firme para evaluar a través de plan de mejoramiento	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	mejoramiento continuo y la neutralización de los riesgos.	harían incurrir al que ejerciera esta función en juez y parte en el desarrollo de la auditoria...						
7	No se cuenta con pólizas para la salvaguarda de los activos fijos de propiedad de la entidad, máxime cuando se cuenta con dos maquinas de bomberos que están prestando el servicio para que el aeropuerto pueda funcionar, que actualmente se encuentran desprotegidas.	En calidad de ex gerente solicito muy respetuosamente al grupo auditor levantar el presente hallazgo por sustracción de materia, fundamento esta petición en la potísima razón de la existencia del contrato de comodato No 5000161-OK-2005, entre la Unidad Administrativa Especializada de la Aeronáutica Civil y el municipio de Cartago...	Queda en firme para evaluar a través de plan de mejoramiento	X				
8	El aeropuerto no tiene activo el comité de sostenibilidad del proceso contable para mantener la confiabilidad en esta información.	Dado a que el proceso culmino en el periodo 2006, donde se logra realizar un avance superior al 80%, no se vio la necesidad de activar el comité de sostenibilidad...	Queda en firme para evaluar a través de plan de mejoramiento	X				
9	El aeropuerto no realiza conciliación entre las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, no ha practicado	Si bien es cierto que el Aeropuerto no realizaba	Queda en firme para evaluar a través de	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	depreciación en forma individual y mensual a los activos fijos de propiedad de esta. No se expiden los registros presupuestales al momento de la firma de los contratos y/o ordenes de servicio o compra, para así perfeccionar el hecho. No se provisiona y al final del periodo no se establece como una cuenta por pagar la prima de servicios de los funcionarios.	conciliación mensual entre las aéreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, este proceso se llevada a cabo cada trimestre para la presentación de los informes contables a la Contaduría General de la Nación (CHIP)...	plan de mejoramiento					
10	El aeropuerto no constituye las cuentas por pagar al final de cada periodo cuando se prevé que no van a ser canceladas, adicional deben dejar los recursos en caja para apalancarlas. De igual forma no se declara e incorpora el déficit fiscal cuando éste es generado.	Para este hallazgo debo referir que el Aeropuerto es contribuyente de impuesto de renta y complementarios así como también del impuesto al patrimonio (estatuto tributario, artículo 16)...	Queda en firme para evaluar a través de plan de mejoramiento	X				
11	No se maneja el flujo de caja o PAC a fin de controlar el déficit que viene generado.	El artículo 6 de la Constitución Política Colombiana consagra el principio de legalidad que de manera expresa reza que los servidores públicos tienen el deber jurídico de hacer únicamente lo que la ley consagra. El decreto 115 del año 1996 aplicable	Este hallazgo se deja como administrativo	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		a esta entidad de derecho público en materia de presupuesto no obliga al cumplimiento de la exigencia contenida en este hallazgo...						
	LEGALIDAD							
12	se verificaron en su generalidad inconsistencias relacionados con la falta de documentos soportes en las carpetas contractuales, como los antecedentes disciplinarios, antecedentes fiscales, copia de la libreta militar, formatos únicos de hoja de vida, certificación de idoneidad y experiencia del contratista, los cuales debieron requerirse en la etapa precontractual como requisito previo para la legalización del contrato; así mismo se evidenció que los contratos con sus respectivos soportes no se encuentran organizados ni foliados.	El presente hallazgo no precisa los contratos que en términos del equipo auditor, verifican inconsistencias relacionadas con la falta de documentos...	Se deja en firme para verificar a través de plan de mejoramiento	X				
13	El Estatuto de Contratación a la fecha no ha sido objeto de modificación alguna, encontrándose desactualizado conforme a la normatividad vigente.	... la contratación Estatal en Colombia es dinámica desde el punto de vista de la legislación y la Jurisprudencia de las altas Cortes, que la regulan; y es dinámica desde el punto de vista, de ser la técnica a través de la cual	Se verifica a través de plan de mejoramiento la paliación del Estatuto de Contratación que adjuntan en la respuesta,	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		el Estado desarrolla sus fines...						
14	No se hace la invitación a las veedurías y/o representantes de la comunidad como sujetos activos de la misma a realizar acompañamiento para el ejercicio del control social, factor importante que se debe tener en cuenta, para que la comunidad tenga conocimiento y participación en la ejecución de la misión institucional.	No todos los contratos requieren invitación a las veedurías, como lo consagra este hallazgo, obsérvese que el control ciudadano sobre la contratación estatal no depende la invitación que la entidad realice...	Queda en firme para verificar a través de plan de mejoramiento	X				
15	En lo referente a las actas de interventoría, se anexan a los contratos antes mencionados el acta de inicio, actas parciales, de terminación y liquidación del contrato, las cuales en su redacción y fundamentación de lo evidenciado son muy sencillas, y no permiten verificar la ejecución de labores tendientes a cumplir el objeto contractual.	No existe una norma, directiva u otra modalidad de norma jurídica que especifique como deben ser las actas de interventoría, las que por sí solas nunca permitirán verificar el cumplimiento de las obligaciones pactadas en el contrato	El principio de transparencia, es de clara aplicación en este tipo de actos administrativos, por lo cual queda en firme la observación y se realizará seguimiento en plan de mejoramiento.	X				
16	La entidad no elaboró en algunos contratos el respectivo análisis de conveniencia y oportunidad que justifique la condición por la cual se requiere celebrar el contrato y las circunstancias para el desarrollo del mismo.	La entidad si elabora los respectivos análisis de conveniencia y oportunidad que justifica celebrar el contrato...	La respuesta no desvirtúa la observación por lo tanto queda en firme	X				
17	La entidad no cuenta con un archivo acorde y	La ley 594 de 2000, no	La respuesta no	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	estructurado conforme a los lineamientos de la ley 594 del 2000, lo que impide tener la documentación organizada en carpetas que reúnan todos los anexos que hacen parte de la etapa precontractual, contractual y poscontractual; así mismo la falta de una interventoría eficiente que pueda emitir conceptos claros, éticos y con conocimiento de la labor desarrollada que permitan verificar el cumplimiento de los objetos contractuales.	establece término límite para su cumplimiento, que debe hacerse en la medida de la existencia de recursos económicos para su implementación...	desvirtúa la observación por lo tanto queda en firme para realizar evaluación en plan de mejoramiento.					
18	Contrato 500-001- y 500-004 del 2007 (revisoría fiscal) En este contrato no se aporta por parte de la entidad auditada el acta de aprobación de la póliza, tampoco se anexa el acta correspondiente que certifique que diga que la labor ejecutada se cumplió en su totalidad conforme al objeto contractual.	Nuevamente incurre en error el equipo auditor, al imputar a la gerencia actuaciones que corresponden a la Junta Directiva de la entidad, en gracia de ser el Revisor Fiscal...	La respuesta no desvirtúa la observación y se realizará seguimiento a través de plan de mejoramiento	X				
19	Contrato 500-008-2008 (contrato de seguridad) No aparece acta de aprobación de póliza; tampoco se anexan el formato único de hojas de vida, antecedentes disciplinarios, pasado judicial, pagos al sistema de seguridad social de las personas que laboraron en la ejecución del contrato, el acta de terminación del contrato no se encuentra firmada por el contratista.	Anexo el documento por medio del cual se aprobó la póliza de cumplimiento, los demás documentos no se anexan en razón a que el contrato es de prestación de servicios con una persona jurídica y no natural.	La respuesta no desvirtúa la observación y se realizará seguimiento a través de plan de mejoramiento	X				
	Total hallazgos			19	1	0	0	