



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 1 de 21

AERONÁUTICA CIVIL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR Y OFICINA DE CONTROL INTERNO RELACIONADOS CON LAS ACTIVIDADES CUENTAS POR PAGAR – RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS DEL PROCESO FINANCIERO.

Bogotá D.C. junio 2020



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 2 de 21

1. INTRODUCCIÓN.

La presente evaluación del sistema de control interno, corresponde al cumplimiento de los compromisos consignados en el Plan de Acción de la Oficina de Control Interno para la vigencia 2020. Las actividades que serán objeto de evaluación, corresponden a la constitución, comportamiento, legalidad y resultados de las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y las vigencias expiradas. Además, la evaluación incluye, el seguimiento a los hallazgos reportados en los informes de auditorías integrales de la Contraloría General de la República, sobre el Proceso Financiero de la Dirección Financiera – Secretaria General.

2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.

-Evaluar los procedimientos, los puntos de control y los riesgos, que el proceso financiero tiene identificados para las actividades relacionadas con las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y las vigencias expiradas. Además, verificar que el monto de la constitución de las reservas presupuestales del gasto de funcionamiento e inversión, se ajuste a la norma presupuestal vigente. Igualmente, observar la rotación de los pagos, los saldos por obligar y la identificación de los rubros presupuestales generadores del mayor número de reservas.

-Efectuar seguimiento, al cumplimiento de las acciones de mejora propuestas por las dependencias responsables de subsanar los hallazgos reportados por la Contraloría General de la República en los informes de auditoría financiera y, medir el resultado de su aplicación y mediante pruebas aleatorias establecer su efectividad. Además, calificar el avance o cierre de los hallazgos.

3. ALCANCE

Para la presente evaluación, se tendrá en cuenta, el universo de los registros presupuestales, de los pagos y los saldos por obligar de las cuentas por pagar, reservas presupuestales y vigencias expiradas, constituidas durante los periodos 2018 – 2019 y 2019 – 2020. Igualmente, los hallazgos relacionados con las cuentas por pagar, las reservas presupuestales y vigencias expiradas, consignados en el Plan de Mejoramiento Institucional - CGR.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 3 de 21

4. DESARROLLO DEL INFORME DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - CGR.

4.1. Mapas de riesgos.

4.1.1. Riesgos de Gestión y Corrupción.

Consultados los riesgos de gestión y de corrupción asociados al Proceso Gestión Financiera – GFIN 7.0, publicados en el sistema de información ISOLUCION, se evidencio, que los relacionados con la actividad cuentas por pagar, no guardan relación directa con las actividades ejecutadas. Igualmente, se observó, deficiencias en la redacción de los riesgos, situación que dificulta su interpretación y análisis. Se resalta, que durante la consulta, no se evidenciaron riesgos asociados con las actividades reservas presupuestales y vigencias expiradas.

Es conveniente, que se estudie la posibilidad de ajustar los riesgos de gestión y corrupción relacionados con la actividad cuentas por pagar, por considerar que estos presentan deficiencias en su estructuración técnica y la redacción del riesgo. Igualmente, formular y/o crear los relacionados con las actividades; reservas presupuestales y vigencias futuras.

4.2. Cuentas por Pagar.

Durante la presente evaluación, fueron objeto de análisis y seguimiento, las cuentas por pagar constituidas en el periodo 2019 – 2020 y los hallazgos consignados en el Plan de Mejoramiento Institucional - Contraloría General de la Republica. El resultado se describe a continuación:



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 4 de 21

CUENTAS POR PAGAR POR DEPENDENCIAS VIGENCIA - 2019	VALOR TOTAL CUENTAS POR PAGAR
NIVEL CENTRAL 31/12/2019	\$113.754.404.414,00
REGIONAL CUNDINAMARCA	\$788.926.712,13
REGIONAL ANTIOQUIA	\$17.829.601,00
REGIONAL ATLANTICO	\$9.342.298,00
REGIONAL VALLE	\$2.690.889.931,00
REGIONAL NORTE SANTANDER	\$4.000.000,00
REGIONAL META	\$1.464.000,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTAL	\$117.266.856.956,13

4.2.1. Rubros generadores de la mayor constitución de cuentas por pagar.

OFICINA DE CONTROL INTERNO Cuentas por Pagar - Vigencia 2019				
VALOR TOTAL CUENTAS POR PAGAR - VIGENCIA 2019	RUBROS QUE ORIGINARON EL MAYOR NÚMERO DE CUENTAS POR PAGAR	NOMBRE DEL RUBRO	VALOR ACTUAL 30/03/2020	PORCENTAJE CON RESPECTO AL VALOR TOTAL DE LAS C X P
\$117.266.856.956,13	C-2403-0600-25-0-2403002-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - AEROPUERTOS MEJORADOS - CONSOLIDACIÓN DEL AEROPUERTO EL DORADO CIUDAD REGIÓN BOGOTÁ, CUNDINAMARCA	\$83.780.746.478,00	71,44%
	C-2403-0600-51-0-2403085-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS A LA NAVEGACIÓN AÉREA - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE NAVEGACIÓN AÉREA NACIONAL	\$6.635.480.966,00	5,66%
		DIRECCIÓN REGIONAL VALLE	\$2.690.889.931,00	2,29%
	C-2403-0600-51-0-2403084-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE	\$2.196.168.638,00	1,87%
	C-2403-0600-38-0-2403105-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA PARA EL DESARROLLO AEROPORTUARIO - APOYO A LAS	\$2.112.466.377,00	1,80%
	C-2403-0600-49-0-2403025-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - AEROPUERTOS CON MANTENIMIENTO - MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS AEROPORTUARIOS Y A LA NAVEGACIÓN AÉREA DE LA REGIÓN	\$1.901.205.758,00	1,62%
	C-2403-0600-38-0-2403104-03	APOYO A LAS ENTIDADES TERRITORIALES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	\$1.867.955.612,00	1,59%
	C-2403-0600-51-0-2403118-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - DEPENDENCIAS AERONÁUTICAS CONSTRUIDAS - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE NAVEGACIÓN AÉREA NACIONAL	\$1.704.283.285,00	1,45%
		REGIONAL CUNDINAMARCA	\$788.926.712,13	0,67%
	A-03-10-01-001	SENTENCIAS	\$635.639.738,00	0,54%
C-2403-0600-26-0-2403086-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS AEROPORTUARIOS - MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS AEROPORTUARIOS Y A LA NAVEGACIÓN AÉREA DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL ALFONSO BONILLA ARAGÓN DE LA CIUDAD DE	\$253.802.849,00	0,22%	
Fuente de la información: SIF				

En resumen y de acuerdo con la información consignada en el cuadro anterior, los siguientes rubros del gasto de inversión, generaron el mayor registro de cuentas por pagar:

Rubro: C-2403-0600-25-0-2403002-02

Nombre: Adquisición de Bienes y Servicios – Aeropuertos Mejorados – Consolidación del Aeropuerto El Dorado Ciudad Región Bogotá Cundinamarca



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 5 de 21

Monto: \$83.780.746.478,00

Porcentaje: 71.44%

Rubro: C-2403-0600-51-0-2403085-02

Nombre: Adquisición de Bienes y Servicios – Servicios a la Navegación Aérea – Fortalecimiento del Sistema de Navegación Aérea Nacional.

Monto: \$6.635.480.966,00

Porcentaje: 5.6%

Y, las Direcciones Regionales Aeronáuticas de Valle con \$2.690.889.931,00 que equivale a un porcentaje del 2,29% con respecto al valor total y Cundinamarca, con \$788.926.712,13 y el 0,67%, con respecto al valor total de las cuentas por pagar.

4.3. Reservas Presupuestales.

Norma Reguladora: LEY 225 DE 1995 – (diciembre 20).

“ARTÍCULO 9o. En cada vigencia, el gobierno reducirá el presupuesto de gastos de funcionamiento cuando las reservas constituidas para ellos, superen el 2% del presupuesto del año inmediatamente anterior. Igual operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 15% del presupuesto de inversión del año anterior.

Al determinar el valor de las reservas de gastos de funcionamiento y del presupuesto del año inmediatamente anterior para estos gastos, se excluirán el situado fiscal, la participación de los municipios en los ingresos corrientes de la Nación, las participaciones giradas a los resguardos indígenas que para este efecto sean considerados como municipios y la participación de las antiguas intendencias y comisarías en el impuesto a las ventas.”

4.3.1. Reservas Presupuestales constituidas en los periodos 2018 – 2019 y 2019 – 2020.

En el siguiente cuadro, se describe, el periodo, el número de registros, el valor total por gasto (Funcionamiento – Inversión) y el porcentaje de constitución de acuerdo con el monto total de las reservas constituidas.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 6 de 21

CONSTITUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES POR GASTO - VIGENCIAS 2018-2019 Y 2019-2020									
VIGENCIA	RESERVAS		FUNCIONAMIENTO			INVERSIÓN			DEUDA
	NÚMERO DE REGISTROS	VALOR TOTAL	NÚMERO DE REGISTROS	VALOR	PORCENTAJE CON RELACIÓN AL VALOR TOTAL	NÚMERO DE REGISTROS	VALOR	PORCENTAJE CON RELACIÓN AL VALOR TOTAL	
2018-2019	743	\$241.662.237.213,94	177	\$4.048.446.581,00	1,68%	566	\$237.584.933.340,94	98,31%	\$28.857.292
2019-2020	1584	\$279.794.019.772,14	338	\$5.077.246.614,14	1,81%	1246	\$274.716.773.158	98,19%	0

La Entidad desde anteriores vigencias, genera la constitución de altas reservas presupuestales. Los periodos 2018-2019 y 2019-2020, no son la excepción, como se observa en el resumen anterior, donde la constitución de las reservas, alcanzo la suma de \$512.301.706.498,94, lo cual ocasiono la generación de 2.327 registros, situación que ocasiona, una recarga laboral para los servidores públicos del proceso financiero. El Gasto de Inversión, con \$512.301.706.498,94 y el 98,25% sobre el total de las reservas y 1.584 registros, se constituye en el mayor generador de reservas presupuestales.

4.3.1.1. Comportamiento de las reservas presupuestales por periodo.

4.3.1.1.1. Constitución reservas presupuestales periodo 2018-2019.

En el siguiente cuadro, se detalla la constitución de las reservas presupuestales. Al igual, se puede observar el valor pagado, el saldo por obligar y el porcentaje de ejecución.

RESERVAS PRESUPUESTALES - PERIODO 2018 - 2019			
VALOR TOTAL DE LA RESERVA 2018-2019	VALOR PAGADO	SALDO POR OBLIGAR: 2019	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
\$241.662.237.213,94	238.767.808.569,00	\$2.894.428.644,94	98,80%

Fuente de la Información: Dirección Financiera



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 7 de 21

4.3.1.1.2. Saldo por obligar del periodo – 2018 – 2019.

En el cuadro relacionado a continuación, se relacionan los rubros, que registraron el mayor valor y porcentaje de saldo por obligar:

RESERVAS PRESUPUESTALES - PERIODO 2018 - 2019							
VALOR TOTAL DE LA RESERVA 2018-2019	VALOR PAGADO	SALDO POR OBLIGAR: 2019	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN	RUBROS CON MAYOR SALDO POR OBLIGAR			
				RUBRO NÚMERO	NOMBRE RUBRO	SALDO	% SALDO POR EJECUTAR
\$241.662.237.213,94	238.767.808.569,00	\$2.894.428.644,94	98,80%	C-2403-0600-19	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LA INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA.	\$1.792.104.043,36	61,92%
				C-2403-0600-4	CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA A NIVEL NACIONAL	\$506.271.413,00	17,49%
				C-2403-0600-24	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LOS AMBIENTES DE ATENCIÓN A LOS USUARIOS EN LAS SEDES AEROPORTUARIAS A NIVEL NACIONAL	\$297.742.305,00	10,29%
				A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	\$113.704.033,00	3,93%
				C-2409-0600-4	ADQUISICION DE SERVICIOS DE SEGURIDAD PARA EL CONTROL Y OPERACION DE LOS SISTEMAS DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA Y AYUDAS A LA NAVEGACION AEREA.	\$75.580.196,00	2,61%
				C-2403-0600-9	AMPLIACION MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA AEROPUERTOS COMUNITARIOS	\$42.183.121,00	1,46%
				C-2403-0600-2	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPO AEREO	\$23.807.204,00	0,82%
				A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	\$19.391.715,00	0,67%
				C-2403-0600-14	ADQUISICION DE EQUIPOS Y SERVICIOS MEDICOS PARA SANIDADES AEROPORTUARIAS	\$7.006.091,00	0,24%
				C-2403-0600-18	MEJORAMIENTO Y RECUPERACION ESTACIONES DE RADIOAYUDAS A NIVEL NACIONAL	\$4.733.200,54	0,16%
				C-2409-0600-2	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPOS DE EXTINCION DE INCENDIOS Y BUSQUEDA Y RESCATE.	\$4.402.574,00	0,15%
				A-02-02-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	\$3.983.845,00	0,14%
				C-2409-0600-3	CONTROL OPERACIONAL PARA GARANTIZAR LA SEGURIDAD AEREA	\$3.214.571,00	0,11%

Fuente de la Información: Dirección Financiera

Como se observa, el saldo por obligar asciende a la suma de \$2.894.428.644,94, de los cuales la mayoría corresponde al gasto de inversión (Secretaría de Sistemas Operacionales). A continuación, se relacionan los rubros con mayor representación en el saldo por obligar:

Rubro: C-2403-0600-19
Nombre: Mantenimiento y Conservación de la Infraestructura Aeroportuaria.
Saldo por obligar: \$1.792.104.043,36
Porcentaje: 61.92%

Rubro: C-2403-0600-4
Nombre: Construcción de Infraestructura Aeroportuaria A Nivel Nacional
Saldo por obligar: \$506.271.413,00
Porcentaje: 17.49%



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 8 de 21

Rubro: C-2403-0600-24
Nombre: Mejoramiento de la Calidad de los Ambientes de Atención a los Usuarios en las Sedes Aeroportuarias a Nivel Nacional.
Saldo por obligar: \$297.742.305,00
Porcentaje: 10.29%

4.3.1.1.3. Rubros con mayor constitución de reservas presupuestales.

A continuación, se relacionan los rubros presupuestales que generaron la mayor reserva presupuestal para el periodo 2018-2019.

RUBROS CON MAYOR CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PERIODO 2018-2019				
VALOR TOTAL DE LA RESERVA 2018-2019	RUBRO NÚMERO	NOMBRE RUBRO	VALOR	% MAYOR CONSTITUCIÓN DE LA RESERVA
\$241.662.237.213,94	C-2403-0600-4	CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA A NIVEL NACIONAL.	\$86.447.019.713,00	35,77%
	C-2403-0600-19	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LA INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA.	\$76.383.831.234,00	31,61%
	C-2403-0600-1	ADQUISICION DE EQUIPOS DEL PLAN NACIONAL DE AERONAVEGACION A NIVEL NACIONAL.	\$11.392.359.476,00	4,71%
	C-2403-0600-24	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LOS AMBIENTES DE ATENCION A LOS USUARIOS EN LAS SEDES AEROPORTUARIAS A NIVEL NACIONAL.	\$7.849.887.808,00	3,25%
	C-2403-0600-12	ADQUISICION DE EQUIPOS Y SISTEMAS PARA LA RED METEOROLOGICA AERONAUTICA.	\$5.433.191.230,00	2,25%
	C-2403-0600-22	CONSTRUCCION MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA AEROPUERTO EL DORADO	\$3.082.318.813,00	1,28%
	C-2403-0600-23	ADQUISICION EQUIPOS Y SISTEMAS AERONAUTICOS Y AEROPORTUARIOS AEROPUERTO EL DORADO	\$2.365.531.344,00	0,98%
	C-2409-0600-1	ADQUISICION DE EQUIPOS DE PROTECCION Y EXTINCION DE INCENDIOS BUSQUEDA Y RESCATE.	\$2.050.000.000,00	0,85%
	C-2403-0600-3	AMPLIACION RED DE RADARES A NIVEL NACIONAL.	\$1.737.538.751,00	0,72%
	C-2403-0600-17	ADQUISICION EQUIPOS Y REPUESTOS PARA SISTEMAS AEROPORTUARIOS NIVEL NACIONAL.	\$1.532.588.250,00	0,63%
	C-2403-0600-20	ADQUISICION TERRENOS PARA CONSTRUCCION Y AMPLIACION DE AEROPUERTOS	\$940.302.570,00	0,39%
	A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$893.992.628,00	0,37%

Fuente de la información: Dirección Financiera

A continuación, se detallan los rubros del Gasto de Inversión, con la mayor constitución de reservas presupuestales:

Rubro: C-2403-0600-4
Nombre: Construcción de Infraestructura Aeroportuaria a Nivel Nacional
Monto: \$86.447.019.713,00
Porcentaje: 35.77%



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 9 de 21

Rubro: C2403-0600-19
Nombre: Mantenimiento y Conservación de la Infraestructura Aeroportuaria.
Monto: 31.61%
Porcentaje: \$76.383.831.234,00

4.3.1.2. Reservas Presupuestales periodo 2019 - 2020.

En el siguiente cuadro, se detalla el valor total de las reservas presupuestales constituidas durante el periodo 2019-2020. Además, se observa el valor de los pagos realizados y el saldo pendiente por obligar, con corte al 30 de marzo de 2020.

DETALLE RESERVAS PRESUPUESTALES - PERIODO 2019 - 2020			
VALOR TOTAL DE LA RESERVA 2019-2020	VALOR PAGADO	SALDO POR OBLIGAR A: 30/03/2020	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
\$279.794.019.772,14	\$ 73.350.209.571,46	\$ 206.443.810.200,68	26,22%
Fuente de la Información: Dirección Financiera			

Como se evidencia, en el periodo 2019-2020, se constituyeron reservas por valor de \$279.794.019.772.14, se reconocieron pagos por el monto de \$73.350.209.571.46 y al corte 31 de marzo de 2020, se encuentra un saldo por obligar por valor de \$206.443.810.200.68, lo que representa un 26.22% de ejecución.

4.3.1.2.1. Rubros con la mayor constitución de reservas presupuestales.

A continuación se registran los rubros presupuestales que generaron la mayor constitución de reservas:



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 10 de 21

RUBROS CON MAYOR CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES - PERIODO 2019 - 2020				
VALOR TOTAL DE LA RESERVA 2019-2020	RUBRO NÚMERO	NOMBRE RUBRO	VALOR	% MAYOR CONSTITUCIÓN DE LA RESERVA
\$279.794.019.772,14	C-2403-0600-53-0-2403049-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - AERÓDROMO CONSTRUIDO CONSTRUCCIÓN DE UNA PISTA DE ATERRIZAJE (HITO 1: 1460X30M) EN PALESTINA	\$97.975.981.736,00	35,02%
	C-2403-0600-33-0-2403002-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - AEROPUERTOS MEJORADOS - MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS AEROPORTUARIOS Y A LA NAVEGACIÓN AÉREA DE LOS AEROPUERTOS GUSTAVO ROJAS PINILLA Y EL EMBRUJO DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA	\$75.134.486.184,00	26,85%
	C-2403-0600-25-0-2403025-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - AEROPUERTOS CON MANTENIMIENTO - CONSOLIDACIÓN DEL AEROPUERTO EL DORADO CIUDAD REGION BOGOTÁ, CUNDINAMARCA	\$17.845.851.768,00	6,38%
	C-2403-0600-25-0-2403084-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN - CONSOLIDACIÓN DEL AEROPUERTO EL DORADO CIUDAD REGION BOGOTÁ, CUNDINAMARCA	\$17.679.837.549,00	6,32%
	C-2403-0600-25-0-2403080-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - DOCUMENTOS DE PLANEACIÓN - CONSOLIDACIÓN DEL AEROPUERTO EL DORADO CIUDAD REGION BOGOTÁ, CUNDINAMARCA	\$6.084.863.369,13	2,17%
	A-03-10-01-001	SENTENCIAS	\$1.925.937.345,00	0,69%
	C-2403-0600-51-0-2403085-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS A LA NAVEGACIÓN AÉREA - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE NAVEGACIÓN AÉREA NACIONAL	\$1.791.629.159,00	0,64%
	C-2409-0600-8-0-2409030-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE VIGILANCIA A LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS DE SEGURIDAD OPERACIONAL Y DE AVIACIÓN CIVIL - FORTALECIMIENTO DEL SERVICIO DE AUTORIDAD SOBRE LA AVIACIÓN CIVIL Y LA INDUSTRIA AERONÁUTICA A NIVEL NACIONAL	\$1.500.000.000,00	0,54%
	C-2403-0600-51-0-2403119-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - DEPENDENCIAS AERONÁUTICAS MANTENIDAS - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE NAVEGACIÓN AÉREA NACIONAL	\$1.279.394.121,00	0,46%

Fuente de la información: Dirección Financiera

Del registro anterior, se resaltan como mayores generadores de reservas presupuestales los siguientes rubros, todos del gasto de inversión:

Rubro: C-2403-0600-53-0-2403049-02
Nombre: Adquisición de Bienes y Servicios - Aeródromo Construido - Construcción de Una Pista de Aterrizaje (Hito 1: 1460x30m) en Palestina.
Monto: \$97.975.981.736.00
Porcentaje 35.02%

Rubro: C-2403-0600-33-0-2403002-02
Nombre: Adquisición de Bienes y Servicios - Aeropuertos Mejorados - Mejoramiento de los Servicios Aeroportuarios y a la Navegación Aérea de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y El Embrujo de San Andrés y Providencia.
Monto: \$75.134.486.184.00
Porcentaje 26.85%

5.3.1.2.2. Rubros con mayor saldo por obligar.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 11 de 21

RUBROS CON EL MAYOR SALDO POR OBLIGAR - PERIODO 2019 - 2020							
VALOR TOTAL DE LA RESERVA 2019-2020	VALOR PAGADO	SALDO POR OBLIGAR A: 30/03/2020	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN	RUBROS CON MAYOR SALDO POR OBLIGAR			
				RUBRO NÚMERO	NOMBRE RUBRO	SALDO POR OBLIGAR	% POR OBLIGAR
\$279.794.019.772,14	\$ 73.350.209.571,46	\$ 206.443.810.200,68	26,22%	C-2403-0600-53-0-2403049-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - AERÓDROMO CONSTRUIDO CONSTRUCCIÓN DE UNA PISTA DE ATERRIZAJE (HITO 1: 1460X30M) EN PALESTINA	\$ 87.975.981.736,00	42,61%
				C-2403-0600-33-0-2403002-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - AEROPUERTOS MEJORADOS - MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS AEROPORTUARIOS Y A LA NAVEGACIÓN AÉREA DE LOS AEROPUERTOS GUSTAVO ROJAS PINILLA Y EL EMBRUJO DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA	\$ 58.711.078.536,00	28,44%
				C-2403-0600-25-0-2403084-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN - CONSOLIDACIÓN DEL AEROPUERTO EL DORADO CIUDAD REGIÓN BOGOTÁ, CUNDINAMARCA	\$ 16.993.540.570,00	8,23%
				C-2403-0600-25-0-2403025-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - AEROPUERTOS CON MANTENIMIENTO - CONSOLIDACIÓN DEL AEROPUERTO EL DORADO CIUDAD REGIÓN BOGOTÁ, CUNDINAMARCA	\$ 7.447.034.783,00	3,61%
				C-2403-0600-25-0-2403080-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - DOCUMENTOS DE PLANEACIÓN - CONSOLIDACIÓN DEL AEROPUERTO EL DORADO CIUDAD REGIÓN BOGOTÁ, CUNDINAMARCA	\$ 2.756.189.815,13	1,34%
				C-2403-0600-34-0-2403086-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS AEROPORTUARIOS - MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS AEROPORTUARIOS Y A LA NAVEGACIÓN AÉREA DEL AEROPUERTO SAN LUIS DE IBALES	\$ 1.729.861.897,00	0,84%
				C-2409-0600-8-0-2409030-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE VIGILANCIA A LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS DE SEGURIDAD OPERACIONAL Y DE AVIACIÓN CIVIL - FORTALECIMIENTO DEL SERVICIO DE AUTORIDAD SOBRE LA AVIACIÓN CIVIL Y LA INDUSTRIA AERONÁUTICA A NIVEL NACIONAL	\$ 1.500.000.000,00	0,73%
				A-03-10-01-001	SENTENCIAS	\$ 1.498.276.412,00	0,73%
				C-2403-0600-51-0-2403118-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - DEPENDENCIAS AERONÁUTICAS CONSTRUIDAS - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE NAVEGACIÓN AÉREA NACIONAL	\$ 858.628.914,00	0,42%
				C-2403-0600-51-0-2403085-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIOS A LA NAVEGACIÓN AÉREA - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE NAVEGACIÓN AÉREA NACIONAL	717.651.642,50	0,35%
				C-2403-0600-51-0-2403119-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - DEPENDENCIAS AERONÁUTICAS MANTENIDAS - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE NAVEGACIÓN AÉREA NACIONAL	573.829.712,93	0,28%
				C-2499-0600-8-0-2499054-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - DOCUMENTOS DE PLANEACIÓN - FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD INSTITUCIONAL Y SU TALENTO HUMANO NIVEL NACIONAL	\$ 484.082.294,00	0,23%

Fuente de la Información: Dirección Financiera

En resumen, de la totalidad de los rubros relacionados anteriormente, se resaltan los de mayor saldo por obligar:

Rubro: C-2403-0600-53-0-2403049-02

Nombre: Adquisición de Bienes y Servicios - Aeródromo Construido - Construcción de una Pista de Aterrizaje (Hito 1: 1460x30m) En Palestina.

Monto: \$87.975.981.736,00

Porcentaje: 42.61%

Rubro: C-2403-0600-33-0-2403002-02

Nombre: Adquisición de Bienes y Servicios - Aeropuertos Mejorados - Mejoramiento de los Servicios Aeroportuarios y a la Navegación Aérea de los Aeropuertos Gustavo Rojas Pinilla y el Embrujado de San Andrés y Providencia

Monto: \$58.711.078.536,00

Porcentaje: 28.44%

Los rubros de inversión del gasto de inversión (Secretaría de Sistemas Operacionales), se constituyen en los de mayor saldo por obligar.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 12 de 21

4.3.1.2.3. Comparativo entre las Reservas Presupuestales constituidas por la Entidad en los periodos 2018-2019 y 2019-2020 y las autorizadas por la Ley de Presupuesto.

PERIODO	NOMBRE DEL GASTO	VALOR APROPIACIÓN PRESUPUESTAL DEFINITIVA (Miles de millones de \$)	PORCENTAJE AUTORIZADO (Ley 225 diciembre 1995 - Art. 9)		RESERVAS CONSTITUIDAS POR LA ENTIDAD		DIFERENCIA EN VALOR (Miles de millones de \$)	DIFERENCIA EN %
			FUNCIONAMIENTO 2% (Miles de millones de \$)	INVERSIÓN 15% (Miles de millones de \$)	FUNCIONAMIENTO (Miles de millones de \$)	INVERSIÓN (Miles de millones de \$)		
2018-2019	FUNCIONAMIENTO	\$523.394	\$10.468		\$4.049		-\$6.419	38,68%
	INVERSIÓN	\$542.614		\$81.392		\$237.585	\$156.193	192%
2019-2020	FUNCIONAMIENTO	\$577.459	\$11.549		\$5.077,00		-\$6.472	43,96%
	INVERSIÓN	\$886.819		\$133.023		\$274.717	\$141.694	107%

Gasto de Funcionamiento (A):

En el periodo 2018–2019, la Entidad constituyó reservas presupuestales por valor de \$4.049 millones de pesos, equivalentes a un 38,68% con respecto al valor total de la apropiación definitiva, lo cual es relativamente menor, con respecto al establecido en la Ley de Presupuesto (\$10.468).

En el periodo 2019–2020, la constitución de las reservas presupuestales ascendieron a la suma de \$5.077 millones de pesos, equivalentes a un 43,96% con respecto al valor total de la apropiación definitiva, valor que relativamente es menor con respecto al porcentaje autorizado por la Ley de Presupuesto (\$11.549).

Gasto de Inversión (C):

En el periodo 2018–2019, se constituyeron reservas presupuestales por el valor de \$237.585 millones de pesos, sobre la apropiación definitiva, situación que supera en 192%, al autorizado por la Ley de Presupuesto (\$81.392).

En el periodo 2019–2020, la constitución de las reservas presupuestales, ascendieron a la suma de \$274.717 millones de pesos, valor que supera en un 107%, al porcentaje autorizado por la Ley de Presupuesto (\$133.023).



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 13 de 21

4.4. Vigencias Expiradas – Periodo 2018-2019.

Norma reguladora: Ley 1940 de 2018.

"ARTÍCULO 57. Sin perjuicio de la responsabilidad fiscal y disciplinaria a que haya lugar, cuando en vigencias anteriores no se haya realizado el pago de obligaciones adquiridas con las formalidades previstas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto y demás normas que regulan la materia, y sobre los mismos no se haya constituido la reserva presupuestal o la cuenta por pagar correspondiente, se podrá hacer el pago bajo el concepto de "Pago de Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas".

También procederá la operación prevista en el inciso anterior, cuando el pago no se hubiere realizado pese a haberse constituido oportunamente la reserva presupuestal o la cuenta por pagar en los términos del artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

El mecanismo previsto en el primer inciso de este artículo también procederá cuando se trate del cumplimiento de una obligación originada en la ley, exigible en vigencias anteriores, aun sin que medie certificado de disponibilidad presupuestal ni el registro presupuestal.

Cuando se cumpla alguna de las anteriores condiciones, se podrá atender el gasto de "Pago Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas" a través del rubro presupuestal correspondiente de acuerdo con el detalle del anexo del decreto de liquidación. Al momento de hacerse el registro presupuestal deberá dejarse consignada la expresión "Pago Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas". Copia del acto administrativo que ordena su pago deberá ser remitido a la Contraloría General de la República.

En todo caso, el jefe del órgano respectivo certificará previamente el cumplimiento de los requisitos señalados en este artículo.

Lo preceptuado en el presente artículo no aplica cuando se configuren como hechos cumplidos."

4.4.1. Vigencias Expiradas constituidas en el periodo 2018-2019

NÚMERO DE REGISTROS	PERIODO	VALOR TOTAL	PAGOS	SALDO	% POR EJECUTAR
77	2018-2019	\$21.901.631.855.94	\$19.007.203.211.00	\$2.894.428.644.94	13.22%

Como se observa en el cuadro anterior, que para el periodo 2018-2019, la Entidad, constituyo obligaciones relacionadas con el concepto de Pago de Pasivos Exigibles - Vigencias Expiradas, por valor de \$21.901.631.855.94 millones de pesos. Además, se evidencia, un saldo por pagar por valor de \$2.894.428.644,94, monto que representa el 13% del total de la constitución.

4.4.2. Rubros con mayor constitución de Vigencias Expiradas.

A continuación, se relacionan los rubros presupuestales, que durante el periodo 2018 – 2019, constituyeron el mayor número de vigencias expiradas:



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 14 de 21

RUBRO PRESUPUESTAL	NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR	% DE PARTICIPACIÓN CON RESPECTO AL VALOR TOTAL
C-2403-0600-19	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE LA INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA.	\$11.653.131.379,36	53,21%
C-2403-0600-24	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LOS AMBIENTES DE ATENCIÓN A LOS USUARIOS EN LAS SEDES	\$7.357.973.535,00	33,60%
C-2403-0600-4	CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA A NIVEL NACIONAL	\$1.484.259.927,00	6,78%
C-2403-0600-18	MEJORAMIENTO Y RECUPERACION ESTACIONES DE RADIOAYUDAS A NIVEL NACIONAL.	\$339.213.240,54	1,55%
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	\$286.027.463,00	1,31%
C-2409-0600-4	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS DE SEGURIDAD PARA EL CONTROL Y OPERACION DE LOS SISTEMAS DE SEGURIDAD	\$280.134.131,00	1,28%
C-2499-0600-3	APLICACION DE LOS PROGRAMAS DE SALUD OCUPACIONAL.	\$119.331.233,00	0,54%
A-02-02-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	\$54.834.267,00	0,25%
A-02-02-01-003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	\$68.671.037,00	0,31%
A-02-02-02-009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	\$32.976.917,00	0,15%
C-2403-0600-15	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS AEROPORTUARIOS A NIVEL NACIONAL.	\$25.572.629,04	0,12%
C-2403-0600-2	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPO AEREO.	\$23.807.204,00	0,11%
C-2409-0600-3	CONTROL OPERACIONAL PARA GARANTIZAR LA SEGURIDAD AEREA	\$19.879.124,00	0,09%
C-2403-0600-14	ADQUISICION DE EQUIPOS Y SERVICIOS MEDICOS PARA SANIDADES AEROPORTUARIAS	\$9.830.356,00	0,04%
C-2409-0600-2	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPOS DE EXTINCION DE INCENDIOS Y BUSQUEDA Y RESCATE.	\$8.030.448,00	0,04%
A-02-02-01-004	PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	\$3.983.845,00	0,02%
C-2403-0600-9	AMPLIACION MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA AEROPUERTOS COMUNITARIOS.	\$133.975.120,00	0,00%
TOTALES		\$21.901.631.855,94	99,39%

Fuente de la información: Grupo de Presupuesto - Dirección Financiera

Para mayor información, a continuación, se relacionan los rubros presupuestales, que durante el periodo 2018 – 2019, generaron el mayor número Vigencias expiradas:

Rubro: C-2403-0600-19
Nombre: Mantenimiento y Conservación de la Infraestructura Aeroportuaria.
Valor: \$11.653.131.379.36
Porcentaje: 53.21%

Rubro: C-2403-0600-24
Nombre: Mejoramiento de la Calidad de los Ambientes de Atención a los Usuarios en las Sedes.
Valor: \$7.357.973.535.00
Porcentaje: 33.60%



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 15 de 21

Rubro: C-2403-0600-4

Nombre: Construcción de Infraestructura Aeroportuaria a Nivel Nacional.

Valor: \$1.484.259.927.00

Porcentaje: 6.78%

Como se evidencia, los rubros del gasto de inversión (Secretaria de Sistemas Operacionales), constituyeron el mayor volumen de vigencias expiradas.

4.4.3. Eventos que generaron el mayor registro de Vigencias Expiradas.

A continuación, se relacionan los eventos que ocasionaron el mayor registro de vigencias expiradas:

- Adición y prórroga contrato de interventoría,
- Adición y prórroga contrato prestación de servicios,
- Adición y prórroga contrato de obra pública, interventoría, estudios y diseños,
- Adquisición de combustible para vehículos,
- Adquisición de repuestos para el mantenimiento mecánico y eléctrico Dirección Regional Aeronáutica Antioquia,
- Contratar diseños de obra, mantenimiento de obras, contratos prestación de servicios,
- Contratar servicios bienestar social,
- Contratos de prestación de servicios,
- Dotación e instalación mobiliario bienes muebles y equipo técnico,
- Mantenimiento correctivo y preventivo a los vehículos,
- Mantenimiento equipo aéreo,
- Mantenimiento y mejoramiento estaciones aeronáuticas,
- Programas de bienestar social y salud en el trabajo,
- Suministro accesorios máquinas y equipos de cómputo,
- Mantenimiento vehículos y
- Suministro de dotación servidores públicos.

Se recomienda, a los ordenadores del gasto, adoptar medidas de seguimiento, análisis y control, que le permitan minimizar la generación de vigencias expiradas y, por consiguiente, desgastes administrativos y laborales.

4.4.4. Remisión copia Acto Administrativo que ordena el pago a la CGR.

Con la intención de verificar si la Entidad cumple con lo establecido en el Artículo 57 de la Ley 1940 de 2018, en lo relacionado con la remisión a la Contraloría General de la República, de la copia del Acto Administrativo que ordena el pago de las Vigencias Expiradas, se solicitó, a la Secretaria de Sistemas Operacionales y al Grupo de Presupuesto de la Dirección Financiera, mediante correo electrónico de



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 16 de 21

fechas 19 y 20 de mayo de 2020, copia del soporte de la remisión, el cual al cierre de la presente auditoría no fue entregado.

4.5. Seguimiento Hallazgos–Plan de Mejoramiento Institucional-CGR.

A continuación, se describe el resultado del seguimiento a los hallazgos suscritos en el plan de mejoramiento institucional – CGR:

***Hallazgo número: H14:007-18 y H31:023-18**

Causa:

Corresponde el porcentaje de constitución de reservas presupuestales que supera el 15% autorizado por la ley de presupuesto - rubro de Inversión.

Acciones adelantadas por el área:

La Secretaria de Sistemas Operacionales, está realizando seguimiento de manera permanente, a través de cuadros control en matrices y otras actividades, con el fin controlar la ejecución de los contratos de obras civiles desde las etapas precontractual y contractual; Sin embargo, con esta actividad no se subsana definitivamente la causa raíz que origino la formulación de estos hallazgos.

Observación de la auditoría:

El origen principal en la constitución de reservas presupuestales, radica en las deficiencias que registran las actividades de; planeación, estimación del presupuesto de la obra, estructuración de los proyectos y elaboración de los estudios de mercado, las cuales afectan directamente el desarrollo y cumplimiento del plazo de ejecución y pago de las obras.

Las consecuencias de lo anotado anteriormente, se reflejan durante la ejecución del contrato, lo cual obliga al contratista, a realizar modificaciones como; la inclusión de mayores o menores cantidades de obra, programación de nuevas obras, incremento del valor del contrato, aplazamiento de las obras, etc., condiciones, que generan la ampliación o el incumplimiento del plazo inicialmente pactado, demoras en los pagos y por consiguiente, la constitución de un alto volumen de reservas presupuestales.

Recomendación:

Con el propósito de subsanar en definitiva la causa raíz del hallazgo, y de acuerdo con lo anotado anteriormente, la Entidad, debe considerar el ajuste de la acción de



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 17 de 21

mejora, la cual debe estar enfocada en la reestructuración de las actividades relacionadas con la planeación, los estudios y diseños y estimación del presupuesto de la obra, consideradas, las actividades que generan, la mayor constitución de reservas presupuestales.

Porcentaje de avance: Por lo anterior y de acuerdo con los soportes de las actividades ejecutadas, se le asigna un avance de hasta el **50%**.

***Hallazgo Número:** **H32:023-18**

Causa:

Constitución de reservas presupuestales sin la debida justificación de fuerza mayor o caso fortuito.

Acciones adelantada por el área.

Con el fin de fortalecer los controles detectivos, en el comportamiento de la ejecución presupuestal y fortalecer la justificación relacionada con fuerza mayor o caso fortuito en las reservas presupuestales, la Secretaria de Sistemas Operaciones, viene realizando actividades, entre las cuales, está el control y seguimiento a los procesos contractuales, ejerciendo control estricto sobre las obligaciones y los compromisos y capacitando a los supervisores. Igualmente, efectuando seguimiento periódico al cronograma de reservas, con el propósito de hacer efectivo el cumplimiento mensual de los pagos y el control sobre los proyectos respecto al PAA.

Observación de la auditoría:

Con el fin de verificar, si las reservas presupuestales, cuentan con la debida justificación de fuerza mayor o caso fortuito; se verificaron las constituidas por la Dirección de Infraestructura Aeroportuaria durante la vigencia 2019. Para este ejercicio, se verificó la justificación de ciento trece (113) contratos, que originaron la constitución de las reservas presupuestales, originadas en la Dirección de Infraestructura Aeroportuaria, las cuales se identifican en la gráfica relacionada a continuación:



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

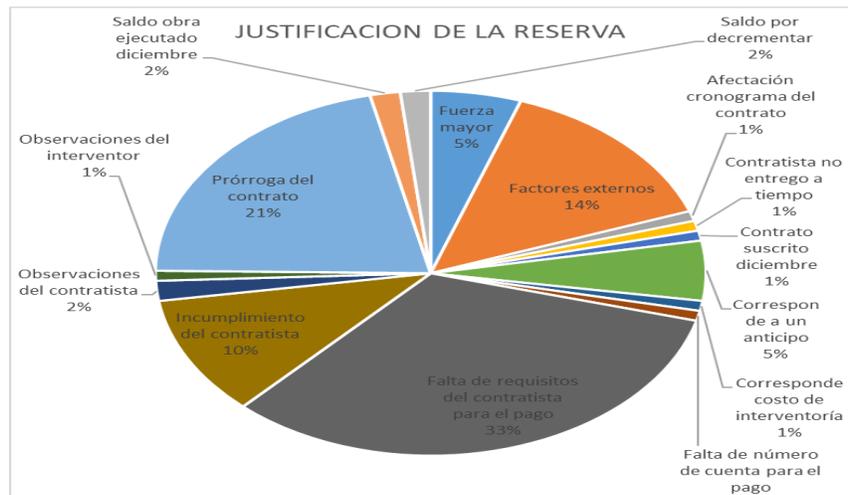
INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 18 de 21



De lo anterior se concluye, que realmente el 5% corresponden a causa de fuerza mayor, el 14% a factores externos, el 33% relacionados con la falta de requisitos de los contratistas para el pago, 21% por prórroga del contrato, 10% por incumplimiento del contratista, el 5% corresponde a un anticipo, el 2% a observaciones del contratista y saldo por decrementar, el 1% a observaciones del interventor, afectaciones del cronograma del contrato, contrato suscrito en diciembre y costo de interventoría.

Recomendación de la auditoría:

Es conveniente que la Entidad, estructure procedimientos para la constitución de reservas presupuestales, donde se indiquen los hechos que realmente constituyen una causa de fuerza mayor.

Porcentaje de avance: Por lo anterior y de acuerdo con los soportes de las actividades ejecutadas, se le asigna un avance de hasta el 50%.

***Hallazgo número:** H15:007-18

Causa:

Constitución de reservas presupuestales, de bienes y/o servicios recibidos.

Acciones adelantada por el área.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 19 de 21

Si bien es cierto que la Secretaria de Sistemas Operacionales, está realizando seguimiento al avance físico y financiero de los contratos, también es necesario implementar acciones encaminada al fortalecimiento de los riegos y los puntos de control relacionados con la revisión, verificación de la información y los documentos que sirven de soporte, para la constitución de las reservas presupuestales y cuentas por pagar, esto con el fin de subsanar de raíz la causa de este hallazgo.

Observación de la auditoría:

De acuerdo con los soportes allegados por la Secretaria de Sistemas Operacionales, no fue posible establecer la efectividad de las acciones implementadas y comprobar que durante 2019 no se presentó este mismo hecho.

Compromiso del área.

Remitir relación y/o una muestra de las reservas y de las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2019, para ser ejecutadas durante 2020 y sus correspondientes evidencias, con el propósito de verificar, si realmente correspondían a reservas presupuestales o a cuentas por pagar.

Recomendación de la auditoría

Fortalecer los puntos de control y los riesgos, del procedimiento para la constitución de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales.

Porcentaje de avance: De acuerdo con lo anterior y los soportes allegados se da avance un total del **50%**.

***Hallazgo Número:** H3:012-17

Causa:

No utilización de los cupos de vigencias futuras aprobados para ser ejecutados durante la vigencia.

Acciones adelantadas por el área:

La Secretaria de Sistemas Operacionales, desarrollo un instructivo dirigido a los ordenadores del gasto, indicando el procedimiento para la constitución de las vigencias futuras y reservas presupuestales.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 20 de 21

Recomendación de la auditoría:

Con el fin de medir la efectividad de la acción propuesta y asegurar que no se vuelva a presentar el hecho observado por la Contraloría General República, se requiere, implementar actividades tendientes a la elaboración, la planeación y la estructuración de los proyectos, de los estudios y diseños, previos a solicitar la autorización de los cupos para las vigencias futuras.

Porcentaje de avance: De acuerdo con lo anterior y los soportes allegados, se da un avance para un total del **50%**.

***Hallazgo Número:** **3463 - Oficina de Control Interno**

Causa:

No ejecución de la reserva presupuestal constituida para ser ejecutada durante la vigencia 2018.

Acciones adelantadas por el área:

Se observó que a pesar, que los recursos por valor de \$66.590.7 millones, se debieron devolver al Tesoro Nacional, en el aplicativo ISOLUCION, el área no ha tramitado los campos relacionados con el análisis de causas, acción de mejora, ni plan de mejoramiento suscrito.

Resultado del seguimiento.

Pendiente de avance, por cuanto, no están diligenciados en su totalidad, los campos exigidos en ISOLUCIÓN y además, carece de documentos soportes.

Porcentaje de avance: De acuerdo con lo anterior, no se le asigna porcentaje de avance.

5. CONCLUSIÓN.

-De acuerdo con los resultados de la presente evaluación y el del seguimiento al cumplimiento de las acciones de mejora suscritas en el plan de mejoramiento institucional - CGR, se evidencia, que la mayoría de las actividades planteadas no son efectivas, porque no subsanan la causa raíz de los hallazgos, en razón, a que se continúa generando, un alto volumen de cuentas por pagar, de vigencias



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR – DE LAS CUENTAS POR PAGAR RESERVAS PRESUPUESTALES Y VIGENCIAS EXPIRADAS

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 13/02/2020

Página: 21 de 21

expiradas y la constitución de las reservas presupuestales supera el 15% establecido en la Ley de Presupuesto.

-Las debilidades en la planeación, la estructuración de los proyectos, de los estudios y diseños y la estimación del presupuesto, se constituyen en las actividades con mayor generación de cuentas por pagar, en la constitución de reservas presupuestales y vigencias expiradas. Y, su volumen, afecta de forma directa, el resultado del proceso financiero y además, se constituyen, en una de las razones para el no fenecimiento de la cuenta, por parte de la Contraloría General de la República.

6. RECOMENDACIÓN.

-Coordinar con los ordenadores del gasto de inversión, la implementación de acciones de mejora, que subsanen directamente la causa que origina la constitución del elevado número de cuentas por pagar, reservas presupuestales y vigencias futuras. Mediante, la estructuración y levantamiento de nuevas acciones de mejora, encaminadas al fortalecimiento de los procesos, de los controles y los riesgos, de las actividades relacionadas con la planeación, la estructuración de los proyectos, de los estudios y diseños y la estimación del presupuesto.

Cordialmente,

SONIA MARITZA MACHADO CRUZ
Jefe Oficina de Control Interno

C.C. Gonzalo Cárdena Mahecha - Secretario de Sistemas Operacionales
Alexandra Katherine Galvis Mosquera - Dirección Financiera

Preparó: Anselmo Cañón Pérez,
Alcira Quitian Rojas,
Sandra Patricia Corte Sierra,
Víctor Manuel Valdivieso Ruiz.

Revisó: Sonia Maritza Machado Cruz/Jefe Oficina de Control Interno.