



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 1 de 30 |

ACI8 Informe Final

AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL

AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA

VIGENCIAS 2011, 2012 y 2013

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

PEREIRA, ENERO DE 2015



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 2 de 30 |

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

Pereira, Enero de 2015

AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA

JOSE NELSON ESTRADA HENAO
Contralor Territorial

LUZ MERY SANDOVAL ALDANA
Directora Técnica de Auditoría

LUZ ADRIANA MURILLO RAMIREZ
Coordinadora auditoría

DIEGO FERNANDO SERNA OSORIO
Auditor

MARTHA LUCIA CASTILLO GIRALDO
Auditora

WHILSON ALBERTO GARCIA LEON
Contratista



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 3 de 30 |

TABLA DE CONTENIDO

| | | Página |
|-------|--------------------------------------|--------|
| 1 | CARTA DE CONCLUSIONES | 4 |
| 2 | RESULTADO DE AUDITORIA | 5 |
| 2.1 | ALCANCE | 5-6 |
| 2.2 | HECHOS RELEVANTES | 6 |
| 2.3 | RESULTADO DEL PROCESO AUDITOR | 7 |
| 2.3.1 | CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO | 7-29 |
| 3 | RELACION DE HALLAZGOS | 29 |



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 4 de 30 |

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora
YOLANDO CERON MUÑOZ
Gerente
Aeropuerto Internacional Matecaña
Pereira

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Pereira, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó la *“Auditoría Especial Análisis Financiero comparativo entre las entidades del orden municipal Aeropuerto Internacional Matecaña, correspondientes a las vigencia 2011, 2012 y 2013”*, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición.

Es responsabilidad de su administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por este Ente de Control, 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 nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 5 de 30 |

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión adelanta cumple con los principios evaluados de eficiencia y eficacia.

PLAN DE MEJORAMIENTO

INFIPEREIRA 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 este informe.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de INFIPEREIRA, 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.

Atentamente,

JOSE NELSON ESTRADA HENAO

Contralor Municipal de Pereira

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función constitucional y del Plan General de Auditorías de la presente vigencia aprobado mediante Resolución número 025 del 27 de enero de 2014; asignó el Proyecto de: Auditoría Especial Análisis Financiero Comparativo entidades del orden Municipal: INFI PEREIRA y AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA, correspondiente a las vigencias 2011-2012 y 2013.

Dentro del ejercicio de control fiscal y siguiendo las políticas del programa de Gobierno del Contralor Municipal de Pereira para el período constitucional y legal 2012-2015, es una prioridad la vigilancia eficaz y eficiente de la gestión fiscal de



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 6 de 30 |

la administración o entidades que manejen bienes del Municipio, incluyendo el ejercicio del Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero fundado en los principios rectores del control fiscal. Así mismo llevar a la Contraloría Municipal a una articulación con la Ciudadanía Organizada como punto de partida y de llegada del ejercicio del Control Fiscal con el propósito de salvaguardar los recursos manejados por los administradores públicos.

En el desarrollo de la auditoria se dio cumplimiento a los objetivos específicos registrados en el Plan de Trabajo, así:

- Identificar los principales parámetros y criterios financieros establecidos por las entidades a ser objeto de análisis de sus estados financieros.
- Establecer la veracidad y oportunidad de los estados financieros a analizar.
- Identificar los principales comportamientos financieros de las cuentas de los estados financieros analizados.
- Calcular y evaluar los principales indicadores financieros y no financieros.
- Calcular y conceptuar sobre la salud financiera de las entidades objeto de análisis.
- Calcular y conceptuar sobre los indicadores de crecimiento y sostenibilidad financiera de las empresas analizadas
- Conceptuar y concluir sobre los resultados de los análisis financieros realizados.
- Seguimiento a funciones de advertencia y /o planes de mejoramiento si los hay en el tema financiero.

Estos objetivos específicos se desarrollaron mediante procedimientos planteados en el Programa de Auditoría propuesto dentro del plan de trabajo entregado el día 12 de agosto de 2014.

2.2 HECHOS RELEVANTES

Entre los aspectos relevantes que presenta el Aeropuerto Internacional Matecaña que son de importancia para la ejecución de la presente auditoría, se pueden mencionar los siguientes:

- El proyecto y ejecución “Modernización la terminal aérea”.
- Los créditos asumidos por el Aeropuerto para llevar a cabo este proyecto en los tres periodo de análisis
- La adquisición del nuevo Software financiero por parte de la entidad



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 7 de 30 |

2.3 RESULTADO DEL PROCESOS AUDITOR

2.3.1 CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que El control de Gestión y el control Financiero del Aeropuerto Internacional Matecaña la gestión de Resultados y gestión Financiera, es eficiente, de acuerdo a la verificación y análisis de los (8) ocho objetivos específicos planteados para este proceso auditor:

IDENTIFICAR LOS PRINCIPALES PARAMETROS Y CRITERIOS FINANCIEROS ESTABLECIDOS POR EL AEROPUERTO INTERNANCIONAL MATECAÑA, A SER OBJETO DE ANALIS DE SUS ESTADOS FINANCIEROS

El Aeropuerto Internacional Matecaña para cumplir con sus objetivos misionales, específicamente con el área financiera, da cumplimiento a lo establecido con la normatividad aplicada a dicho proceso. El Manual de Procesos y Procedimientos fue adoptado mediante un formato de gestión de calidad de la entidad.

ESTABLECER LA VERACIDAD Y OPORTUNIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ANALIZAR

A través del aplicativo SIA, la entidad rindió oportunamente la información dando cumplimiento a la Resolución No.197 del 18 de Noviembre de 2013 “Por la cual se reglamenta la Rendición de Cuenta en línea y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Pereira”. Por otra parte se analizaron los Estados Financiero (Balance General y Estados de Resultados), los cuales fueron avalados por el revisor fiscal, evidenciado la veracidad de la información.

IDENTIFICAR LOS PRINCIPALES COMPORTAMIENTOS FINANCIEROS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ANALIZADOS

ANALISIS DE COMPOSICIÓN Y VARIACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El comportamiento de los estados financieros del Aeropuerto Internacional Matecaña en las vigencia 2011, 2012 y 2013, fue el siguiente:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 8 de 30 |

ACTIVO

Se destaca antes de iniciar el análisis de composición de las principales cuentas del Activo del Aeropuerto internacional Matecaña, el registro en sus estados financieros del Activo total en los periodos 2011 al 2013. En la vigencia 2011 el monto del activo total al cierre es del orden de los \$234.094,9 millones, en tanto que en el 2012 fue de \$238,294.5 millones y cierra el 2013 con la cifra de \$246.520,0 millones.

A continuación se detalla la composición del Activo Total en las vigencias objeto de estudio:

El grupo del activo más representativo es el Activo No Corriente con la siguiente participación: para la vigencia 2011 el 97.8%, en el 2012 con el 98.3% y en el 2013 con el 97.9%. Esta situación obedece, por cuanto el activo central del Aeropuerto es el Terrero sobre el cual está la pista de aterrizaje y las Edificaciones complementarias, las cuales son los generadores centrales de los ingresos de la entidad.

En segundo lugar el grupo de los Activos corrientes solo representa el 2.2%, 1.7% y 2.1% respectivamente.

Del Activo No Corriente se destaca, las principales cuentas a saber:

Cifras porcentuales

| Cuenta | Participación % Año 2011 | Participación % Año 2012 | Participación % Año 2013 |
|--|---|---|---|
| Propiedad Planta y Equipo | 90.8% | 91.4% | 91.2% |
| Terrenos | 36.2% | 35.6% | 34.4% |
| Edificaciones | 55.7% | 55.0% | 54.3% |
| Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | 1.1% | 1.1% | 1.9% |
| Construcción en Curso | 0.9% | 3.2% | 4.5% |

Fuente: SIA-rendición de cuenta vigencia 2011-2012 y 2013



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 9 de 30 |

Como se observa del cuadro anterior, la cuenta mayor Propiedad Planta y Equipo, representa el 90.8% para el periodo 2011, el 91.4% para el 2012 y el 91.2% para el año 2013 del Activo No Corriente en el Aeropuerto Internacional Matecaña.

Dentro de este subgrupo se destacan por su participación: Edificaciones la cual representa en promedio el 55% de la Propiedad Planta y Equipo, le sigue Terrenos en un rango de 34,4% al 36,2%, Construcciones en Curso siendo más representativa en los años 2012 y 2013, con el 3.2% y el 4.5% y finalmente Equipo de Transporte, Tracción y Elevación en un rango del 1.1 al 1.9% en el 2013. Se puede concluir que en solo cuatro cuentas se concentra el 93.9% en el 2011 y en el 2013 representa el 95,1%.

- **Avances y Anticipos:** Corresponde a los contratos de obra pública e interventoría celebrados en el año 2011, mantenimiento de las instalaciones físicas para la vigencia 2012 y para el periodo 2013, mantenimiento de las calles de rodaje; para los cuales se encuentran sus debidas reservas presupuestales, ya que se ampliaron los plazos en la contratación.
- **Otros Deudores:** Compuesto por las cuentas por cobrar de arrendamiento, intereses por mora y carnets, la principal cuenta es la de Arrendamientos conformada por el 70%, de la cartera, entre los principales deudores se encuentran AEXPA, Juan Carlos Soto, SAM, entre otros.
- **Bienes y Servicios Pagados por anticipados:** Contratos del programa de seguros que cumplen un año va del mes junio a julio la parte que falta por amortizar. En la vigencia 2011 Rolay Sums Allianze, Previsora, Unión temporal grupo uno y grupo dos.
- **Construcción en Curso:** En el periodo 2011 se ejecutaron \$538.0 millones para la compra de predios y \$1.500.0 millones para el inicio del proyecto de modernización; en la vigencia 2012 continua este proyecto con \$1.472 millones y adquisición de predios por \$4.565 millones, situación que continua para la vigencia 2013 con planos y diseños por \$2.752 millones, predios \$8.702 millones y un contrato obra pública de la pista por \$682.0 millones. Los umbrales de la pista fueron ingresados al activo sigue vigente modernización hasta que la obras estén concluidas.
- **Bienes Muebles en Bodega:** Para el periodo 2011 de los \$76.2 millones el 84% corresponde a Maquinaria y Equipo; para el año 2012 se ejecutaron \$190,2 millones de los cuales el 66% está representado en Muebles y



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 10 de 30 |

Enceres y el 20% en Equipo de Computación y Comunicación. Para el periodo 2013, se ejecutó \$56.8 millones de los cuales el 80% corresponde a Maquinaria y Equipo y un 37% a Equipo de Comunicación y Cómputo.

- **Equipo de Transporte, Tracción y Elevación:** Presenta un incremento por la compra de la máquina de bomberos.
- **Equipo de Comedor Cocina y Despensa:** En la vigencia 2013 se realizaron contratos de obra física.

Respecto al Activo Corriente, se puede destacar las siguientes cuentas como las más representativas dentro de este grupo del balance:

Cifras porcentuales

| Cuenta | Participación % Año 2011 | Participación % Año 2012 | Participación % Año 2013 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Efectivo | 1.1% | 1.0% | 1.3% |
| Bancos | 1.1% | 1.0% | 1.3% |
| Inversiones | 0.6% | 0.2% | 0.2% |
| Inversiones Administración de Liquidez | 0.6% | 0.2% | 0.2% |
| Deudores | 0.3% | 0.4% | 0.4% |
| Ingresos no Tributarios | 0.2% | 0.2% | 0.2% |
| Prestación de servicios | 0.1% | 0.1% | 0.1% |

Fuente: SIA-rendición de cuenta vigencia 2011-2012 y 2013

Del Efectivo, que corresponde a saldo en Bancos, representan en su orden el 1.1%, 1.0 y 1.3%, presentando una variación positiva en la vigencia de estudio, como consecuencia de los desembolsos de crédito provenientes del INFIPEREIRA

Dentro de la cuenta de Inversión, las Inversiones Administración de Liquidez representan dentro del total de los activos entre el 0.2% y el 0.6% del gran total, en los años analizados, este incremento está relacionado con los recursos desembolsados los cuales generan mayor liquidez.

En la cuenta Deudores se observa la cuenta Ingresos No Tributarios la cual presenta mayor participación con 0.2% en los tres vigencias, representados por



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 11 de 30 |

las tasa aeroportuaria nacional e internacional, facturadas con corte a 31 de diciembre, Nacional e Internacional del 21 al 31 de diciembre, razón por la cual quedan cuantas por cobrar. Esta variación positiva se presenta por el aumento en la movilización de pasajeros, por el ingreso de Viva Colombia y el incremento en 30% de las operaciones de Copa Airlines.

Cifras porcentuales

| Cuenta | Participación % Año 2011 | Participación % Año 2012 | Participación % Año 2013 |
|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Otros activos | 6.9% | 6.8% | 6.6% |
| Intangibles | 0.1% | 0.1% | 0.1% |
| Valorizaciones | 6.9% | 6.8% | 6.6% |

Fuente: SIA-rendición de cuenta vigencia 2011-2012 y 2013

Por otra parte, dentro de la cuenta Otros Activos, presenta mayor participación la cuenta de Valorización, la cual registra un valor porcentual de 6.9%, 6.8% y 6.6%, correspondientes a las vigencias objeto de estudio, observándose una participación mayor en la vigencia 2011, seguida por la cuenta Intangibles cuya participación ha sido la misma en las últimas tres vigencias, registrando un 0.1%.

PASIVO

Del grupo del pasivo se destaca lo siguiente en la estructura del balance del Aeropuerto Internacional Matecaña:

1. El Pasivo Total es poco representativo dentro de la estructura financiera.
2. En el 2012, la cuenta Pasivo Corriente su participación fue del 1% dentro del gran total, para el 2013, esa representatividad bajo a 0.2%.
3. El Pasivo Total en el 2013 representa 1.4 veces más del registrado en el 2011.

El capítulo del Pasivo se destaca lo siguiente en la estructura del balance del Aeropuerto Internacional Matecaña:

Cifras en Millones de Pesos

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 12 de 30 |

| | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|
| Pasivo | 6,483,7 | 8,630,1 | 9,645,3 |
| Pasivos corrientes | 773,3 | 2,388,5 | 480,5 |
| Pasivos no corrientes | 5,710,4 | 6,241,6 | 9,164,8 |

Fuente: SIA-rendición de cuenta vigencia 2011-2012 y 2013

Operaciones del Crédito Público: La entidad presenta créditos así: en la vigencia 2011 con Banco de Crédito en cuantía de \$375.0 millones, INFIPEREIRA \$5.270,0 millones, así mismo, en la vigencia 2013 registra un crédito por \$8.801.0 millones con INFIPEREIRA, en este periodo no se desagregó en la parte corriente.

Impuestos Contribución y tasas: En las vigencias 2011 y 2012 presenta una causación de Gastos Bancarios por el cuatro por mil, aumentado en 192.8%; sin embargo, para el año 2013 no se registró ningún valor en esta cuenta, toda vez que no se presentaron boletines de caja y bancos y se presentaron dificultades con el software en la migración de los datos.

En la cuenta Pasivo Corriente en las vigencia objeto de análisis, su participación fue del 11.9%, 27.7% y 5% dentro del gran total. El Pasivo Total en el periodo 2013 representa 1.5 veces más que registrado en el 2011.

PATRIMONIO

Estructura de la Entidad:

Cifras en millones de Pesos

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Patrimonio | 227,611,8 | 229,664,4 | 236,874,7 |
| Capital Fiscal | 139,327,1 | 124,979,1 | 123,586,1 |
| Patrimonio Institucional Incorporado | 70,501,2 | 85,864,7 | 85,864,7 |

Fuente: SIA-rendición de cuenta vigencia 2011-2012 y 2013

1. El Aeropuerto Internacional Matecaña mantiene su índice de propiedad frente a terceros. (97.2%, 96.4% y 96.1%, respectivamente en los tres últimos años).



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 13 de 30 |

2. La principal cuenta constitutiva del patrimonio corresponde a Capital Fiscal en un rango del 52.2% al 61.2%. se observa una reducción en el grado de representatividad entre el periodo 2011 al 2013, en 11.4 puntos porcentuales.
3. La segunda cuenta es Patrimonio Institucional incorporado cuya participación dentro de la estructura del patrimonio refleja un nivel del 31.0%, 37.4% y 36.2% al finalizar el 2013.
4. La tercera cuenta de importancia corresponde al Superávit por Valorización con una participación que oscila entre el 7.1% y el 6.9% entre el 2011 al 2013.
5. Merece un comentario aparte la relativa participación de la cuenta Resultados del Ejercicio, que en el 2011 mostraba un 1.1%, sube en el 2012 al 1.6% y para el 2013 es del 3.6%, esto representa un incremento si se mira desde el 2011 de tres veces (3) esa mayor participación.

ANALISIS VERTICAL DEL COMPORTAMIENTO DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL.

Cifras porcentuales

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ingresos fiscales | 83.4% | 83.5% | 72.0% |
| Venta de servicios | 16.6% | 16.5% | 13.8% |
| Transferencias | 0.0% | 0.0% | 14.2% |

Fuente: SIA-rendición de cuenta vigencia 2011-2012 y 2013

De la tabla anterior se desprende:

- Los Ingresos Fiscales representan para el Aeropuerto internacional Matecaña entre el 2011 y el 2013, el 83.4%, 83.5% y el 72%, con una aparente menor participación del ingreso fiscal en el 2013.
- El segundo renglón de ingresos en el Aeropuerto corresponde a la Venta de Servicios con un 16.6%, 16.5% y un 13.8%, respectivamente.
- El año 2013 es especial por cuanto aparece dentro de la estructura de ingreso la cuenta transferencias la cual muestra una participación del 14.2% esto corresponde a los aportes del orden nacional para el plan de mejoramiento de la infraestructura aeroportuaria.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 14 de 30 |

Estructura de Gastos:

Cifras porcentuales

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Gastos operacionales | 100% | 100% | 100% |
| Administración | 51.3% | 50.9% | 60.7% |
| De operación | 47.3% | 48.9% | 39.3% |
| Provisión, agotamiento y depreciación | 0.1% | 0.0% | 0.0% |
| Operaciones interinstitucionales | 1.3% | 0.2% | 0.1% |

Fuente: SIA-rendición de cuenta vigencia 2011-2012 y 2013

1. Los Gastos Operacionales representan el 83.0%, 80.4% y 55.0% con respecto al gran total de los ingresos de la entidad.
2. El Gasto Operacional más representativo corresponde a Administración con una participación del 51.3%, 50.9% y 60.7%.
3. Los de Operación propiamente dicho, representa 47.3%, 48.9% y 39.3%.
4. Es de anotar que la estructura del estado de actividad Económica y Social no muestra una identificación de COSTOS propiamente dicho para la entidad. situación que no permite medir exactamente la correlación entre el ingreso generado y el costo incurrido.

Cifras en Millones de Pesos

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Excedentes operacionales | 1.869.5 | 2.385.4 | 7.663.2 |
| Excedente del ejercicio | 2.508.2 | 3.612.9 | 8.480.6 |

Fuente: SIA-rendición de cuenta vigencia 2011-2012 y 2013

1. El excedente final del ejercicio del Aeropuerto internacional es positivo en los tres años que se analizan, es así que de un \$2.508.2 millones con respecto a los ingresos, pasa a \$3.612.9 millones y \$8.480.6 millones en el 2012 y 2013, respectivamente. Sobre sale el resultado final del 2013, como consecuencia de la transferencia de INFIPEREIRA por \$2.400.0 millones, que se toma como ingresos pero sin costo.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 15 de 30 |

2. Ese mejor resultado en los Excedentes del Ejercicio se explican en parte por un comportamiento positivo en otros ingresos frente a otros gastos que se generaron en menor proporción.

ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL EN EL PERIODO 2011 AL 2013.

1. El Aeropuerto internacional Matecaña muestra para el periodo 2011 al 2013 un comportamiento nominal muy positivo en términos de los Ingresos Operacionales, lo que refleja la buena dinámica en el mercado del transporte aéreo en la región. Los ingresos se incrementaron nominalmente en el periodo 2011-2012 en un 10.9%, muy superior al IPC de ese año, y para el 2012-2013 esos ingreso crecieron nominalmente un 39.9%, casi cuatro veces el crecimiento porcentual del periodo anterior. El comportamiento de los ingresos mantiene la tendencia nacional en el resto de aeródromos de propiedad de la Aerocivil y de los pocos que son propiedad de los Municipios.
2. Dentro de los Ingresos no Tributarios, el comportamiento igualmente fue positivo para la entidad, es así que para el mismo periodo el crecimiento fue del orden del 11.1% y 20.7%, respectivamente, presentando la misma situación de crecimiento que los Ingresos Operacionales.
3. En lo que respecta a los Gastos Operacionales, estos presentan un incremento significativo en lo correspondiente a la cuenta Administración, dentro del periodo 2012-2013 registrando un 14.0%, frente al periodo anterior 2011-2012 que fue de 6.7%, crecimiento por encima de las tasa inflacionaria de esos periodos.
4. Respecto a los Gastos de Operación, el comportamiento muestra que entre el 2011 y el 2012, el crecimiento de esta cuenta es del 11,1%, al pasar de un reporte de \$4.306.2 millones a \$4.784.7 millones de pesos, mientras que al compararse el comportamiento con el periodo 2012 -2013, la variación es negativa, reflejado por un menor valor reportado en sus estados financieros al pasar en el 2012 de \$4.784.7 millones a \$3.677.9 millones, lo que represento una reducción en gastos de \$1.106.8 millones de pesos. Situación que se presentó, dado que en la vigencia 2012 se



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 16 de 30 |

debió realizar mantenimiento de pista en la vigencia lo que alcanzó una cuantía de \$2.663.0 millones y en el periodo 2013 fue de \$1.245.0 millones.

5. Dentro de los movimientos explicativos en las variaciones y altibajos en los Gastos Operacionales de Administración, están los Gastos por Sueldos y Salarios, los cuales en los dos periodos analizados arroja reducciones de 5.3% y 6.7% consecutivamente.
6. Los Gastos Generales presentan un comportamiento muy variable en las vigencias que se analizan. Para el primer periodo 2011-2012, el crecimiento nominal de Gastos Generales en el grupo de los Operativos es de un 21,0%, mientras que para el siguiente periodo, la reducción es del 44,7%. Esto represento pasar de unos Gastos Generales en el periodo 2012 de \$3.133.9 millones a \$1.734.4 millones, siendo la reducción neta de \$1.399.5 millones, equivalente al porcentaje ya referenciado.
7. Dentro del análisis del comportamiento y variabilidad de los Gastos Operacionales de administración está el de los gastos relacionados con Aportes sobre la Nómina, por cuanto sus variaciones negativas son menos que proporcionales a las variaciones dadas en los Sueldos y Salarios ya referido, se esperaría que esas variaciones tuvieran la misma correlación en términos de los porcentajes de variación. Los Aportes de Nómina para los Gastos Operacionales Administrativos muestran cifras del -0,9% y 3,3%, en los cambios reportados en los estados financieros.
8. En cuanto a las Operacionales Interinstitucionales conformadas por Fondos entregados, se observa una desaceleración de esos gastos al presentarse reducciones del 84,6% y 71,5% respectivamente entre los años 2011 y 2013. Los recursos pasaron de \$ 114.0 millones a \$ 5.0 millones.
9. En cuanto a los Excedentes Operacionales arrojados por el Aeropuerto internacional Matecaña, muestran resultados positivos, pese a los altibajos especialmente en sus gastos más que en sus ingresos. De unos excedentes reportados nominalmente en el año 2011 del orden de los \$1.869.5 millones a \$ 7.663.2 millones, lo que porcentualmente representa una variación nominal del 27,6% y 221,3%, resultados como se dijo antes muy representativos para el Aeropuerto en términos de los proyectos de expansión en su activo operacional y como respuesta a las nuevas



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 17 de 30 |

necesidades de mejoramiento de la infraestructura aeroportuaria en términos de su operación y su seguridad.

10. Finalmente los Excedentes del Ejercicio para el Aeropuerto Internacional Matecaña son muy positivos, por cuanto, al ejercicio se le agregan unos excedentes netos positivos en la generación de otros ingresos. Los excedentes del Aeropuerto pasan de un reporte en la vigencia 2011 de \$2.508,2 millones a \$8.480,6 millones, esto en términos de crecimiento, muestra una dinámica positiva del 44,0% y 134,7%, excedentes que se constituyen en fuente interna de fondos necesarios para apalancar la financiación de los diversos frentes de inversión en infraestructura Aeroportuaria en los cuales se ha comprometido la entidad en los cinco últimos años.

CALCULAR Y EVALUAR LOS PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS.

OTROS INDICADORES FINANCIEROS

Capital de Trabajo Operativo (KTO)

Cifras en millones de pesos

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Efectivo | 2.676.5 | 2.424.2 | 3.285.0 |
| Inversiones | 1.422.4 | 376.6 | 393.8 |
| Deudores | 657.4 | 870.9 | 1.077.2 |
| Otros activos | 308.7 | 334.7 | 410.4 |
| Capital de Trabajo Operativo (KTO) | 5.064.9 | 4.006.4 | 5.166.3 |

Fuente: Marco de los indicadores financieros del AIM a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

Un elemento financiero positivo en el Aeropuerto Internacional Matecaña es su capacidad para atender sus obligaciones de corto plazo, esto se evidencia en la tabla anterior, que muestra que el Capital de Trabajo Operativo en los tres últimos



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 18 de 30 |

años sigue siendo positivo, siendo el efectivo el componente que favorece dicho capital de trabajo.

Capital Fijo Operativo

Cifras en millones de pesos

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Activo no corriente | 229.029.9 | 234.288.1 | 241.353.7 |
| Inversiones | 325.1 | 325.1 | 325.1 |
| Deudores | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Propiedad planta y equipo | 212.550.1 | 217.789.2 | 224.723.7 |
| Otros activos | 16.154.7 | 16.173.7 | 16.304.8 |
| Capital fijo operativo | 229.029.9 | 234.288.1 | 241.353.7 |

Fuente: Marco de los indicadores financieros del AIM a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

Además del capital de trabajo, es importante mirar la salud de su Capital Fijo Operativo y este muestra que cada año, el Aeropuerto viene aumentando su capital operativo, gracias al plan de expansión y mejoramiento de la infraestructura aeroportuaria, la cual se viene adecuando a las necesidades de la operación, a la dinámica del sector y de las reglamentaciones nacionales e internacionales que piden garantías de seguridad en la aeronavegabilidad de las aeronaves que operan en este aeropuerto.

ACTIVO OPERACIONAL

Cifras en millones de pesos

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Capital de Trabajo Operativo (KTO) | 5.064.9 | 4.006.4 | 5.166.3 |
| Capital Fijo Operativo | 229.029.9 | 234.288.1 | 241.353.7 |
| Activo Operacional | 234.094.9 | 238.294.5 | 246.520.0 |

Fuente: Marco de los indicadores financieros del AIM a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

En términos generales, el Aeropuerto Internacional Matecaña, refleja en sus estados financieros una gran fortaleza en su Activo Operacional.

PASIVO OPERACIONAL



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 19 de 30 |

Cifra en millones de pesos

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|---------------------------------|----------|----------|----------|
| Pasivos corrientes | 773.3 | 2.388.5 | 480.5 |
| Operaciones del Crédito Público | 262.3 | 1.789.5 | 0,0 |
| Cuentas por pagar | 119.4 | 148.0 | 113.2 |
| Obligaciones laborales | 391.6 | 451.0 | 367.2 |
| Pasivo operativo | 773.3 | 2.388.5 | 480.5 |

Fuente: Marco de los indicadores financieros del AIM a partir de los Estados financieros 2011-2013.
 Cálculos equipo auditor.

Respecto al Pasivo Operativo que mantiene el Aeropuerto se puede evidenciar que se ha mantenido dentro de unos niveles manejables, y responden a la dinámica de su plan de expansión de su activo operacional. En el periodo 2012, la entidad acudió a operaciones de crédito público como mecanismo de financiación de las obras tierra, y que son parte del plan maestro aeroportuario. La financiación vía crédito está dentro de los parámetros de sostenibilidad de la deuda de la entidad y de hecho, es elemento de la canasta de recursos para soportar financieramente las inversiones.

CAPITAL DE TRABAJO NETO OPERATIVO

Cifras en Millones de pesos

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Capital de Trabajo Operativo (KTO) | 5.064.9 | 4.006.4 | 5.166.3 |
| -Pasivo Operativo | 773.3 | 2.388.5 | 480.5 |
| Capital de Trabajo Operativo Neto | 4.291.7 | 1.617.9 | 4.685.8 |

Fuente: Marco de los indicadores financieros del AIM a partir de los Estados financieros 2011-2013.
 Cálculos equipo auditor.

Finalmente, el Capital de Trabajo Neto Operativo del Aeropuerto Internacional Matecaña sigue siendo muy positivo, y es garantía de tranquilidad para los proveedores, acreedores y financiadores del sector bancario local, por cuanto la entidad tiene capacidad suficiente para atender sus compromisos de corto plazo con la tranquilidad de un buen soporte financiero.

Resumen de los principales indicadores operativos financiero del Aeropuerto Internacional Matecaña 2011-2013.

Cifras en Millones de pesos y porcentuales



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 20 de 30 |

| % Participación | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Capital de Trabajo Operativo (KTO) | 5.064.9 | 4.006.4 | 5.166.3 |
| Activo Operacional | 234.094.9 | 238.294.5 | 246.520.0 |
| KTO/Activo Operacional | 2,2% | 1,7% | 2,1% |
| Capital Fijo Operativo | 229.029.9 | 234.288.1 | 241.353.7 |
| Activo Operacional | 234.094.9 | 238.294.5 | 246.520.0 |
| Capital Fijo / Activo Operacional | 97,8% | 98,3% | 97,9% |
| Capital de Trabajo Operativo | 5.064.9 | 4.006.4 | 5.166.3 |
| Deudores/KTO | 3,6% | 5,4% | 5,3% |

Fuente: Marco de los indicadores financieros del AIM a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

1. El capital de Trabajo Operativo con respecto al Activo Operacional es positivo y corresponde en promedio al 2% del Activo Operacional.
2. El Capital fijo representa en promedio el 98% del Activo Operacional.
3. Los Deudores del Aeropuerto solo representa en promedio el 4,3% del capital de trabajo operativo, es decir, no hay gran compromiso en la sanidad del Capital de trabajo al no depender del recaudo de una cartera en el corto plazo.

RESUMEN INDICADORES FINANCIEROS

Cifras porcentuales

| INDICADORES RENTABILIDAD | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Rentabilidad Operativa | 1,8% | 2,0% | 1,5% |
| Rentabilidad Patrimonial | 1,1% | 1,6% | 3,6% |
| INDICADORES PRODUCTIVIDAD | | | |
| Productividad Activo Operacional | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Productividad KTO | 2,2 | 3,0 | 3,3 |
| Productividad Capital Fijo Operativo | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Días Recaudo del Ingreso | 4,1 | 3,5 | 2,8 |
| MARGENES DE UTILIDAD | | | |
| Margen Neto | 22,8% | 29,7% | 49,8% |
| Margen Operacional | 39,2% | 39,3% | 21,6% |
| Margen Bruto | 17,0% | 19,6% | 45,0% |



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 21 de 30 |

| | | | |
|-------------------------|-------|-------|-------|
| % Gastos Operacionales | 83,0% | 80,4% | 55,0% |
| % Gastos Administración | 42,6% | 41,0% | 33,4% |

Fuente: Marco de los indicadores financieros del AIM a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

Se puede observar que el comportamiento de estos indicadores de rentabilidad ha sido positivo en los tres años analizados y fuera de eso, muestran una tendencia leve de mejoramiento.

Respecto a los márgenes neto, operacional y bruto, el Aeropuerto Internacional Matecaña muestra un comportamiento positivo, el margen neto refleja una línea de tendencia de crecimiento nominal positivo, mientras que el margen operacional pese al haberse mantenido casi estable con leve mejoría entre los años 2011 y 2012, en tanto que para el año 2013, se observa una caída fuerte en el indicador, esto se explica por mayores variaciones en los Gastos de Administración entre los periodo 2012 y el 2013. El crecimiento nominal del Gasto de Administración para la vigencia 2013 fue del 14,0%, más que el doble de lo que creció en el año 2012, impactando negativamente el margen operacional.

En lo concerniente a los Gastos Operacionales, estos absorben el 83,0%, 80,4% y 55% de los Ingresos Operacionales que genera el Aeropuerto Internacional Matecaña cada año, dentro del horizonte analizado.

Si bien en el periodo 2013 muestra que por cada \$100 pesos de ingresos que generó el Aeropuerto, \$55 pesos fueron destinados para cubrir sus Gastos Operacionales, esto a simple vista reflejaría que la entidad logro reducir dicho gastos de un año a otro, no obstante, si se detallan los componentes y se busca el porqué de este comportamiento, las explicaciones están dadas por los siguientes factores.

1. En el año 2013, el crecimiento nominal del Ingreso Operacional fue del 39,9%, este crecimiento tan positivo se da por un aumento importante en los Ingresos Tributarios, venta de servicios y por la transferencia de recursos recibidos en este año, frente a los inmediatamente anteriores.
2. Un tercer elemento que afecta ese comportamiento fue una fuerte caída nominal en los Gastos Generales de la entidad en el periodo 2013.
3. La participación de los Gastos de Administración del Aeropuerto Internacional Matecaña con respecto al gran total de Gastos Operacionales,



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 22 de 30 |

muestra que estos crecieron más en la vigencia 2013 con respecto a su participación en los dos años anteriores. Es así, como los Administrativos representaron en el 2013 el 60,7% del total Gastos Operacionales, en tanto, que los Gastos Operacionales crecieron levemente entre los años 2011 y 2012, y se redujeron nominalmente en la vigencia 2013, dicha situación se presenta por decisiones internas de la administración respecto a gastos adicionales presentados en ambos gastos y por reclasificaciones en ambos grupos.

OTROS INDICADORES

INDICADORES DE SOLVENCIA

Cifras porcentuales

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 | Calificación |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|
| 1, capital de trabajo - fondo de maniobra | 4.291.720,00 | 1.617.960,00 | 3.525.918,00 | Positiva Semáforo verde |
| 2, Razón Corriente o Índice de Solvencia | 6,55 | 1,68 | 8,34 | Semáforo verde |
| 3, inverso índice de solvencia | 0,153 | 0,596 | 0,120 | Semáforo verde |
| 4, índice disponibilidad inmediata -- liquidez primer grado | 3,46 | 1,01 | 6,84 | Semáforo verde |
| 5, fondo de maniobra sobre deuda a corto plazo | 5,55 | 0,68 | 7,34 | Semáforo verde. |
| 6, prueba acida o liquidez seca | 6,55 | 1,68 | 8,34 | Semáforo verde. |
| 7, solidez o consistencia financiera | 36,11 | 27,61 | 25,56 | Semáforo verde. |

Fuente: Cálculos propios de la Auditoría.

De la tabla anterior se pueden deducir los siguientes elementos respecto al nivel de solvencia de la entidad:

1. Capital de trabajo contable positivo, suficiente garantía frente a los compromisos y obligaciones de muy corto plazo asumidas por la entidad.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 23 de 30 |

2. Razón corriente positiva y con suficiente respaldo en sus activos corrientes frente al pasivo corriente. La tranquilidad y seguridad en el recaudo de la tasa le dan a la entidad la suficiente confianza en su flujo de recursos líquidos.
3. Solidez y consistencia financiera envidiable. El Activo cubre entre unas 25 a 36 veces el pasivo de la entidad.
4. En términos generales la situación de solvencia y de liquidez del Aeropuerto Internacional Matecaña lo mantiene en los niveles de reconocimiento financiero importantes para el Municipio de Pereira.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O COBERTURA

Cifras porcentuales

| Componentes | 2011 | 2012 | 2013 | Calificación |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------------------|
| 1 Endeudamiento total | 2,8% | 3,6% | 3,9% | Positiva Semáforo verde |
| 2 Endeudamiento corto plazo -- concentración cp. | 0,33% | 1,00% | 0,19% | Semáforo verde |
| 3 Endeudamiento sin valorización | 2,97% | 3,89% | 4,19% | Semáforo verde |
| 4 Endeudamiento financiero cp + lp | 2,41% | 3,22% | 3,57% | Semáforo verde |
| 5 Índice de carga financiera | | | | |
| 6 Razón pasivo capital | 2,85% | 3,76% | 4,07% | Semáforo verde. |
| 10 índice de propiedad o independencia financiera | 97,23% | 96,38% | 96,09% | Semáforo verde. |

Fuente: Cálculos propios de la Auditoría.

1. El endeudamiento total no compromete el dominio patrimonial del Aeropuerto, así se refleja en los resultados de los tres últimos años de este análisis.
2. El nivel de propiedad sobre la entidad por parte del Municipio de Pereira es alto y no es motivo de preocupación ni en el corto ni en el largo plazo por el momento.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 24 de 30 |

3. El endeudamiento financiero de corto y largo plazo es muy bajo, oscila en este periodo entre el 2,4% y el 3,57%, indicador sostenible y que demuestra que la entidad tiene aún capacidad de endeudamiento, en el caso de acudir a esta figura para financiar su plan maestro Aeroportuario.
4. Concluyendo, la entidad refleja una posición muy positiva, su estructura de financiación muestra que no ha utilizado su capacidad total y que aún puede moverse en una línea amplia de crédito en el caso de requerir recursos para financiar su plan maestro aeroportuario.

MEDIDAS DE COBERTURA O DE RESERVA -- COBERTURA DE CARGO FIJO

Cifras porcentuales

| <u>Componentes</u> | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 | Calificación |
|---|----------|----------|----------|--------------|
| 1 Cobertura de intereses o veces que se ganan los intereses | 4,17 | 3,79 | 8,96 | Bueno |
| 4 Carga financiera | 4,09% | 5,17% | 5,02% | Bueno |

Fuente: Cálculos propios de la Auditoría.

1. Los buenos resultados financieros, los excedentes de recursos generados en sus ejercicios contables le permite a la entidad atender sin ningún sobre salto sus compromisos de pago de intereses en el corto plazo.
2. La carga financiera del Aeropuerto presenta un nivel adecuado, no es motivo de preocupación en el corto plazo.
3. El comportamiento creciente de los Ingresos Operacionales y con estos sus excedentes operacionales garantizan el cubrimiento suficiente de las obligaciones financieras de corto y mediano plazo sin ningún sobresalto.

INDICADORES DE ACTIVIDAD, ROTACION O EFICIENCIA

Cifras Porcentuales

| <u>Componentes</u> | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|--|----------|----------|----------|
| 1. Rotación de activos fijos | 0,05 | 0,06 | 0,08 |
| 2. Rotación activos operacionales brutos | 0,05 | 0,06 | 0,08 |



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 25 de 30 |

| | | | |
|--|------|------|------|
| 3. Rotación activos totales o rotación de la inversión | 0,05 | 0,05 | 0,07 |
| 4. Rotación del capital | 0,08 | 0,09 | 0,13 |

Fuente: Cálculos propios de la Auditoría.

Las características de los activos del Aeropuerto Internacional Matecaña no preocupan frente a unos indicadores de actividad como los que muestra la tabla, ese indicadores mejora en la medida que el aeródromo tenga un mayor nivel de operación y por ende un mayor nivel de facturación de los servicios en tierra.

INDICADORES DE RENDIMIENTO O RENTABILIDAD

Cifras Porcentuales

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|--|----------|----------|----------|
| 1. Margen bruto o remanente bruto. | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 2. Excedente operacional o remanente operacional. | 17,0% | 19,6% | 45,0% |
| 3. Excedente neto o remanente neto o productividad marginal. | 22,8% | 29,7% | 49,8% |
| 4. Rendimiento del patrimonio o roe. | 1,1% | 1,6% | 3,6% |
| 5. Rendimiento del activo total (vtas totales / activo total). | 4,7% | 5,1% | 6,9% |
| 6. Retorno del activo total. | 1,1% | 1,5% | 3,4% |
| 7. Sistema dupont | 1,1% | 1,5% | 3,4% |

Fuente: Cálculos propios de la Auditoría.

1. No se aprecia en esta tabla un nivel de excedentes brutos por cuanto la estructura del estado de situación económica, social de la entidad no lo muestra así, los cuales requieren ajustes a la forma de presentación de la información de este tipo de estados financieros.
2. El Excedente Operacional muestra un comportamiento positivo y creciente en los periodos analizados. En promedio por cada peso de ingresos que



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 26 de 30 |

obtiene el Aeropuerto Internacional Matecaña Matecaña, \$17, \$19,6 y \$45 pesos son excedentes. El año 2013, el excedente creció nominalmente 2 veces con respecto al periodo anterior.

3. El excedente del ejercicio al cierre de cada año para la entidad fue positivo, y en especial en el periodo 2013, que arroja por cada \$100 pesos de ingresos, un excedente neto de \$49,8 pesos. Este resultado se explica por reducciones significativas en los Gastos Operacionales de administración y a un mejor comportamiento de otros ingresos en el periodo.
4. El rendimiento total del activo en los tres años fue positivo, como consecuencia del crecimiento nominal de los Ingresos Operacionales, los cuales presentaron un incremento debido al buen comportamiento de la tasa aeroportuaria nacional.
5. El indicador conocido como sistema Dupont muestra una mejora importante en los tres años analizados, factor positivo para el Aeropuerto Internacional Matecaña, dentro de su consolidación financiera.

SALUD FINANCIERA

Cifras porcentuales

| Componentes | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| X1 Activo corriente - pasivo exigible / activo total | 0,02 | 0,01 | 0,01 |
| X2 Utilidades acumuladas / activo total | 0,01 | 0,02 | 0,03 |
| X3 Remanente operacional / activo total | 0,01 | 0,01 | 0,03 |
| X4 Patrimonio / pasivo total | 35,1 | 26,6 | 24,6 |
| X5 Ingresos totales / activos Totales | 0,05 | 0,05 | 0,07 |
| Z 1,2X1+1,4X2+3,3X3+0,6X4+1,0X5 | 21,2 | 16,1 | 15,0 |
| ALTMAN'S Z SCORE | | | |

Fuente: Cálculos propios de la Auditoría.

Como calificar la salud financiera de la entidad:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 27 de 30 |

- 1, Si Z es < a 1,8 se califica con alta probabilidad de quiebra y suspensión de pagos a terceros.
- 2, Si Z esta entre 1,801 y 3,0, se califica como una empresa enferma con serios problemas de liquidez. Zona Gris
- 3, Si Z es > que 3,01 se califica como saludable y con baja probabilidad de quiebra.

Un indicador clave y referente dentro del análisis financiero en una empresa o para una actividad que genera ingresos y excedentes, lo constituye la Salud financiera, en este caso, el indicador de salud financiera aplicado al Aeropuerto Internacional Matecaña es **ALTAMENTE POSITIVO**, está por encima del referente mínimo. El cálculo del indicador dice entonces que la entidad tiene una excelente salud financiera al medirse desde el comportamiento de los principales indicadores claves de la entidad.

TASA DE CRECIMIENTO SOSTENIBLE

Cifras porcentuales

| Cuenta | Año 2011 | Año 2012 | Año 2013 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Rentabilidad operacional | 0,1703 | 0,1959 | 0,4499 |
| tasa de retención | 1 | 1 | 1 |
| tasa de dividendos | 0 | 0 | 0 |
| relación deuda sobre patrimonio D/E | 0,03 | 0,04 | 0,04 |
| Constante en la formula | 1 | 1 | 1 |
| Tasa de crecimiento sostenible | 17,5% | 20,3% | 46,8% |

Fuente: Cálculos propios de la Auditoría.

Otro indicador para respaldar los análisis financieros efectuados hasta el momento corresponde a la Tasa de Crecimiento sostenible de la entidad, medida para los tres últimos años, esta tasa combina la rentabilidad o excedente operacional, la relación deuda patrimonio y la variable pago de dividendos o distribución de utilidades.

Al final muestra que la tasa de crecimiento sostenible (TCS) del Aeropuerto es positiva y mejorando, pasando de un 17,5% a un 46,8%, respecto a las variables analizadas. Si bien esta tasa es criticada por algunos analistas por cuanto solo toma tres variables, es necesario entonces, hacer otra medición que contiene más



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 28 de 30 |

variables para determinar una tasa de crecimiento interna y sostenible más completa, tal como se muestra en la siguiente tabla.

ANALISIS TASA DE CRECIMIENTO INTERNA Y SOSTENIBLE

Cifra en millones de pesos y porcentuales

| Conceptos | Años 2011 | Años 2012 | Años 2013 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| Utilidad neta | 2.508.2 | 3.613.0 | 8.480.6 |
| Capital contable | 139.327.1 | 124.979.1 | 124.979.1 |
| Deuda | 6.483.7 | 8.630.1 | 9.645.3 |
| Activo total | 234.094.9 | 238.294.5 | 246.520.0 |
| B | 0,047 | 0,069 | 0,077 |
| Rsa | 0,011 | 0,015 | 0,034 |
| Rsc | 0,0180 | 0,0289 | 0,0679 |
| | 0,05% | 0,10% | 0,27% |
| | 0,08% | 0,20% | 0,53% |

Fuente: Cálculos propios de la Auditoría.

Al final se obtiene los siguientes resultados:

1. La Tasa de Crecimiento Interno en el Aeropuerto Internacional Matecaña es positiva y creciente para los tres periodos analizados.
2. La Tasa de Crecimiento Sostenible de la entidad, muestra la tendencia de la tasa interna, la cual es positiva y presentando un creciendo para los tres últimos años.

3. RELACION DE HALLAZGOS

Hallazgo administrativo No. 1 clasificación de costos y gastos asociados a cada negocio y producto.

CONDICIÓN:

El Aeropuerto Internacional Matecaña no cuenta con una estructura de costos, que refleje información necesaria en la identificación, medición y registro de los costos



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 29 de 30 |

y gastos asociados a cada negocio dentro de las operaciones y actividad comercial que desarrolla.

Si bien lo anotado en su oficio de respuesta tiene toda la validez legal y tiene su respectivo asiento normativo por parte del máximo ente regulador de la contaduría para el sector público, como es la contaduría General de la Nación y sus respectivos pronunciamientos, es válido también, la posición del equipo auditor y que se desprende de los resultados del ejercicio auditor. De hecho el mismo pronunciamiento de la Contaduría deja abierta la puerta para que las entidades públicas que generan bienes o servicios, puedan establecer su sistema de costeo, bajo los métodos que a bien pueda escoger según su estructura.

El equipo auditor en su observación en primera instancia no está demandando la implementación de un sistema de costeo para el Aeropuerto Internacional Matecaña, por cuanto se entiende que detrás del diseño e implementación, debe ser resultado de un estudio y de un ajuste a su sistema de información contable que de hecho demanda un plan de trabajo interno del área contable y la voluntad de la gerencia para su desarrollo. Inicialmente la auditoría realizada a los Estados financieros y el análisis financiero respectivo, arroja una falencia o una debilidad en el sistema de información de la entidad, lo cual no permitió establecer preliminarmente los costos de prestación de servicios del Aeropuerto internacional Matecaña, y visto la estructura de las cuentas que conforman el estado de Actividad financiera, económica, social y ambiental, hay la forma de que desde el sistema de información contable y financiera de la entidad pueda arrojar una información más aproximada a la de un estado de costo de la prestación del servicio.

Por los argumentos y criterios expuestos por la entidad y por los del equipo auditor, se colige que el sistema de información contable y financiera del Aeropuerto internacional Matecaña presenta los elementos básicos para efectuar una reclasificación preliminar de las cuentas entre gastos y costos para los dos grandes negocios de la entidad y que es posible mediante esa reclasificación hacer uso del grupo 7, de estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, mientras, la entidad se ajusta internamente y proporcione el espacio para el diseño e implementación de su sistema de costeo, como herramienta de toma de decisiones de la gerencia y en cumplimiento del principio universal de Economía que estableció la constitución para el sector público.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO | FECHA | VERSIÓN | PÁGINAS |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0 | 30 de 30 |

Por lo tanto, la observación se deja y será objeto de compromiso dentro del Plan de mejoramiento de la entidad para la presente vigencia.

CAUSA:

Deficiencias en su estructura de información contable, financiera reflejada en una débil Planeación Financiera, para toma de decisiones.

EFECTO:

El Estado de Actividad Financiera, Económica y social por su conformación actual no permite visualizar, el costo incurrido por la entidad pública contable originados en la prestación de los servicios aeroportuarios, que comprende la utilización de las pistas, plataformas y terminales, así como la correspondiente infraestructura física del aeropuerto y como tal entonces, se imposibilita la identificación del excedente bruto que genera la operación de la entidad. (régimen de contabilidad pública)

Dada la situación anteriormente expuesta, no es posible evaluar en el Aeropuerto Internacional Matecaña el principio de economía, dado que al no contar esta entidad con una estructura de costos, no se puede medir la eficiencia, la eficacia y la productividad de los recursos dispuestos para la prestación del servicio como tal.

CRITERIO:

Desacato al artículo 8 de la Ley 42 de 1993 "La vigilancia de la gestión fiscal del Estado se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados; que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas. Así mismo, que permita identificar los receptores de la acción económica y analizar la distribución de costos y beneficios entre sectores económicos y sociales y entre entidades territoriales y cuantificar el impacto por el uso o deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente y evaluar la gestión de protección, conservación, uso y explotación de los mismos.