

SATCIN-106

Bogotá, D.C. 26 noviembre de 2019

PARA MG (r) PEDRO IGNACION LOZANO QUINCHE
Presidente

DE JAIME NAVARRO
Jefe Oficina Control Interno (E)

ASUNTO Informe de ingresos, costos y gastos mes de octubre 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 por la Dirección Financiera el 26 de noviembre de 2019.

1 ANÁLISIS ACTIVIDAD

FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL OCTUBRE 2019 VS 2018

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL		oct-19	oct-18	Variación	
INGRESOS OPERACIONALES NETOS					
1	Servicio de transporte de pasajero	\$ 186.494.963.239	\$ 182.318.435.854	\$ 4.176.527.385	2,29%
2	Ingresos de actividades conexas	\$ 6.618.529.364	\$ 5.442.171.895	\$ 1.176.357.469	21,62%
3	TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES NETOS	\$ 193.113.492.603	\$ 187.760.607.749	\$ 5.352.884.854	2,85%
4	(menos) Costos Operacionales	\$ 187.567.833.747	\$ 171.961.806.914	\$ 15.606.026.833	9,08%
5	RESULTADO BRUTO DE LA OPERACIÓN	\$ 5.545.658.856	\$ 15.798.800.835	(\$ 10.253.141.979)	-64,90%
6	(menos) Gastos Administración y Operación	\$ 31.317.978.200	\$ 29.753.303.717	\$ 1.564.674.483	5,26%
7	Deterioro- depreciaciones- agotamiento	\$ 1.566.243.905	\$ 1.937.112.046	(\$ 370.868.141)	-19,15%
8	RESULTADO OPERACIONAL	(\$ 27.338.563.249)	(\$ 15.891.614.928)	(\$ 11.446.948.321)	72,03%
9	Ingresos NO Operacionales	\$ 46.737.300.596	\$ 45.951.806.233	\$ 785.494.363	1,71%
10	Egresos NO Operacionales	\$ 24.177.506.220	\$ 20.609.214.974	\$ 3.568.291.246	17,31%
11	TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 22.559.794.376	\$ 25.342.591.259	(\$ 2.782.796.883)	-10,98%
12	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(\$ 4.778.768.873)	\$ 9.450.976.331	(\$ 14.229.745.204)	-150,56%
13	Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 126.542.398	\$ 127.459.031	(\$ 916.633)	-0,72%
13	RESULTADO NETO	(\$ 4.905.311.271)	\$ 9.323.517.300	(\$ 14.228.828.571)	-152,61%

El estado de la situación con corte a 31 de octubre de 2019 Vs 2018, relacionado con sus ingresos, costos y gastos representa disminución en el resultado del ejercicio de \$14.229 millones (153%). Lo anterior, se reflejó en el aumento de los costos en \$15.606 millones (9,08%) y los ingresos se aumentaron en \$5.352 millones (2,85%).

El resultado bruto de la operación disminuyó en el 64,90% y el resultado operacional aumentó negativamente en el 72%.

1.2 Comportamiento de los Ingresos

DESCRIPCIÓN	(PESOS)		VARIACIÓN		Participación de los ingresos de los ingresos 2019
	oct-19	oct-18	ABSOLUTA	RELATIVA	
VENTA DE SERVICIOS	\$ 239.850.793.199	\$ 233.712.413.982	6.138.379.217	2,63%	
PASAJES	\$ 184.600.937.146	\$ 181.451.465.900	\$ 3.149.471.246	1,74%	77%
CARGA	\$ 4.951.269.077	\$ 4.562.914.459	\$ 388.354.618	8,51%	2%
EXAJES	\$ 2.000.781.990	\$ 1.717.418.854	\$ 283.363.136	16,50%	1%
VUELOS CHARTER	\$ 233.981.295	\$ 643.479.131	(\$ 409.497.836)	-63,64%	0%
CONTRATO DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%	0%
TARIFA ADMINISTRATIVA	\$ 2.752.838.330	\$ 2.652.413.530	\$ 100.424.800	3,79%	1%
OTROS SERVICIOS DE TRANSPORTE	\$ 18.088.563.120	\$ 17.390.705.749	\$ 697.857.371	4,01%	8%
TRANSFERENCIAS	\$ 35.267.266.840	\$ 33.702.752.762	\$ 1.564.514.078	4,64%	15%
DEV REBAJAS Y DTOS EN VENTAS (DB)	(\$ 8.044.844.599)	(\$ 8.408.736.403)	\$ 363.891.804	-4,33%	-3%

El rubro de Otros Ingresos por Servicios de Transporte presentó una variación del 3%, registra los siguientes conceptos:

OTROS SERVICIOS DE TRANSPORTE	oct-19	oct-18	Variación	
GANANCIAS POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS	\$ 1.126.540.509	\$ 47.775	\$ 1.126.492.734	2357913%
OTROS INGRESOS-SERV TRANSP	\$ 4.162.511.369	\$ 2.341.244.540	\$ 1.821.266.829	78%
COMISION E INCENTIVOS (AVIATUR)	\$ 2.553.995.104	\$ 1.496.497.774	\$ 1.057.497.330	71%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 6.935.992.343	\$ 4.140.620.499	\$ 2.795.371.844	68%
INTERESES FINANCIEROS	\$ 127.595.537	\$ 92.386.754	\$ 35.208.783	38%
ASISTENCIA TECNICA	\$ 1.210.024.344	\$ 1.081.212.625	\$ 128.811.719	12%
SEGURO TRANSPORTE DE MERCANCIAS	\$ 272.731.454	\$ 324.915.251	(\$ 52.183.797)	-16%
INDEMNIZACIONES	\$ 1.269.929.653	\$ 2.442.210.261	(\$ 1.172.280.608)	-48%
RECUPERACIONES	\$ 429.242.807	\$ 5.096.056.980	(\$ 4.666.814.173)	-92%
INVERSIONES	\$ -	\$ 184.653.582	(\$ 184.653.582)	-100%
AUXILIARES DE VUELO	\$ -	\$ 216.085.221	(\$ 216.085.221)	-100%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ -	\$ 158.782.484	(\$ 158.782.484)	-100%
TOTAL	\$ 18.088.563.120	\$ 17.574.713.746	\$ 513.849.374	3%

1.3 Comportamiento de Costos

La mayor participación (32,59%) 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.

Con lo anterior, se puede visualizar con la siguiente tabla:

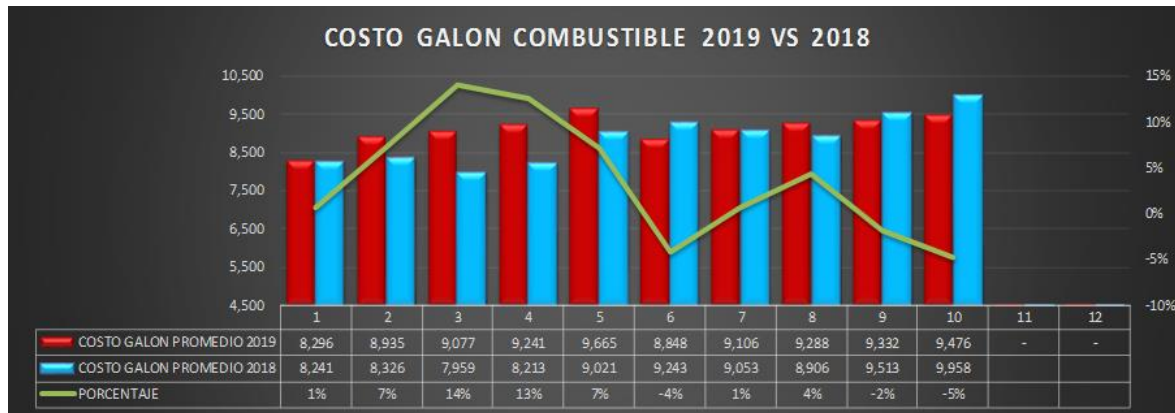
COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	oct-19	oct-18	Variación		Participación a octubre 2019
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 44.910.248.085	\$ 42.146.768.852	\$ 2.763.479.233	6,56%	23,94%
REPARACION Y MANTENIMIENTO	\$ 61.124.929.739	\$ 54.001.421.967	\$ 7.123.507.772	13,19%	32,59%
ARRENDAMIENTO EQUIPO AEREO	\$ 20.375.193.583	\$ 19.297.251.273	\$ 1.077.942.310	5,59%	10,86%
COMISIONES Y OTROS	\$ 6.597.355.277	\$ 6.703.826.371	(\$ 106.471.094)	-1,59%	3,52%
SERVICIO ATENCION VUELOS	\$ 5.884.820.370	\$ 6.727.022.490	(\$ 842.202.120)	-12,52%	3,14%
SERVICIOS AEROPORTUARIOS	\$ 5.738.433.689	\$ 4.652.986.002	\$ 1.085.447.687	23,33%	3,06%
SEGUROS	\$ 2.757.671.990	\$ 1.563.693.674	\$ 1.193.978.316	76,36%	1,47%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	\$ 16.944.748.071	\$ 15.369.459.012	\$ 1.575.289.059	10,25%	9,03%
GASTOS GENERALES	\$ 9.946.186.868	\$ 10.325.488.753	(\$ 379.301.885)	-3,67%	5,30%
NOMINA	\$ 13.287.493.454	\$ 11.173.888.520	\$ 2.113.604.934	18,92%	7,08%
Total costo de operación	\$ 187.567.081.126	\$ 171.961.806.914	\$ 15.605.274.212	9,07%	100,00%

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 septiembre 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 septiembre concluyó:

“El costo galón combustible de octubre 2019 Vs 2018, presentó una disminución del 5 %, es decir aproximadamente \$482 por galón abastecido (\$9.476 Vs \$9.958).”



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	oct-19	oct-18	Variación	
ELEMENTOS ALMACEN REPARABLES	\$ 3.385.768.121	\$ 2.398.893.654	\$ 986.874.467	41%
MANTENIMIENTO EQUIPO AEREO	\$ 12.862.274.249	\$ 6.169.506.172	\$ 6.692.768.077	108%
REPARACION MOTOR (PROV Y FAC)	\$ 7.254.466.830	\$ 13.402.014.401	\$ (6.147.547.571)	-46%
PAQUETE HERRAMIENTAS AEREO (CONT POOL)	\$ 15.930.365.897	\$ 15.514.812.587	\$ 415.553.310	3%
PROVISION RESERVAS DE MANTENIMIENTO	\$ 17.594.496.921	\$ 14.980.742.672	\$ 2.613.754.249	17%
MANTENIMIENTO POR RESERVAS	\$ 2.554.859.549	\$ 109.197.130	\$ 2.445.662.419	2240%
PROVISION MANTENIMIENTO	\$ 1.542.698.172	\$ 1.426.255.351	\$ 116.442.821	8%
TOTAL COSTOS MANTENIMIENTO	\$ 61.124.929.739	\$ 54.001.421.967	\$ 7.123.507.772	13%

Las variaciones significativas fueron solicitadas la aclaración a la dirección financiera con oficio del 15 de noviembre SATCIN-103.

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 octubre 2019 de \$20.375 millones y

para el 2018 fue de \$19.297 millones, es decir se incrementó en el 5,59% equivalente a \$1.077 millones.

1.4 Costos y gastos de Nómina y Generales

NOMINA Y GASTOS GENERALES	oct-19	oct-18	Variación	
Nómina	\$ 24.862.348.233	\$ 21.775.364.230	\$ 3.086.984.003	14%
Gastos Generales	\$ 11.103.061.018	\$ 10.643.635.589	\$ 459.425.429	4%
Costos Generales	\$ 5.718.222.756	\$ 6.417.478.158	\$ (699.255.402)	-11%
Contratos de Administración	\$ 6.746.638.806	\$ 6.571.915.269	\$ 174.723.537	3%
TOTAL NÓMINA Y GASTOS GENERALES	\$ 48.430.270.813	\$ 45.408.393.246	\$ 3.021.877.567	7%

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 7%.

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 RSNACKED 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 82%, es decir a septiembre 2018 dio un resultado de \$34 millones y para el 2019 fue de \$6 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 71%, es decir de \$620 millones (a oct 2018), pasó a 180 millones (a oct 2019).

Política Cero Papel:

En la actualidad se está realizando el diagnóstico de todas las áreas con el fin evaluar las actividades a realizar, para cumplir con la reducción del consumo de papel y la implementación de firmas electrónicas en cada proceso, también para el cumplimiento de la política Cero Papel, se está cotizando un sistema integral de gestión de documental.

Con el fin de seguir los lineamientos del Gobierno Nacional, con la Ley 594 de 2000 y demás responsabilidades de adoptar el cuidado y preservación del medio ambiente, la Dirección Administrativa realizar comités de cumplimiento con los compromisos fijados.

En el comité de archivo realizado el 9 de agosto de 2019, se realizó el seguimiento de la “Campaña Cero Papel”, con temas de reciclaje, consumo de resmas, impresiones y actualización de las tablas de retención.

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.

1.5 Patrimonio

El resultado a 30 de octubre 2019, presentó un déficit de \$47.302 millones. Las pérdidas acumuladas reducen el patrimonio neto menos del 50% del Capital Suscrito, por lo tanto, la causal de disolución se mantiene.

1.6 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	\$ 1.238.320.042	\$ (4.995.736)	\$ (12.196.097)	\$ 52.942.471	\$ 31.668.522	\$ 27.576.121	\$ 1.333.315.323
1317020200	Clientes facturación	\$ 3.305.372.168	\$ 1.363.465.846	\$ 450.655.451	\$ 492.445.531	\$ 287.760.138	\$ 26.908.147	\$ 5.926.607.281
1384260000	Incapacidades	\$ 7.783.098	\$ 3.751.430	\$ 4.466.870	\$ 14.810.700	\$ 9.489.859	\$ 72.474.099	\$ 112.776.056
TOTAL		\$ 4.551.475.308	\$ 1.362.221.540	\$ 442.926.224	\$ 560.198.702	\$ 328.918.519	\$ 126.958.367	\$ 7.372.698.660
Participación		62%	18%	6%	8%	4%	2%	100%

En el cuadro anterior, presentó un saldo pendiente por cobrar al 31 de octubre de 2019 por la suma de \$7.372.698.660. Cabe anotar:

- Las cuentas por cobrar de las Agencias Comerciales y Turística presentan saldos negativos.
- La cartera de los clientes interadministrativos presenta morosidad de más de 180 días por la suma de \$807 millones
- El cobro de las incapacidades presenta morosidad de más de 180 días por la suma de \$97 millones, equivalente al 85% del total de esta cartera.

1.7 Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR	a 30 días	14.828.596,00	a 90 días	a 180 DIAS	A 360 DIAS	MAS DE 360 DIAS	TOTAL
Bienes y servicios nacional	\$ 9.482.904.307	\$ 14.828.596	\$ 11.487.691	\$ -	\$ 56.976.525	\$ 2.434.500	\$ 9.568.631.619
Bienes y servicios exterior	\$ 7.685.739.405	\$ 4.645.278.565	\$ 1.061.747.709	\$ 1.386.682.496	\$ 266.305.045	\$ 369.064.793	\$ 15.414.818.013
	\$ 17.168.643.712	\$ 4.660.107.161	\$ 1.073.235.400	\$ 1.386.682.496	\$ 323.281.570	\$ 371.499.293	\$ 24.983.449.632

Las cuentas por pagar de los bienes y servicios nacionales y proveedores del exterior registraron un saldo de \$24.983.449.632

En la clasificación de las cuentas por pagar a los proveedores del exterior al 31 de octubre presentó antigüedad de más de 180 días por la suma de \$2.022.052.270, discriminado de la siguiente forma:

CUENTAS POR PAGAR A OCTUBRE DE 2019- ANTIGÜEDAD ENTRE 180 A MAS 360 DÍAS				
Descripción	a 180 días	a 360 días	mas de 360 días	TOTAL
NORDIC AVATION CAPITAL NK	\$ 456.667.915	\$ -	\$ -	\$ 456.667.915
AIRTRAILS LEASING 2 GMBH	\$ -	\$ 212.879.621	\$ -	\$ 212.879.621
PRATT WHITNEY CANADA CORP	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FASTCOL AIRCRAFT	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
NAC AVIATION 18 LIMITED	\$ 921.072.007	\$ -	\$ -	\$ 921.072.007
ZODIAC SERVICES AMERICAS	\$ 8.942.574	\$ -	\$ -	\$ 8.942.574
LOZAR GROUP CORP	\$ -	\$ -	\$ 232.288	\$ 232.288
AIRTRAILS LEASING 2 GMBH	\$ -	\$ -	\$ 1.626.749	\$ 1.626.749
VC DISPLAYS	\$ -	\$ -	\$ 589	\$ 589
AVIC INTERNATIONAL AERO-DEVELOPMENT	\$ -	\$ 53.425.392	\$ 367.205.137	\$ 420.630.529
ATR AMERICAS INC	\$ -	\$ -	\$ 30	\$ 30
PENIEL AEROSPACE	\$ -	\$ -	\$ 32	\$ 32
TOTAL	\$ 1.386.682.496	\$ 266.304.981	\$ 369.064.793	\$ 2.022.052.270

2. 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	75.409	0,57	Por cada peso (\$1) que debe la empresa, cuenta con 0,57 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	131.169		

ALTA LIQUIDEZ	Valor	Indicador	Interpretación
EFFECTIVO	5.597	0,04	El efectivo de la empresa no respalda inmediatamente los pasivos a corto plazo
PASIVO CORRIENTE	131.169		

CAPITAL DE TRABAJO	Valor	Indicador	Interpretación
ACTIVO CORRIENTE	75.409	-55.760	La empresa no tiene la capacidad para cubrir las necesidades a tiempo.
(menos) PASIVO CORRIENTE	131.169		

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	290.699	118%	Los acreedores son dueños de la empresa.
ACTIVO TOTAL	246.092		

Nivel de participación de los pasivos

PASIVOS	oct-19	
	Pesos	Porcentual
Obligaciones Financieras	\$ 39.412.755.075	13,56%
Cuentas por Pagar	\$ 68.229.894.306	23,47%
Obligaciones Laborales	\$ 71.187.014.021	24,49%
Pasivos Estimados	\$ 85.793.858.138	29,51%
Otros Pasivos	\$ 26.075.163.872	8,97%
TOTAL	\$ 290.698.685.412	100,00%

3. RECOMENDACIONES

1) Desarrollar distintas gestiones administrativas con el fin de depurar la información contable con el fin de establecer la existencia real de los bienes y derechos que afectan el patrimonio. Aquellas cifras que afectan los estados financieros de forma negativa, registros inciertos, errores de contabilización y/o procedencia de partidas sin que sea posible de establecer, se recomienda citar realizar las fichas contables para dar a conocerlas ante el “Comité Técnico de Sostenibilidad Contable”, como son entre otras.

- Depuración de cartera con antigüedades en los rangos significativos.
- Legalización de Anticipos, por ejemplo:

AVIC	may-18	\$ 325.907.828
LIEBHERR AEROSPACE	ene-19	\$ 538.328.608
SKYWAYS TECHNCSA	ene-19	\$ 45.854.800
JET MAINTENANCE	feb-19	\$ 27.360.000
ATR AMERICAS	mar-19	\$ 341.760.000

- Conciliación tarjeta crédito AVIATUR
- Si es necesario actualizar los procedimientos y/o manuales incluyendo en tema del manejo de las PRECOMPRAS.

2) Dar respuesta alas solicitudes de la Oficina de Control Interno, en cuanto a las aclaraciones de temas de los estados financieros.

3) Evaluar las recomendaciones anteriores.



Ingeniero. JAIME NAVARRO

Jefe Oficina Control Interno (E)

Reviso Jaime Navarro- Jefe (E) Oficina Control Interno

Elaboro Alba Torres Puin

Fecha: 26 de noviembre de 2019