

SATCIN-010

Bogotá, D.C. 15 de marzo 2020

PARA Brigadier General LUIS CARLOS CORDOBA AVENDAÑO
Presidente

DE JAIME NAVARRO
Jefe Oficina Control Interno (E)

ASUNTO Informe de ingresos, costos y gastos al mes de diciembre de 2019

Este informe fue elaborado con base en los estados financieros de SATENA S.A., preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones presentados en el Marco Normativo para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 414 de 2014 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones”.

El presente informe se realizó con la información reportada en el sistema contable SAP; y así mismo, realizar la medición que se hace del control interno, en el proceso contable de la entidad.

1 ANÁLISIS ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL DICIEMBRE 2019 VS 2018

STADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL	dic-19	dic-18	Variación
INGRESOS OPERACIONALES NETOS			
1 Servicio de transporte de pasajero	\$ 230.781.077.093	\$ 223.396.952.791	\$ 7.384.124.302 3,31%
2 Ingresos de actividades conexas	\$ 8.274.052.077	\$ 6.683.202.473	\$ 1.590.849.604 23,80%
3 TOTAL DE INGRESOS OPERACIONAL	\$ 239.055.129.170	\$ 230.080.155.264	\$ 8.974.973.906 3,90%
4 (menos) Costos Operacionales	\$ 226.076.201.457	\$ 207.137.375.168	\$ 18.938.826.289 9,14%
5 RESULTADO BRUTO DE LA OPERACIONAL	\$ 12.978.927.713	\$ 22.942.780.096	(\$ 9.963.852.383) -43,43%
6 (menos) Gastos Administración y Operación	\$ 38.121.065.198	\$ 38.797.961.335	(\$ 676.896.137) -1,74%
7 Deterioro- depreciaciones- agotamiento	\$ 16.333.346.164	\$ 1.842.629.049	\$ 14.490.717.115 786,42%
8 RESULTADO OPERACIONAL	(\$ 41.475.483.649)	(\$ 17.697.810.288)	(\$ 23.777.673.361) 134,35%
9 Ingresos NO Operacionales	\$ 64.273.014.273	\$ 65.861.644.899	(\$ 1.588.630.626) -2,41%
10 Egresos NO Operacionales	\$ 22.148.102.742	\$ 35.343.900.351	(\$ 13.195.797.609) -37,34%
11 TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 42.124.911.531	\$ 30.517.744.548	\$ 11.607.166.983 38,03%
12 RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 649.427.882	\$ 12.819.934.260	(\$ 12.170.506.378) -94,93%
13 Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 151.850.878	\$ 152.950.837	(\$ 1.099.959) -0,72%
14 RESULTADO NETO	\$ 497.577.004	\$ 12.666.983.423	(\$ 12.169.406.419) -96,07%

Con el cuadro anterior se concluye:

- a) El resultado de la situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2019 Vs 2018, relacionado con sus ingresos, costos y gastos representó disminución en el resultado del

ejercicio de \$12.169 millones (96,07%) numeral 14. Lo anterior, se reflejó en el aumento de los costos en \$18.938 (9,14%) numeral 4 y los ingresos aumentaron en 7.384 millones (3,31%) numeral 1

- b) El resultado bruto de la Operación disminuyó de una vigencia a otra, en \$9.963 millones (43,43%) numeral 5
- c) La variación del Resultado Operacional aumentó negativamente en \$23.777 millones (134,35%) numeral 8
- d) Los Otros ingresos y costos, arrojó un resultado de \$42.124 millones numeral 11, efecto que dio como un resultado positivo en el ejercicio de \$649 millones numeral 12, sin embargo, comparado en 2018 el resultado fue de \$12.819, variación disminuida en \$12.170 millones equivalente al 94,93%. numeral 12. A continuación se discrimina cada rubro de la mencionada cuenta.

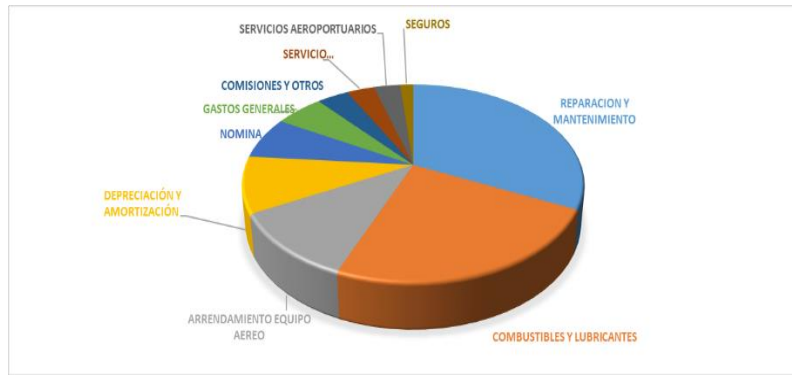
Comportamiento OTROS ingresos y gastos no operacionales

OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	dic-19	dic-18	Variación	
Transferencia y subvenciones	\$ 31.075.872.341	\$ 25.898.048.094	\$ 5.177.824.247	19,99%
Recuperaciones	\$ 1.793.579.623	\$ 3.364.930.210	\$ (1.571.350.587)	-46,70%
Indemnizaciones	\$ 1.421.586.035	\$ 18.528.472.761	\$ (17.106.886.726)	-92,33%
Baja de activos	\$ 15.867.892.080	\$ (6.177.548.669)	\$ 22.045.440.749	-356,86%
Incentivos tarjeta AVIATUR	\$ 96.182.564	\$ 84.191.407	\$ 11.991.157	14,24%
Otros	\$ 544.815.082	\$ 329.572.923	\$ 215.242.159	65,31%
Financieros	\$ (7.059.322.439)	\$ (6.718.226.911)	\$ (341.095.528)	5,08%
Ajustes al cambio	\$ (1.016.001.910)	\$ (4.750.046.257)	\$ 3.734.044.347	-78,61%
Setencias	\$ (576.899.901)	\$ -	\$ (576.899.901)	100%
Sanciones	\$ (22.791.944)	\$ (41.649.010)	\$ 18.857.066	-45,28%
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES NETOS	\$ 42.124.911.531	\$ 30.517.744.548	\$ 1.681.385.981	5,51%

2 COMPORTAMIENTO DE COSTOS A DICIEMBRE 2019 Vs 2018

COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	dic-19	dic-18	Variación		Participación a diciembre 2019
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 54.218.336.692	\$ 50.252.495.387	\$ 3.965.841.305	7,89%	23,98%
REPARACION Y MANTENIMIENTO	\$ 72.671.344.052	\$ 65.364.003.997	\$ 7.307.340.055	11,18%	32,14%
ARRENDAMIENTO EQUIPO AEREO	\$ 25.107.365.384	\$ 24.072.823.701	\$ 1.034.541.683	4,30%	11,11%
COMISIONES Y OTROS	\$ 8.022.252.181	\$ 8.058.556.920	\$ (\$ 36.304.739)	-0,45%	3,55%
SERVICIO ATENCION VUELOS	\$ 7.127.328.130	\$ 8.278.097.050	\$ (\$ 1.150.768.920)	-13,90%	3,15%
SERVICIOS AEROPORTUARIOS	\$ 6.769.544.091	\$ 5.620.333.144	\$ 1.149.210.947	20,45%	2,99%
SEGUROS	\$ 3.350.596.798	\$ 2.355.949.387	\$ 994.647.411	42,22%	1,48%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	\$ 20.719.643.554	\$ 18.031.396.795	\$ 2.688.246.759	14,91%	9,16%
GASTOS GENERALES	\$ 12.391.691.997	\$ 11.852.487.925	\$ 539.204.072	4,55%	5,48%
NOMINA	\$ 15.698.098.578	\$ 13.251.230.862	\$ 2.446.867.716	18,47%	6,94%
Total costo de operación	\$ 226.076.201.457	\$ 207.137.375.168	\$ 18.938.826.289	9,14%	100,00%

La mayor participación (32,14%) se reflejó en la Reparación y Mantenimiento, afectando los rubros de Elementos ubicado en el Almacén de Reparables, Mantenimiento general del equipo aéreo, reparaciones de motores y las provisiones de reservas de mantenimiento.



Combustible y Lubricantes equipo aéreo: Este rubro es controlado y evaluado por el Comité de Combustible JET-A1, en el cual se presenta estadísticas, mes a mes, del consumo de combustible de la flota de SATENA, como son las aeronaves ATR, EMBRAER, Y-12. La presentación se basa al costo del galón afectando variaciones según el precio barril petróleo y TRM del mercado, análisis del consumo del combustible por cada aeronave y el comportamiento del combustible al mes de diciembre 2019 Vs 2018. Así mismo su ejecución para que cuenten con los amparos presupuestales y la presentación de las cuentas por pagar para la programación de los pagos a los proveedores.

Al final del comité con corte a diciembre concluyó:

“El costo galón combustible de diciembre 2019 Vs 2018, presentó un aumento del 7 %, es decir aproximadamente \$612 por galón abastecido (\$9.457 Vs \$8.845).”



Nota. Información suministrada por el supervisor del contrato

Reparación y Mantenimiento: Los costos de este rubro corresponden a las adquisiciones de bienes y servicios y las provisiones de mantenimiento efectuadas a los componentes que hacen parte del pool de repuestos; así como la salida de componentes de almacén de reparables. Este costo incluye la amortización de los cargos diferidos y las provisiones por servicios prestados. Esta cuenta está clasificada de la siguiente forma:

REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	dic-19	dic-18	Variación	
ELEMENTOS ALMACEN REPARABLES	\$ 3.984.138.715	\$ 3.436.961.482	\$ 547.177.233	16%
MANTENIMIENTO EQUIPO AEREO	\$ 15.609.716.766	\$ 8.577.589.468	\$ 7.032.127.298	82%
REPARACION MOTOR (PROV Y FAC)	\$ 8.720.234.203	\$ 15.206.361.024	\$ (6.486.126.821)	-43%
PAQUETE HERRAMIENTAS AEREO (CONT POOL)	\$ 19.220.086.124	\$ 18.124.315.019	\$ 1.095.771.105	6%
PROVISION RESERVAS DE MANTENIMIENTO	\$ 20.633.494.909	\$ 18.245.502.802	\$ 2.387.992.107	13%
MANTENIMIENTO POR RESERVAS	\$ 2.630.059.687	\$ 109.197.130	\$ 2.520.862.557	2309%
PROVISION MANTENIMIENTO	\$ 1.873.613.648	\$ 1.664.077.072	\$ 209.536.576	13%
TOTAL COSTOS MANTENIMIENTO	\$ 72.671.344.052	\$ 65.364.003.997	\$ 7.307.340.055	11%

Arrendamiento del equipo Aéreo: Los contratos de arrendamientos de aeronaves ATR son ejecutados y controlados por la Dirección Técnica, cuya responsabilidad es brindar la información a la Dirección Financiera, identificando el tipo de aeronave, matrícula, No. del contrato, arrendador y la renta mensual, este último para ser registrado en los estados financieros. Así mismo el seguimiento de la ejecución presupuestal se realiza por cada contratista por el valor facturado aplicando el formato SAT-F54 "Seguimiento ejecución Financiera del Contrato". Estos costos están representados en los Estados Financieros con un acumulado a diciembre de 2019 de \$25.107 millones y para el 2018 fue de \$24.072 millones, es decir se incrementó en el 4,30% equivalente a \$1.034 millones.

3 COSTOS Y GASTOS DE NÓMINA Y GENERALES

NOMINA Y GASTOS GENERALES	dic-19	dic-18	Variación	
Nómina	\$ 29.249.019.286	\$ 26.679.573.881	\$ 2.569.445.405	10%
Gastos Generales	\$ 13.620.756.365	\$ 13.449.739.988	\$ 171.016.377	1%
Costos Generales	\$ 7.268.490.193	\$ 7.322.727.620	\$ (54.237.427)	-1%
Contratos de Administración	\$ 8.249.685.089	\$ 7.686.010.105	\$ 563.674.984	7%
TOTAL NÓMINA Y GASTOS GENERALES	\$ 58.387.950.933	\$ 55.138.051.594	\$ 3.249.899.339	6%

Los rubros identificados en esta clasificación fueron: Nómina (gastos de administración y costos de la operación), Gastos Generales, Costos Generales, Contratos de Administración (Servicios de personal, de acuerdo a las necesidades de cada proceso). La variación aumentó en el 6%.

Con lo anterior, los comportamientos de estos rubros han sido controlados con políticas de austeridad en el gasto, como son:

Nómina. Se realizaron los incrementos salariales para los funcionarios de SATENA, así mismo, se ha presentado la novedad de la renuncia de pilotos de la Fuerza Aérea, los cuales han sido reemplazados por pilotos civiles, generando un gasto salarial de \$18.000.000, suceso que no se había previsto. (La información mencionada en este párrafo fue suministrada por la Dirección de Talento Humano).

Las horas extras son autorizadas por parte de los Directores y en el momento de realizar las liquidaciones son enviadas por correo a cada jefe que ha dado el aval del número de horas adicionales. Este rubro está en el procedimiento de la liquidación de nómina SAT P-27 versión 5 publicado en la Intranet de la Empresa.

Los viáticos son autorizados por los Programadores de la Dirección de Operaciones quienes tienen la responsabilidad de informar a la Dirección de Talento Humano los reportes para que sean liquidados. Los simuladores que son del exterior son autorizados por el Ordenador del Gasto.

Las variaciones no reflejan aumentos representativos en los rubros mencionados, motivo por el cual las políticas de ahorro y negociaciones con los proveedores han dado un resultado positivo en el manejo de los gastos.

Gastos Generales

El parque automotor está conformado por:

N°	PLACA	DENOMINACIÓN ACTIVO FIJO	MODELO	ASIGNACIÓN DE USO	Combustible
1	02438	CAMIONETA NISSAN D21 DOBLE CA	2008	Mantenimiento	Gasolina
2	03450	AUTOMOVIL RENAULT FLUENCE CONFORT	2012	Presidencia	Gasolina
3	03466	MOTOCICLETA KYMCO AGILITY RSNKED 2012	2012	Administrativa	Gasolina
4	04956	RENAULT MASTER MINIBUS	2018	Transporte de tripulaciones	ACPM

Controles mantenimiento de vehículos: Para el mantenimiento del parque automotor se tiene un contrato que cubre los mantenimientos preventivos (cambio de aceite, filtros, pastillas de frenos) y mantenimientos correctivos que dependen del uso de cada vehículo. De igual forma se tiene una hoja de vida por cada vehículo con la cual se lleva el control para los mantenimientos preventivos, que incluyen cambio de aceite y filtros, cada 5.000 y/o 10.000 kilómetros, que depende del vehículo; y los mantenimientos correctivos.

En los registros contable de la cuenta mencionada en el párrafo anterior, disminuyó en el 66%, es decir a septiembre 2018 dio un resultado de \$47 millones y para el 2019 fue de \$16 millones.

Controles de combustible:

- ✓ Se tiene asignado e instalado en cada vehículo un chip que es intransferible y sin el cual no pueden ser tanqueados los vehículos.
- ✓ Para el combustible de los equipos de apoyo en tierra se tiene parametrizado un control maestro, el cual se le hace seguimiento con el formato SAT-F453 Control Administrativo Consumo Combustible Plantas Eléctricas.
- ✓ El contrato tiene asignado un supervisor el cual lleva el control del consumo generando alertas cuando se presentan incrementos.

Lubricantes:

Para el parque automotor que está a cargo de la Dirección Administrativa se tiene un contrato de mantenimiento de vehículos en el cual se incluye el cambio de aceite de los mismos según las hojas de vida de los vehículos, siendo este el único tipo de lubricante a cargo de esta Dirección.

En los Estados Financieros la cuenta del Combustible y Lubricantes para los vehículos de SATENA, han disminuido en el 72%, es decir de \$821 millones (a dic 2018), pasó a 226 millones (a dic 2019).

Comunicaciones

Las llamadas de larga distancia y el uso de celulares están restringidas y controladas por el Grupo de Telecomunicaciones.

Es política de la Presidencia de SATENA, velar por el buen uso de los recursos, contribuyendo con el ahorro de energía para reducir costos y actuar en coherencia con las campañas de conservación del medio ambiente que se impulsan a nivel mundial.

4 PATRIMONIO

Las pérdidas acumuladas reducen el patrimonio neto menos del 50% del Capital Suscrito, por lo tanto, la causal de disolución se mantiene.

5 CARTERA

Cuentas por Cobrar Agencias Comerciales y Turísticas, Clientes facturación (Contratos interadministrativos y cobro de las incapacidades.

CODIGO	CUENTAS POR COBRAR	a 30 días	a 60 días	a 90 días	a 180 DIAS	A 360 DIAS	MAS DE 360 DIAS	TOTAL
1317020100	Agencias Comerciales y Turísticas	\$ 726.217.652	\$ 45.684.874	\$ 14.039.334	\$ 16.056.862	\$ 41.409.376	\$ 15.281.971	\$ 858.690.069
1317020200	Clientes facturación	\$ 1.526.166.183	\$ 194.033.449	\$ 388.108.090	\$ 120.167.327	\$ 213.005.931	\$ 8.843.962	\$ 2.450.324.942
1384260000	Incapacidades	\$ 4.486.476	\$ 6.712.322	\$ 4.930.652	\$ 5.881.566	\$ 1.892.099	\$ 36.511.383	\$ 60.414.498
TOTAL		\$ 2.256.870.311	\$ 246.430.645	\$ 407.078.076	\$ 142.105.755	\$ 256.307.406	\$ 60.637.316	\$ 3.369.429.509
Participación		67%	7%	12%	4%	8%	2%	100%

En el cuadro anterior, presentó un saldo pendiente por cobrar al 31 de diciembre de 2019 por la suma de \$3.369.429.509. Cabe anotar:

- Las cuentas por cobrar de las Agencias Comerciales y Turística presentan en sus reportes saldos negativos.
- La cartera de los clientes interadministrativos presenta morosidad de más de 180 días por la suma de \$342 millones
- El cobro de las incapacidades presenta morosidad de más de 180 días por la suma de \$44 millones, equivalente al 73% del total de esta cartera.

6 CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS POR PAGAR	a 30 días	a 60 días	a 90 días	a 180 DIAS	A 360 DIAS	MAS DE 360 DIAS	TOTAL
2401010100	Bienes y servicios nacionale	\$ 6.773.751.992	\$ -	\$ -	\$ 282.250	\$ 2.035.669	\$ -	\$ 6.776.069.911
2406010100	Bienes y servicios exterior	\$ 4.330.645.998	\$ 1.023.231	\$ -	\$ -	\$ 46.924.350	\$ 36.119.045	\$ 4.414.712.624
TOTAL		\$ 11.104.397.990	\$ 1.023.231	\$ -	\$ 282.250	\$ 48.960.019	\$ 36.119.045	\$ 11.190.782.535

Las cuentas por pagar de los bienes y servicios nacionales y proveedores del exterior registraron un saldo de \$11.190.535.

Cabe anotar que para el cierre de la vigencia 2019, se realizó el Acta de Constitución de Cuentas por pagar por valor de \$27.742 millones de pesos y para el año 2018 fue por \$29.920 millones

7 INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de liquidez:

Estos Indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta

una empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes, en menos de un año.

RAZÓN DE LIQUIDEZ	Valor	Indicador	Interpretación
ACTIVO CORRIENTE	44.498	0,42	Por cada peso (\$1) que debe la empresa, cuenta con 0,42 centavos para cubrir las deudas a corto plazo, es decir que el cien por ciento de sus recursos no alcanza a cubrir sus pasivos corrientes.
PASIVO CORRIENTE	107.042		

ALTA LIQUIDEZ	Valor	Indicador	Interpretación
EFFECTIVO	1.783	0,02	El efectivo de la empresa no respalda inmediatamente los pasivos a corto plazo
PASIVO CORRIENTE	107.042		

CAPITAL DE TRABAJO	Valor	Indicador	Interpretación
ACTIVO CORRIENTE	44.498	-62.544	La empresa no tiene la capacidad para cubrir las necesidades a tiempo.
(menos) PASIVO CORRIENTE	107.042		

Indicador de endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Valor	Indicador	Interpretación
PASIVO TOTAL	254.224	123%	Los acreedores son dueños de la empresa.
ACTIVO TOTAL	207.472		

Nivel de participación de los pasivos

PASIVOS	dic-19	
	Pesos	Porcentual
Obligaciones Financieras	\$ 27.674.017.865	10,89%
Cuentas por Pagar	\$ 46.493.006.166	18,29%
Obligaciones Laborales	\$ 76.368.307.855	30,04%
Pasivos Estimados	\$ 69.590.646.262	27,37%
Otros Pasivos	\$ 34.098.950.130	13,41%
TOTAL	\$ 254.224.928.278	100,00%

8 RECOMENDACIONES

- Actualización permanente y continua de las actividades del proceso contable, teniendo en cuenta los traslados y desvinculación de algunos funcionarios.
- Revisión del manual contable y ajustes que se consideren necesarios.
- Verificar que los criterios de medición se hayan aplicado adecuadamente, de acuerdo al Catálogo de Cuentas de la Contaduría General de la Nación.
- Identificación, valoración, medición de los riesgos de índole contable y divulgarlos a los funcionarios de la entidad.

- Establecer y utilizar el sistema de indicadores de gestión con el fin de medir los resultados del proceso contable.



Ing. Jaime Navarro
Ingeniero. JAIME NAVARRO

JAIME NAVARRO

Jefe Oficina Control Interno (E)

Revisó Jaime Navarro- Jefe (E) Oficina Control Interno
Elaboró Alba Torres Puin
Fecha: 13 de febrero de 2020