



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Fecha:

Página: 1 de 9

AERONÁUTICA CIVIL
Unidad Administrativa Especial

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Bogotá D.C. marzo 2021

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha:	Página: 2 de 9

1. OBJETIVO GENERAL.

Evaluar y realizar seguimiento a los registros, al flujo de información, al cumplimiento de los procesos, procedimientos, riesgos y controles asociados, para el desarrollo de la actividad de Gestión de Cuentas por Pagar del Proceso de Gestión Financiero.

2. ALCANCE.

La revisión se efectúa al procedimiento de Gestión de Cuentas por Pagar, y las obligaciones causadas desde el 1º de noviembre de 2020 hasta 15 de marzo de 2021; Igualmente se verificará como fluye la información desde la gestión auditada hasta la contabilidad.

3. METODOLOGIA

Teniendo en cuenta el Programa Anual de Auditorías 2021, y en cumplimiento de las funciones que le asiste a la Oficina de Control Interno, como instancia de evaluación independiente de la gestión de procesos y procedimientos, se aplica la siguiente metodología: Entrevistas a los funcionarios responsables del proceso, verificación y análisis de información, revisión de soportes documentales, identificación de responsables de procesos y procedimientos, identificación de hallazgos y observaciones y la definición de conclusiones y recomendaciones necesarias para el mejoramiento continuo de la dependencia.

4. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE CUENTAS POR PAGAR - FLUJO DE LA INFORMACIÓN, DESDE EL ÁREA GENERADORA HASTA CONTABILIDAD

Para el desarrollo del proceso de evaluación del sistema de control, se solicitó las cuentas por pagar radicadas desde el 1º de noviembre de 2020 hasta el 15 de enero de 2021, de las cuales se tomó una muestra para realizar la auditoría.

4.1. GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

La gestión de cuentas por pagar tiene como objetivo causar contablemente los compromisos adquiridos con proveedores y/o clientes.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Fecha:

Página: 3 de 9

Las cuentas por pagar son aquellas obligaciones de bienes y servicios recibidos a satisfacción, que a 31 de diciembre de cada año se encuentran pendientes de ser pagadas, las cuales pueden corresponder a la cancelación de pasivos o al giro de anticipos de contratos. Entendiendo por recibido a satisfacción que el contratista haya cumplido con sus obligaciones contractuales y que haya radicado la documentación requerida para reconocer un pasivo.

4.2. PROCEDIMIENTOS, GUIAS, REISGOS Y CONTROLES VIGENTES - GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

4.2.1. PROCEDIMIENTOS Y GUIAS

En la revisión efectuada por la Oficina de Control Interno, al Sistema de Gestión de Calidad Isolución, se encontró que la actividad de gestión de cuenta por pagar está asociada con el Procedimiento Ejecución Presupuestal de Gastos (GFIN-7.0-06-165) del 6 de mayo de 2020, en las actividades 8 y 9, las cuales establece: “8. Elaborar y radicar documentos soporte de cuenta de cobro...” y “9. Revisar y Verificar los documentos soporte de las Cuentas de Cobro...”

La actividad 9, tiene asociado el siguiente riesgo:

PROCEDIMIENTO / FECHA	ACTIVIDAD	¿QUÉ SE CONTROLA?	¿CON QUÉ FRECUENCIA?	¿QUIÉN LO CONTROLA?	RIESGO ASOCIADO
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO (20/05/2020)	9. Revisar y Verificar los documentos soporte de Cuenta de Cobro	Que los documentos radicados cumplan con los parámetros mínimos exigidos en la actividad 9 de este procedimiento.	Cada vez que se reciba una cuenta de cobro	Coordinador Grupo Cuentas por Pagar Coordinador Grupo Administrativo y Financiero Regional Aeronáutica Antioquia Coordinador Grupo Administrativo y Financiero Regional Aeronáutica Atlántico Coordinador Grupo Administrativo y Financiero Regional Aeronáutica Cundinamarca Coordinador Grupo Administrativo y Financiero Regional Aeronáutica Meta Coordinador Grupo Administrativo y Financiero Regional Aeronáutica Norte de Santander Coordinador Grupo Administrativo y Financiero Regional Aeronáutica Valle	Documentación incompleta o información errada

Por otro lado, se tienen la Guía Cesión de Pagos (Derechos Económicos) (GFIN-7.0-15-004) del 27 de julio de 2020, en la cual se establece los lineamientos para el trámite de la cesión de pago, a través de la verificación de la procedencia de este, con el fin de ser aprobados por la Dirección Financiera, o Dirección Regional, para realizar los pagos.

4.2.2. RIESGOS DE LA GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo con el Mapa de Riesgos de la entidad, se contempla para el Proceso de Gestión Financiera siete (7) riesgos de gestión y dos (2) de corrupción, se precisa

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha:	Página: 4 de 9

que los siguientes están relacionados con la Actividad de Gestión de Cuentas por Pagar:

DEFINICIÓN DEL RIESGO	CAUSAS	CONSECUENCIA
PAGOS ERRADOS	Errores en la revisión de los soportes y/o en registro de la información del pago . Inconsistencias en la información enviada por parte de los supervisores u ordenadores de gasto.	Detrimento patrimonial Procesos administrativos, fiscales, penales Desgaste administrativo Mala imagen institucional PQRS por parte de los de terceros beneficiarios del pago
DEMORAS EN LOS PAGOS	No cumplimiento de las directrices trazadas por la administración y la Dirección financiera, en cuanto al trámite de radicación y pago de cuentas por parte de los y de los supervisores u ordenadores de gasto	Detrimento patrimonial. Procesos administrativos, fiscales, penales Desgaste administrativo . Mala imagen institucional. PQRS por parte de los de terceros beneficiarios del pago.

Oportunidad de Mejora No. 1. Materialización de los Riesgos de la Actividad de Cuentas por Pagar.

Durante el desarrollo de la auditoria se evidencio la materialización de los riesgos, por cuanto se evidencia que por parte del Grupo de Tesorería fue devuelta la Cuenta por Pagar, radicada con el ADI No. 2020025848 del 03 de noviembre de 2020; Igualmente, se evidencia la devolución de algunas cuentas por pagar por faltar de documentos soporte y se superó en algunas cuentas los términos para el trámite de las.

Puntos de Control Sugerido:

- Efectuar un análisis a los riesgos y a los controles existente en la actividad de Cuentas por Pagar y/o identificación de nuevos controles que permitan mitigar la materialización.
- Incluir en el mapa de riesgos el riesgo “*Documentación Incompleta o información errada*” asociado en el Procedimiento Ejecución Presupuestal de Gastos (GFIN-7.0-06-165), con el fin de tener un mejor control de este.

Responsable: Grupo de Cuentas por Pagar – Dirección Financiera – Oficina Asesora de Planeación.

4.2.2. ACTIVIDAD DE REVISIÓN Y VERIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE DE LAS CUENTAS POR PAGAR



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Fecha:

Página: 5 de 9

Conforme al Procedimiento Ejecución Presupuestal de Gastos (GFIN-7.0-06-165), en actividad 8 establece, que el área ordenadora del gasto o quien corresponda, debe elaborar y radicar, a través de oficio ADI, los documentos soporte, ante el grupo de Cuentas por Pagar, para iniciar la gestión de trámite de pago, teniendo en cuenta los requisitos establecidos en el contrato y los documentos que la Dirección Financiera tenga dispuestos para tal fin.

Por lo anterior, se solicitó al Grupo de Atención al Ciudadano, la relación de los radicados para Cuentas por Pagar, desde el 1º de noviembre de 2020 hasta el 14 de marzo de 2021, encontrando 2401 registros.

De la relación de las cuentas por pagar radicados por ADI, se tomó una muestra para realizar el seguimiento del flujo de la información evidenciado lo siguiente:

Oportunidad de Mejora No. 2. Debilidades en la verificación de los documentos soporte de las cuentas de cobro.

Con el No. 2020025848 del 03 de noviembre de 2020, se radica solicitud de desembolso del anticipo del Contrato No. 20001042 H3 de 2020, la cual fue devuelta por Grupo de Tesorería por no encontrarse activa la cuenta de la Fiducia; Posteriormente, el 18 de enero de 2021, se radica nuevamente en el Grupo de Cuentas por Pagar con ADI No. 4202-2021000877.

De lo anterior, se denota debilidad en el procedimiento de revisión y verificación de los documentos (Numeral 9 del Procedimiento Ejecución Presupuestal de Gastos GFIN-7.0-06-165), en cuanto a que estos se ajustan a las condiciones establecida en el contrato o a las directrices dictadas por la Dirección Financiera, generando una sobre estimación de la reserva de \$649.240.029.

Puntos de Control Sugerido:

- Ajustar el formato de lista de chequeo para los anticipos donde se incluya la certificación de la cuenta bancaria activa.
- Mesa de trabajo con la Oficina Asesora de Planeación y las áreas ordenadoras del gasto establecer riesgo compartido y controles, para evitar la devolución de las cuentas radicadas sin el lleno de los requisitos.

Responsable: Grupo de Cuentas por Pagar – Dirección Financiera – Oficina Asesora de Planeación.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha:

Página: 6 de 9

Hallazgo No. 1. Obligaciones Presupuestales – Comprobantes. Sin la firma del Coordinador del Grupo de Cuentas Por Pagar.

Se solicito al Coordinador del Grupo, los soportes de las cuentas radicadas correspondientes a la muestra seleccionada, encontrando que las siguientes Obligaciones Presupuestal – Comprobantes (SIIF NACION), no cuentan con firma de coordinador del grupo de Cuentas por Pagar, tal y como se establece en Numeral 11 del Procedimiento Ejecución Presupuestal de Gastos GFIN-7.0-06-165, “...La Obligación Presupuestal debe ser firmada por el coordinador del grupo de Cuentas por Pagar quien verifica previamente la consistencia de la información.”

RADICADO No.	TERCERO	REFERENCIA	No. OBLIGACIÓN / FECHA	RADICADO No.	TERCERO	REFERENCIA	No. OBLIGACIÓN / FECHA
2020025848	GRUPO DE COMUNICACIONES Y REDES AERONAUTICAS	SOLICITUD TRAMITE DESEMBOLSO ANTICIPO CONTRATO 20001042 H3 DE 2020, REALIZAR EL MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE ESTACIONES SATELITALES TERRESTRES DE LA RED VSAT.	11421 del 27/01/2021	2020030068	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA DE RECIBO FINAL CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 17001160 01 H3 ARMENIA	826320 del 14/12/2020
2020025997	GRUPO DE GESTION Y ORGANIZACION DEL ESPACIO AEREO - ASM	SOLICITUD de pago cuenta de cobro No 9 del Contrato de Prestación de Servicios No. 20000484 H3 de la vigencia 2020 a nombre de MAYDELYN BRINEZ	744420 del 22/11/2020	2020030212	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 15 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 18001647 02 POPAYAN	823120 del 12/12/2020
2020027236	ERIKA PATRICIA VZCAINO HERRERA	FACTURACION COMBUSTIBLE VEHICULOS ADMINISTRATIVOS AEROCIVIL NIVEL CENTRAL	821420 del 11/12/20	2021000077	DIEGO ZULETA GUZMAN	REMISION CUENTA DE COBRO FINAL, CONTRATO No. 20000245 H3 de 2020, contratista MAURICIO ARCINIEGAS	51921 del 06/02/21
2020027865	SANDRA PATRICIA GARCIA CRUZ	Envío documentación correspondiente para el desembolso del Anticipo, Contrato de Obra No. 20000789 01 H4 2020	771520 del 1/12/2020	2021000169	MARGARITA SOLEDAD VILLARREAL MARQUEZ	SOLICITUD DE PAGO CUENTA DE COBRO CONTRATO PRESTACION SERVICIOS 20001113 H3 DE 2020	11721 del 27/01/2021
2020027983	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA NO.08 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 19001463 H3 PASTO	752820 del 25/11/2020	2021000415	ANGELA INES PAEZ PIÑEROS	INFORMACION DE REMISION CUENTA CONTRATO No. 20001021-H2-2020 a NOMBRE LA FIRMA VEVALTHY GROUP S.A.S. CUYO OBJETO ES LA ADQUISICION DE MEDICAMENTOS Y ELEMENTOS PARA LAS SANIDADES AEROPORTUARIAS.	50021 del 05/02/21
2020028074	MAURICIO ANDRES RODRIGUEZ SANCHEZ	ENVÍO CUENTA DE COBRO CONTRATO POR GASTOS DE DESPLAZAMIENTO CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 20000128 H3 DE 2020, DEL 11 AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2020	762320 del 27/11/2020	2021001400	BEATRIZ ELENA PEREZ FERNANDEZ	REMISION CTA DE COBRO N° 13, correspondiente al periodo del 18 al 31 de diciembre de 2020, de la Contratista SANDRAL, OSORIO RIOS.	6321 del 26/01/2021
2020028159	Cr. (R) MIGUEL CAMACHO MARTINEZ	CXC 008 TERPEL DEL 01 AL 15 NOV 2020	755020 del 26/11/2020	2021001553	DIRECCION DE TELECOMUNICACIONES Y AYUDAS A LA NAVEGACION AEREA	FACTURA ELECTRONICA ARRENDAMIENTO BODEGA EMPRESA SJACARGA SAS RESOLUCION 2744 DEL 28 DIC 2020	39021 del 01/02/2021
2020028178	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 20 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 18001669 H3 PUERTO CARREÑO	761820 del 27/11/2020	2021001776	WILMER GUERRERO CUSPOCA	ENVO ACTA PARCIAL 9 CTTO 18001583 01 H3 CAP	72621 del 15/02/2021
2020028545	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA DE RECIBO FINAL CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 18001645 02 H3 PASTO	761420 del 27/11/2020	2021002189	GRUPO DE SUPERVISION CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 2 CONTRATO DE OBRA NO. 20000820 H4 BARRANQUILLA	64821 del 10/02/21
2020029101	BEATRIZ ELENA PEREZ FERNANDEZ	ENVÍO CUENTA DE COBRO DE LA CONTRATISTA SANDRAL LILIANA OSORIO RIOS, CORRESPONDIENTE ANEXO 2.	780720 del 03/12/2020	2021002284	MARTHA JANETH CARDENAS RUIZ	CUENTA DE COBRO No. 1 ENERO SIGRID HELENA ROMERO CONTRATO No.21000169 H3 2021	85521 del 21/02/21
2020029144	GRUPO DE SERVICIOS GENERALES	SOLICITUD DE RADICACION FACTURA CORRESPONDIENTE AL ACTA DE RECIBO DE OBRA DEL CONTRATO 19001581 H4 2019.	789620 del 05/12/2020	2021002596	GRUPO DE SUPERVISION CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA NO. 39 CONTRATO DE OINTERVENTORIA NO. 18001666 H3 LETICIA	99821 del 24/02/2021
2020029175	GRUPO DE ARCHIVO GENERAL	REMISION CUENTA DE COBRO CONTRATO 19001602 H3 DE 2019, CORRESPONDIENTE A OCTUBRE	784520 del 04/12/2020	2021002692	GRUPO DE SUPERVISION CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 12 CONTRATO DE OBRA NO. 19001312 H4 RIOHACHA	82821 del 19/02/21
2020029208	EDGAR BENJAMIN RIVERA FLOREZ	Contrato de Prestación de Servicios No 20000099 H3 de 2020 Remisión documentos Cuenta de Cobro No. 11 Contratista Raúl Felipe Gallo Castillo	789520 del 05/12/2020	2021002772	GUSTAVO MORENO CUBILLOS	REMISION DE CUENTA DE COBRO ENERO DEL 2021 CONTRATO 21000255 H3 2021.	77321 del 17/02/2021
2020029238	ALEXANDRA KATHERINE GALVIS MOSQUERA	Cuenta No. 11 del Contrato de Prestación de Servicios No. 20000009 H3 de 2020, de la contratista ANA IRMA VIRGINIA GUEVARA FAJARDO	781920 del 3/12/2020	2021003043	GRUPO DE SUPERVISION CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 11 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 19001463 H3 PASTO	89121 del 22/02/2021
2020029290	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA CONTRATO DE OBRA NO. 18001562 02 H4 POPAYAN	794120 del 07/12/2020	2021003555	LUZ MIRELLA GIRALDO ORTEGA	Cuenta de cobro No. 1 -enero 2021. Contrato de prestación de servicios No. 21000153 H3 2021.	100621 del 24/02/2021
2020029345	SUBDIRECCION GENERAL	ALEJANDRA PADILLA GOMEZ, _CONTRATO 2000123 H3 2020	829420 del 15/12/2020	2021004290	SINDY PATRICIA SIERRA ARIZA	CUENTA DE COBRO MES DE FEBRERO FRANCISCO VILLALOBOS	110221 del 02/03/2021
2020029713	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 18 INTERVENTORIA VOPAL 18001646 03 H3	810820 del 09/12/2020	2021004367	WILLIAM GABRIEL DE MOYA OSPINO	INFORMACION DOCUMENTOS PARA TRAMITE PAGO CONTRATO No 21000394 H3 DE 2021 LUIS DEMETRIO ALGARIN	156221 del 16/03/21
2020029749	HECTOR RODRIGUEZ GONZALEZ	Cuenta de Cobro N°3 del Contrato N°20001008 H3 de 2020 -Dr. Jorge Cuenca	868920 del 21/12/2020	2021004517	JAIMÉ CORTEZ GUERRERO	Se anexa cuenta de cobro y documentos soporte relacionado con la orden de prestación de servicios No. 21000349 H3 DE 2021, del señor CARLOS ALBERTO JIMENEZ ACEVEDO	143421 del 12/03/21
2020029914	ANGELICA MARIA PINZON VEGA	Remisión soportes cuenta de cobro del 01 al 30 de noviembre de 2020 -Contrato de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión No. 20000279 H3 de 2020	827420 del 12/12/2020				

Punto de Control Sugerido: Dar cumplimiento al numeral 11 del Procedimiento Ejecución Presupuestal de Gastos GFIN-7.0-06-165.

Responsable: Grupo de Cuentas por Pagar – Dirección Financiera



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Fecha:

Página: 7 de 9

Oportunidad de Mejora No. 3. Tiempos mayores a los establecidos para generación de la obligación de las cuentas.

De los soportes remitidos por el Coordinador del Grupo, se observó que las siguientes cuentas superan los 10 días hábiles establecidos para el trámite de las obligaciones, por parte de la Dirección Financiera.

RADICADO	NOMBRE	FECHA RADICACIÓN	REFERENCIA	No. OBLIGACIÓN	DIAS TRAMITE
2020025997	GRUPO DE GESTION Y ORGANIZACION DEL ESPACIO AEREO - ASM	2020-11-03 15:04:00	SOLICITUD de pago cuenta de cobro No 9 del Contrato de Prestación de Servicios No. 20000494 H3 de la vigencia 2020 a nombre de MAYDELYN BRÍÑEZ	744420 del 22/11/2020	18 dias
2020027865	SANDRA PATRICIA GARCIA CRUZ	2020-11-19 18:34:16	Envío documentación correspondiente para el desembolso del Anticipo. Contrato de Obra No. 20000780 01 H4 2020	771520 del 1/12/2020	12 dias
2021000169	MARGARITA SOLEDAD VILLARREAL MARQUEZ	2021-01-05 10:15:01	SOLICITUD DE PAGO CUENTA DE COBRO CONTRATO PRESTACIÓN SERVICIOS 20001113 H3 DE 2020	11721 del 27/01/2021	22 dias
2021000415	ANGELA INES PAEZ PIÑEROS	2021-01-08 15:50:21	No. 20001021-H2-2020 a NOMBRE LA FIRMA VEYALHY GROUP S.A.S. CUYO OBJETO ES LA ADQUISICION DE MEDICAMENTOS Y ELEMENTOS PARA LAS SANIDADES AEROPORTUARIAS.	50021 del 05/02/21	33 dias
2021001831	JORGE ALONSO QUINTANA CRISTANCHO	2021-01-31 19:43:03	Cuenta por pagar del 18 al 31 de diciembre 2020	80121 del 18/02/2021	18 dias
2021002284	MARTHA JANETH CARDENAS RUIZ	2021-02-05 12:11:48	CUENTA DE COBRO No. 1 ENERO SIGRID HELENA ROMERO CONTRATO No.21000169 H3 2021	85521 del 21/02/21	16 dias
2021002596	GRUPO DE SUPERVISIÓN CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	2021-02-09 17:17:53	CUENTAS DE COBRO ACTA NO. 39 CONTRATO DE OINTERVENTORIA NO. 18001666 H3 LETICIA	99821 del 24/02/2021	15 dias
2021002772	GUSTAVO MORENO CUBILLOS	2021-02-11 13:48:13	REMISIÓN DE CUENTA DE COBRO ENERO DEL 2021 CONTRATO 21000255 H3 2021.	77321 del 17/02/2021	16 dias
2021004367	WILLIAM GABRIEL DE MOYA OSPINO	2021-03-01 18:20:19	INFORMACIÓN DOCUMENTOS PARA TRAMITE PAGO CONTRATO No. 21000394 H3 DE 2021 LUIS DEMETRIO ALGARIN	156221 del 16/03/21	15 dias

Punto de Control Sugerido: Establecer control y seguimiento a los términos establecidos en los contratos, para el pago de las obligaciones.

Responsable: Grupo de Cuentas por Pagar – Dirección Financiera

Hallazgo No. 1 Cuentas por Pagar incorporadas a la contabilidad mediante comprobante manual.

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar que fueron incorporadas a la contabilidad mediante comprobantes manuales, radicadas en enero de 2021 y cuyo bienes y servicios fueron recibidos a entera satisfacción a diciembre 31 de 2020.

Lo anterior, debido a que las áreas generadoras de la información radican las cuentas posteriores a la fecha del cierre de sistema.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

INFORME

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha:

Página: 8 de 9

RADICADO No.	TERCERO	REFERENCIA	Nº OBLIGACION / FECHA	RADICADO No.	TERCERO	REFERENCIA	Nº OBLIGACION / FECHA	RADICADO No.	TERCERO	REFERENCIA	Nº OBLIGACION / FECHA
2020025848	GRUPO DE COMUNICACIONES Y REDES AERONAUTICAS	SOLICITUD TRAMITE DE SERVICIO DE ANTIPOCO CONTRATO 20001042 H3 DE 2020. REALIZAR EL MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE ESTACIONES SATELITALES TERRESTRES DE LA RED USAT.	11421 del 27/01/2021	2020029238	ALEXANDRA KATHERINE GALVIS MOSQUERA	Cuenta No. 11 del Contrato de Prestación de Servicios No. 20000009 H3 de 2020, de la contratista ANA IRMA VIRGINIA GUEVARA FAJARDÓ	781920 del 31/2/2020	2021001776	WILMER GUERRERO CUSPOCA	ENVIO ACTA PARCIAL 9 CTTO 18001583 01 H3 CAP	72621 del 15/02/2021
2020025997	GRUPO DE GESTION Y ORGANIZACION DEL ESPACIO AEREO - ASM	SOLICITUD de pago cuenta de cobro No 8 del Contrato de Prestación de Servicios No. 20000484 H3 de la Agencia 2020 a nombre de MAYDELIN BRIZUELA	744420 del 22/11/2020	2020029290	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 8 CONTRATO DE OBRA NO. 18001562 02 H4 POPAYAN	784130 del 07/12/2020	2021002189	GRUPO DE SUPERVISION CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 2 CONTRATO DE OBRA NO. 20000820 H4 BARRANQUILLA	84831 del 10/02/2021
2020027236	ERIKA PATRICIA VIZCANO HERRERA	FACTURACION COMBUSTIBLE VEHICULOS ADMINISTRATIVOS AEROCIVIL NIVEL CENTRAL	821420 del 11/12/20	2020029345	SUBDIRECCION GENERAL	ENVIO CUENTA DE COBRO NO. 11. MARIA ALEJANDRA PADILLA GOMEZ CONTRATO 20001153 H3 2020	829420 del 15/12/2020	2021002284	MARTHA JANETH CARDENAS RUIZ	CUENTA DE COBRO No. 1 ENERO SIGRID HELENA ROMERO CONTRATO No. 21000169 H3 2021	85521 del 21/02/21
2020027865	SANDRA PATRICIA GARCIA CRUZ	Envío documentación correspondiente para el desembolso del Anticipo Contrato de Obra No. 20000780 01 H4 2020	771520 del 11/12/2020	2020029713	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 18 INTERVENTORIA YOPAL 18001648 03 H3	810820 del 09/12/2020	2021002596	GRUPO DE SUPERVISION CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA NO. 39 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 18001668 H3 LETICIA	99821 del 24/02/2021
2020027983	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA NO.08 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 19001463 H3 PASTO	752820 del 25/11/2020	2020029749	HECTOR RODRIGUEZ GONZALEZ	Cuenta de Cobro N°3 del Contrato N°20001008 H3 de 2020 Dr. Jorge Cuevas	868820 del 21/12/2020	2021002692	GRUPO DE SUPERVISION CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 12 CONTRATO DE OBRA NO. 19001312 H4 RIOHACHA	82821 del 18/02/21
2020028074	MAURICIO ANDRES RODRIGUEZ SANCHEZ	ENVIO CUENTA DE COBRO CONTRATO POR GASTOS DE DESPLAZAMIENTO CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS NO. 20000128 H3 DE 2020. DEL 11 AL 13 DE NOVIEMBRE DE 2020.	762320 del 27/11/2020	2020029914	ANGELICA MARIA PINZON VEGA	Remisión soporte cuenta de cobro del 01 al 30 de noviembre de 2020 – Contrato de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión No. 20000279 H3 de 2020	827420 del 12/12/2020	2021002772	GUSTAVO MORENO CUBILLOS	REMSION DE CUENTA DE COBRO ENERO DEL 2021 CONTRATO 21000255 H3 2021	77321 del 17/02/2021
2020028159	C. (R) MIGUEL CAMACHO MARTINEZ	CXC 008 TERPEL DEL 01 AL 15 NOV 2020	755020 del 26/11/2020	2020030068	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA DE RECIBO FINAL CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 17001160 01 H3 ARMENIA	828320 del 14/12/2020	2021003043	GRUPO DE SUPERVISION CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 11 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 19001463 H3 PASTO	89121 del 22/02/2021
2020028178	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 20 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 18001669 H3 PUERTO CARREÑO	761820 del 27/11/2020	2020030212	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA 15 CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 18001647 02 POPAYAN	832120 del 12/12/2020	2021003555	LIZ MIRELLA GIRALDO ORTEGA	Cuenta de cobro No. 1 enero 2021. Contrato de prestación de servicios No. 21000153 H3 2021.	100621 del 24/02/2021
2020028545	SUPERVISION Y CONTROL DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	CUENTAS DE COBRO ACTA DE RECIBO FINAL CONTRATO DE INTERVENTORIA NO. 18001645 02 H3 PASTO	761420 del 27/11/2020	2021000077	DIEGO ZULETA GUZMAN	REMSION CUENTA DE COBRO FINAL CONTRATO No 20000245 H3 de 2020, contratista MAURICIO ARCONEGAS	51921 del 06/02/21	2021004290	SINDY PATRICIA SIERRA ARIZA	CUENTA DE COBRO MES DE FEBRERO FRANCISCO VILLALOBOS	110221 del 02/03/2021
2020028910	BEATRIZ ELENA PEREZ FERNANDEZ	ENVIO CUENTA DE COBRO DE LA CONTRATISTA SANDRA LILIANA OSORIO RICO, CORRESPONDIENTE A NOV.20.	780720 del 03/12/2020	2021000169	MARGARITA SOLEDAD VILLARREAL MARGUIEZ	SOLICITUD DE PAGO CUENTA DE COBRO CONTRATO PRESTACION SERVICIOS 20001113 H3 DE 2020	11721 del 27/01/2021	2021004367	WILLIAM GABRIEL DE MOYA OSPINO	INFORMACION DOCUMENTOS PARA TRAMITE PAGO CONTRATO No 21000394 H3 DE 2021. LUIS DEMETRIO ALGARIN	156221 del 16/03/21
2020029144	GRUPO DE SERVICIOS GENERALES	SOLICITUD DE RADICACION FACTURA CORRESPONDIENTE AL ACTA DE RECIBO DE OBRA DEL CONTRATO 19001581 H4 2019.	789620 del 05/12/2020	2021000415	ANGELAINES PAEZ PINERO	INFORMACION DE REMSION CUENTA CONTRATO No. 20001021 H2-2020 a NOMBRE LA FIRMA VEALTY GROUP S.A.S. CUYO OBJETO ES LA ADQUISICION DE MEDICAMENTOS Y ELEMENTOS PARA LAS SANIDADES AEROPORTUARIAS.	2021 del 05/02/21	2021004517	JANE CORTEZ GUERRERO	Se anexa cuenta de cobro y documentos soporte relacionado con la orden de prestación de servicios No. 21000349 H3 DE 2021, del señor CARLOS ALBERTO JIMENEZ ACEVEDO	143421 del 12/03/21
2020029175	GRUPO DE ARCHIVO GENERAL	REMSION CUENTA DE COBRO CONTRATO 19001602 H3 DE 2019, CORRESPONDIENTE A OCTUBRE	784520 del 04/12/2020	2021001400	BEATRIZ ELENA PEREZ FERNANDEZ	REMSION CTA DE COBRO N° 13, correspondiente al periodo del 18 al 31 de diciembre de 2020, de la Contratista SANDRAL OSORIO RICO.	8321 del 26/01/2021				
2020029208	EDGAR BENJAMIN RIVERA FLOREZ	Contrato de Prestación de Servicios No 20000099 H3 de 2020 Remisión documentos Cuenta de Cobro No. 11 Contratista Raúl Felipe Gallo Castillo	789520 del 05/12/2020	2021001553	DIRECCION DE TELECOMUNICACIONES Y AYUDAS A LA NAVEGACION AEREA	FACTURA ELECTRONICA ARRENDAMIENTO BODEGA EMPRESA SANCARGA SAS RESOLUCION 2144 DEL 28 DIC 2020	39021 del 31/02/2021				

Puntos de Control Sugerido:

- Generar directrices para que los bienes y servicios se reciban antes del 31 de diciembre de la vigencia con el fin de que las cuentas se radiquen antes del cierre de la vigencia.
- Generar mecanismos para que la información fluya de manera oportuna desde las áreas generadoras.
- Mesa de trabajo con la Oficina Asesora de Planeación y las áreas ordenadoras del gasto, con el fin de establecer riesgos compartidos y controles, para evitar que se presente la radicación de cuentas posterior a la fecha del cierre.

Responsable: Grupo de Cuentas por Pagar – Dirección Financiera



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

Fecha:

Página: 9 de 9

CONCLUSIÓN.

Una vez evaluados los riesgos, controles, procedimiento y guía asociados a la actividad de Gestión de Cuentas Por Pagar, se observó que se viene realizando las actividades de manera adecuada para el cumplimiento de sus funciones; Sin embargo, se evidencio debilidades en los controles establecidos en los riesgos, lo que genero materialización de los mismo. Igualmente, es importante aclarar que las materializaciones de estos riesgos son producto de factores externos al proceso.

Atentamente,

SONIA MARITZA MACHADO CRUZ

Jefe Oficina de Control Interno.

Elaboró: Sandra Patricia Cortes Sierra
Álvaro Enrique Pérez Mogollón