

## OFICINA CONTROL INTERNO

### INFORME FINANCIERO MAYO 2020

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, en busca de evaluar los aspectos contables, revisa la evolución de los controles en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que componen de la etapa de reconocimiento.

SATCIN-035

BOGOTA D.C.

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 19 de junio 2020; 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 MAYO 2020 VS 2019

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL		may-20	may-19	Variación	
INGRESOS OPERACIONALES NETOS					
1	Servicio de transporte de pasajero	\$ 48.268.544.287	\$ 83.681.060.898	\$ (35.412.516.611)	-42,32%
2	Ingresos de actividades conexas	\$ 1.186.430.116	\$ 3.596.425.107	\$ (2.409.994.991)	-67,01%
3	<b>TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES NETOS</b>	<b>\$ 49.454.974.403</b>	<b>\$ 87.277.486.005</b>	<b>\$ (37.822.511.602)</b>	<b>-43,34%</b>
4	(menos) Costos Operacionales	\$ 66.104.157.120	\$ 90.370.561.464	\$ (24.266.404.344)	-26,85%
5	<b>RESULTADO BRUTO DE LA OPERACIÓN</b>	<b>\$ (16.649.182.717)</b>	<b>\$ (3.093.075.459)</b>	<b>\$ (13.556.107.258)</b>	<b>438,27%</b>
6	(menos) Gastos Administración y Operación	\$ 11.576.386.938	\$ 15.425.087.183	\$ (3.848.700.245)	-24,95%
7	Deterioro- depreciaciones- agotamiento	\$ 1.772.742.241	\$ 718.149.286	\$ 1.054.592.955	146,85%
8	<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>\$ (29.998.311.896)</b>	<b>\$ (19.236.311.928)</b>	<b>\$ (10.761.999.968)</b>	<b>55,95%</b>
9	TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 5.436.517.044	\$ 14.340.255.686	\$ (8.903.738.642)	-62,09%
10	<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ (24.561.794.852)</b>	<b>\$ (4.896.056.242)</b>	<b>\$ (19.665.738.610)</b>	<b>401,66%</b>
11	Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 104.646.818	\$ 63.271.198	\$ 41.375.620	65,39%
12	<b>RESULTADO NETO</b>	<b>\$ (24.666.441.670)</b>	<b>\$ (4.959.327.440)</b>	<b>\$ (19.707.114.230)</b>	<b>397,37%</b>

Con el cuadro anterior se resumen, que a mediados de marzo y a la fecha, el país y en el mundo entero, se ha visto afectado por la pandemia de un nuevo coronavirus, por lo tanto, ha limitado la producción en la empresa presentando consecuencias económicas representativas, aumentando la variación del resultado financiero en \$19.707 millones, variación acumulada del periodo mayo 2020 Vs 2019.

SATENA, prestadora de servicio de transporte aéreo, consideró dentro de su planeación recaudar en el mes de mayo ingresos corrientes de \$20.920 millones de pesos (dato presupuestal), pero por las medidas tomadas del Gobierno Nacional, para mitigar el virus, la operación de la Empresa fue suspendida en su totalidad, afectando las estadísticas y cumplimiento en las proyecciones de:

- Pasajeros transportados
- Total, de sillas ofrecidas
- Índice de ocupación
- Horas vuelo SATENA

- Tarifas
- Destinos
- Vuelos promedio por día
- Índice de cumplimiento
- Índice de cancelación, entre otros.

Sin embargo, el **comportamiento de los costos** reflejados en los Estados Financieros, comparado al mes de mayo 2020 Vs 2019, disminuyó en el 26,61%, equivalente a 23.971 millones, es decir, que no compensa un equilibrio con respecto a los ingresos. (Ingresos \$49 mil millones Vs costos \$66 mil millones).

COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	may-20	may-19	Variación	Participación	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 11.689.343.240	\$ 21.287.166.573	\$ (9.597.823.333)	-45,09%	17,68%
REPARACION Y MANTENIMIENTO	\$ 18.082.569.081	\$ 28.987.554.262	\$ (10.904.985.181)	-37,62%	27,35%
ARRENDAMIENTO EQUIPO AEREO	\$ 11.507.552.261	\$ 9.953.257.301	\$ 1.554.294.960	15,62%	17,41%
COMISIONES Y OTROS	\$ 1.767.842.604	\$ 3.144.679.561	\$ (1.376.836.957)	-43,78%	2,67%
SERVICIO ATENCION VUELOS	\$ 1.452.296.363	\$ 2.998.075.113	\$ (1.545.778.750)	-51,56%	2,20%
SERVICIOS AEROPORTUARIOS	\$ 1.675.486.684	\$ 2.801.771.123	\$ (1.126.284.439)	-40,20%	2,53%
SEGUROS	\$ 1.787.636.360	\$ 1.116.400.315	\$ 671.236.045	60,13%	2,70%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	\$ 8.974.333.168	\$ 8.392.471.966	\$ 581.861.202	6,93%	13,58%
GASTOS GENERALES	\$ 3.979.307.065	\$ 4.978.096.387	\$ (998.789.322)	-20,06%	6,02%
NOMINA	\$ 5.187.790.294	\$ 6.415.860.368	\$ (1.228.070.074)	-19,14%	7,85%
<b>Total costo de operación</b>	<b>\$ 66.104.157.120</b>	<b>\$ 90.075.332.969</b>	<b>\$ (23.971.175.849)</b>	<b>-26,61%</b>	<b>100,00%</b>

Del cuadro anterior se indaga sobre la variación del rubro seguros de los aviones, a lo cual se argumentó que:

- Primero. Que el costo de enero a mayo de 2019, registró mensualmente la suma de \$223 millones de pesos póliza No 900111
- Segundo. El costo de enero a mayo 2020 registró mensualmente la suma de \$357 millones de pesos póliza No 900109

**Nota:** La póliza 90011 presentó una cobertura de agosto 2019 a julio 2019  
La póliza 900109, su cobertura es de agosto 2019 a julio 2020.

**Los gastos de Nómina y Generales** de administración y operación, se observan en el siguiente cuadro. La variación muestra una disminución del 22%.

NOMINA Y GASTOS GENERALES	may-20	may-19	Variación	
Nómina	\$ 9.919.523.418	\$ 12.330.702.747	\$ (2.411.179.329)	-20%
Gastos Generales	\$ 3.659.784.560	\$ 5.230.765.022	\$ (1.570.980.462)	-30%
Costos Generales	\$ 2.341.971.595	\$ 2.998.660.278	\$ (656.688.683)	-22%
Contratos de Administración	\$ 2.592.407.853	\$ 3.316.831.276	\$ (724.423.423)	-22%
<b>TOTAL NÓMINA Y GASTOS GENERALES</b>	<b>\$ 18.513.687.426</b>	<b>\$ 23.876.959.323</b>	<b>\$ (5.363.271.897)</b>	<b>-22%</b>

- El rubro representativo de los Gastos Generales, se registran en los impuestos.
- El rubro representativo de Costos Generales, se registra en el mantenimiento del sistema (software) y descarga de datos.
- Los Contratos de Administración, corresponde al contrato G Y G, con el fin de suplir necesidades del personal no cubiertas por funcionarios de planta.

## 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	56.397	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	134.539		

ALTA LIQUIDEZ	Valor	Indicador	Interpretación
EFFECTIVO	2.267	0,02	El efectivo de la empresa no respalda inmediatamente los pasivos a corto plazo
PASIVO CORRIENTE	134.539		

CAPITAL DE TRABAJO	Valor	Indicador	Interpretación
ACTIVO CORRIENTE	56.397	-78.142	La empresa no tiene la capacidad para cubrir las necesidades a tiempo.
(menos) PASIVO CORRIENTE	134.539		

### 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	296.675	132%	Los acreedores son dueños de la empresa.
ACTIVO TOTAL	224.968		

### Nivel de participación de los pasivos

PASIVOS	may-20	
	Pesos	Porcentual
Obligaciones Financieras	\$ 39.783.018.601	13,41%
Cuentas por Pagar	\$ 69.981.657.313	23,59%
Obligaciones Laborales	\$ 75.426.740.622	25,42%
Pasivos Estimados	\$ 86.367.099.482	29,11%
Otros Pasivos	\$ 25.115.825.793	8,47%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 296.674.341.811</b>	<b>100,00%</b>

El rubro de los Pasivos Estimados tiene el 29,11% de participación en los pasivos, identificado con provisiones realizadas a los motores, trenes, hélices, fuselajes, entre otros.

### 3 RECOMENDACIONES

Tener en cuenta las recomendaciones mencionadas en los informes anteriores, como son:

- Identificar, valorar, y medir los riesgos de índole contable, junto con la divulgándolos a los funcionarios de la organización.
- Identificar y analizar indicadores de gestión que permitan medir los resultados del proceso contable.
- Establecer el plan de mejoramiento, realizar el seguimiento efectivo de las acciones sobre el informe de la “Evaluación de Control Interno Contable”, presentado a la Contaduría General de la Nación, que presentó debilidades en su seguimiento al proceso contable.
- Evaluar y/o ajustar los procedimientos, manuales y demás documentación para mitigar posibles hallazgos que puede ejercer las entidades de control. Así mismo, ajustar los manuales de funciones, con las responsabilidades, competencias y perfiles de los cargos de acuerdo a las necesidades de este proceso.
- Realizar análisis a los registros con antigüedad de más de un año, con el fin de depurar los Estados Financieros.
- Revisar y/o actualizar el Manual Contable.

Es importante que la Dirección Financiera informe las gestiones al respecto y las acciones registradas en el plan de mejoramiento de la Aerolínea, con el fin de realizar los seguimientos y controles en el momento de dar explicaciones a los órganos de control a que haya lugar.

De otro lado, se informa que la Oficina de Control Interno realizará una auditoria a su proceso con corte al mes de junio, con el propósito de evaluar y revisar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable; de esta manera se podrá establecer el grado de confianza que se puede otorgar en las operaciones financiera. El punto de referencia se realizará en especial con base a la encuesta normativa de la Contaduría General de la Nación. Igualmente se determinará si las acciones implementadas subsanaron las debilidades que fueron objeto de observación por parte de la CGR, evitando se presente reincidencia en las mismas observaciones, ante los auditores externos.

**ALBA TORRES PUIN**  
Auditora Financiera -OCI  
Original Firmado  
10 junio /2020

Revisó: BENITO MENDOZA VILLAMIL- Auditor Gestión OCI

Copia      Presidencia  
              Vicepresidencia  
              Dirección Financiera  
              Contabilidad