



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA

Fecha: 01/06/2020

Página: 1 de 13

AERONÁUTICA CIVIL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME GESTION DE TESORERIA - ARQUEOS DE CAJA

BOGOTÁ D.C. Junio 2020

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 2 de 13

INFORME EJECUTIVO

1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión de tesorería relacionada con los arqueos de caja y realizar seguimiento y evaluación a la efectividad de las acciones de mejora implementadas para trece **(13)** Hallazgos de Tesorería formulados por la **OCI**.

2. RESULTADOS DE LA EVALUACION

La gestión de Tesorería, se ejecuta a través de **63** cajas abiertas a nivel nacional, de las cuales **53** estaban activas al 31 de diciembre de 2019, distribuidas en aeropuertos de las seis (6) Direcciones Regionales y el Nivel Central.

Los hallazgos OCI abiertos al cierre de la vigencia 2019 y cargo de la Dirección Financiera, son cuarenta y ocho (**48**), de los cuales trece (**13**) corresponden a temas relacionados con la gestión de Tesorería y cuya causa principal es la materialización del riesgo de gestión identificado por el proceso de Gestión Financiera como: **"Pérdida de dinero o títulos valores"** originado en el aeropuerto Flaminio Suarez Camacho de guaymaral.

En verificación del cumplimiento a lo establecido en los numerales 34 y 35 del Artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017 que establece las funciones para el grupo Administrativo y Financiero de las Regionales, se solicitó a los Coordinadores, evidencia de los arqueos de caja efectuados en los aeropuertos adscritos a sus Regionales durante la vigencia 2019 y lo que va de 2020, observando que, de las **53** cajas activas, sólo siete (**7**) realizaron arqueos de caja en tiempo real, de las cuales cuatro (**4**) corresponden a las cajas ubicadas en las cabeceras Regionales de Atlántico, Antioquia (Rionegro y Medellín), Valle y Norte de Santander, que son manejadas por el Banco de Occidente.

Las Direcciones Regionales Meta y Cundinamarca no evidenciaron la realización de arqueos de caja en los aeropuertos de su jurisdicción y/o de su cabecera regional, dado que remitieron reportes del libro auxiliar de caja y/o pantallazos de arqueos generados mediante el aplicativo SIAF con fecha posterior a la solicitud, así mismo, la Dirección Regional Cundinamarca, inició la implementación de acciones para subsanar la causa de los hallazgos generados en el aeropuerto de Guaymaral, posterior al inicio de la auditoría, por lo que se da un avance del 40% a los seis (**6**) hallazgos relacionados con este tema.

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 3 de 13

Por su parte los aeropuertos de Pereira y Bucaramanga, evidenciaron respectivamente la realización de los arqueos periódicos y cada vez que hay cambio de turno del cajero responsable.

En cuanto a los cierres operativos de caja, se verifica su realización por parte del grupo de tesorería del nivel central. Se aclara que, de las **63** cajas, **35** no cuentan con sistema, por lo cual deben utilizar los recibos de contingencia y remitirlos a la Dirección Regional para su oficialización por el aplicativo.

Por lo anterior, de los trece (**13**) hallazgos gestionados, se cierran cinco (**5**), se da un avance del 40% a siete (**7**) y un **90%** a uno (**1**).

Se resalta la labor del grupo de Tesorería del Nivel Central, en cuanto a la generación de los arqueos desde el sistema SIAF y su conciliación con los saldos contables, la implementación de medios de recaudo electrónico con la guía de utilización, su socialización y capacitación durante 2019 en cada una de las Regionales, entre otros a nivel nacional, como acciones para mitigar las causas por las cuales se han originado hallazgos tanto de CGR como de OCI a cargo de la Dirección Financiera.

Se generan las siguientes recomendaciones:

- ✓ A la Dirección Regional Cundinamarca, enfocar sus acciones al cumplimiento de lo establecido en los numerales 34 y 35 del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017, relacionado con las funciones del grupo administrativo y financiero para ejercer el control de los recaudos generados en sus aeropuertos adscritos.
- ✓ Al proceso de gestión financiera, definir el ajuste contable que se le debe hacer al saldo de la caja del aeropuerto Flaminio Suarez de Guaymaral y su correspondiente registro de la responsabilidad ocasionada por la pérdida de los recursos, a fin de mostrar en los Estados Financieros la realidad económica relacionada con este hecho.
- ✓ A los Coordinadores Administrativos y Financieros de cada una de las seis (6) Direcciones Regionales, ejercer el control establecido en los numerales 34 y 35 del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017.

De acuerdo al incumplimiento observado, se estructuró el siguiente hallazgo:

Hallazgo No.1: Incumplimiento a lo establecido en el numeral 34 del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017.

En desarrollo de la presente auditoría, se evidenció, que las Direcciones Regionales Meta y Cundinamarca, incumplen lo establecido en el numeral 34

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 4 de 13

del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017, dado que, al solicitarle a la coordinación administrativa y financiera de cada una de las seis **(6)** Regionales, allegar los arqueos realizados durante la vigencia 2019 a las cajas ubicadas en sus aeropuertos adscritos, estas emitieron pantallazos de reportes "Recaudos de Caja-Arqueos" generados del aplicativo SIAF con fecha de marzo de 2020.

Así mismo, las Direcciones Regionales Antioquia, Atlántico, Valle y Norte de Santander, reportaron arqueos de la caja recaudadora de su cabecera regional las cuales son manejadas por el Banco de Occidente y no remitieron arqueos de las cajas de sus aeropuertos adscritos, excepto los aeropuertos de Pereira y Bucaramanga cuyos arqueos fueron evidenciados por las servidoras responsables de dichas cajas.

Por lo anterior, a la fecha no se está efectuando por parte de los grupos administrativos y financieros del Nivel Regional, el control establecido para los recaudos efectuados en la totalidad de las cajas activas a nivel nacional, situación que puede generar la materialización del riesgo establecido por el proceso de Gestión Financiera en su mapa de riesgos de gestión como "Pérdida de Recursos y títulos valores"

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 5 de 13

INFORME DETALLADO

3. DESARROLLO DE LA EVALUACION Y SEGUIMIENTO:

3.1 Hallazgos de Tesorería

Se realizó seguimiento y evaluación a las acciones de mejora implementadas para los siguientes trece **(13)** Hallazgos de Tesorería formulados por la **OCI** y se agruparon por causa así:

- No realización de arquezos de caja: **(3)** Hallazgos: Nos. **3572, 3575 y 3578**
- Diferencia entre lo consignado vs el saldo en caja: **(1)** No. **3573**
- Falta de control en la utilización de recibos de contingencia: **(3)** Nos. **3478, 3574 y 3577.**
- No utilización del convenio para transporte de valores: **(1)** No. **3576.**
- Saldo en cuenta bancaria de aeropuerto: **(1)** No. **3477**
- Deficiencias en el control de anticipos y de rendimientos financieros de los convenios interadministrativos: **(1)** No. **3459**
- Falta de control en el manejo de recursos de caja menor: **(2)** Nos. **2864 y 1757 DRC**
- Falta procedimientos documentados para el recaudo en línea, pago de viáticos por caja menor y manejo de CUN: **(1)** No. **1924**

3.2 Análisis de efectividad de las acciones de mejora implementadas y acciones pendientes.

- ✓ **Hallazgos No. 3572, 3575 y 3578**, cuya causa es la "No realización de arquezos de caja" La acción de mejora está enfocada a dar cumplimiento a lo establecido en los numerales 34 y 35 del artículo 7º. De la Resolución 3731.
- ✓ **Hallazgos No. 3573**, causa: "Diferencia entre lo consignado vs el saldo de caja" Igual que los anteriores, la acción de mejora está enfocada a dar

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 6 de 13

cumplimiento a lo establecido en los numerales 34 y 35 del artículo 7º. De la Resolución 3731.

- ✓ **Hallazgos No. 3478, 3574 y 3577**, causa: "**Falta de control en la utilización de recibos de contingencia**" La acción de mejora registrada por la DR Cundinamarca es cumplir con el procedimiento Plan de Contingencia en el Recaudo de Caja, sin embargo se verifica el control implementado a nivel nacional relacionado con el envío mediante oficio de los talonarios, con la correspondiente numeración de los recibos de contingencia a cada una de las Direcciones Regionales y sus instrucciones para que los grupos administrativos y financieros controles de igual manera el suministro de los mismos a sus aeropuertos adscritos.
- ✓ **Hallazgos No. 3576**, causa: "**No utilización del convenio para transporte de valores**" La acción de mejora propuesta es la socialización del convenio con los administradores de los aeropuertos adscritos a la Dirección Regional para hacer uso del servicio cuando se requiera y la posterior verificación del reporte de cierre de las cajas de los aeropuertos adscritos a la DR.

A la fecha se registra en ISOLUCION análisis de causas y acciones para siete **(7)** de los ocho **(8)** hallazgos relacionados anteriormente, por lo que se les da un avance del **40%**. Excepto para el **hallazgo 3478** que, aunque registra la misma causa, corresponde al aeropuerto de Ocaña, el cual por los soportes aportados **se cierra**.

- ✓ **Hallazgo No. 3477** causa: "**Saldo en cuenta bancaria de aeropuerto**". El grupo de tesorería del nivel central realizó la corrección, solicitando el traslado para el nivel central de éste y otros saldos que había en cuentas bancarias de los aeropuertos que realizaban sus propios pagos, situación que a la fecha no se da por cuanto los pagos están concentrados en las Direcciones Regionales y Nivel Central. Por lo anterior este hallazgo **se cierra**.
- ✓ **Hallazgo 3459** Causa: "**Deficiencias en el control de anticipos y de rendimientos financieros de los convenios interadministrativos**". Se registra análisis de causa, acción de mejora, soportes de socialización circular a las áreas ejecutoras para que envíen los informes de las fiducias constituidas, base de datos de los contratos con anticipos y que requieren constitución de Patrimonio Autónomo o fiducia, para cruce de información con áreas ejecutoras y ruta de control en BOG7 dónde se registra la información relacionada con los rendimientos y sus respectivos controles.

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 7 de 13

Por lo anterior se da un **avance del 90%**, quedando pendiente de evaluar la efectividad de las acciones durante la presente vigencia.

- ✓ **Hallazgos Nos.2864 y 1757**, a cargo de la DRC Causa: "**Falta de control en el manejo de recursos de caja menor**". Se evidencia la corrección por parte del nivel central mediante Resolución de asignación de cajas a cada una de las Direcciones Regionales, la cual incluye el respectivo procedimiento. Acción preventiva no procede por cuanto desde el año 2018 no se asignan fondos de caja menor para los aeropuertos. Por lo anterior se **cierran los dos (2) hallazgos**.

- ✓ **Hallazgo No.1924**, Causa: "**Falta procedimientos documentados para el recaudo en línea, pago de viáticos por caja menor y manejo de CUN**". Se aporta guía para recaudo en línea, guía gestión de viáticos, instructivo para pago de viáticos por caja menor y manual de usuario CUN. Dado que su causa obedece a no contar con procedimientos documentados para los temas mencionados, con los documentos aportados y con observación de generar acción de mejora de manera general en el informe de evaluación de riesgos y controles para que se termine la gestión que se está adelantando actualmente de actualizar todos los procedimientos del proceso de Gestión Financiera, **se cierra este hallazgo**.

4. Evaluación de la Gestión de Tesorería

4.1 Relación de cajas recaudadoras a nivel nacional:

Dirección Regional – Nivel Central	No. cajas recaudadoras
Nivel Central	1
Regional Cundinamarca	11
Regional Antioquia	10
Regional atlántico	8
Regional Valle	9
Regional Norte de Santander	6
Regional Meta	8
Total, cajas recaudadoras activas a 31/12/2019	53

Fuente: Grupo de Torería de la DF.



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA

Fecha: 01/06/2020

Página: 8 de 13

4.2 Arqueos de Caja:

FECHA CORREO	REMITENTE	AEROPUERTO	ARQUEO		DOCUMENTOS SOPORTES	SALDO S/MOVTO CAJA 31/12/2019	SALDO CONTABLE 31/12/2019	OBSERVACIONES
			SI	NO				
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Bogotá	x		Anexa acta de arqueo de efectivo 21/08/19 (Banco de Occidente)	3.314.225,00	3.314.225,00	
		Caja en Dólares Aeropuerto de Guaymaral					344.514,00	Saldo evidenciado en auditoria al aeropuerto de Guaymaral
		Aeropuerto Guaymaral			Anexa Libro Auxiliar Caja 01/07/2019 - 19/12/2019 y del 7/01/2020 - 24/04/2020, generado el 13/05/2020. SALDO AL 19/12/2019	101.408.714,00	101.408.715,00	
		Aeropuerto Neiva			Anexa Libro Auxiliar Caja 2/04/2019 - 28/12/2019 y del 5/01/2020 - 08/05/2020, generado el 13/05/2020. SALDO AL 28/12/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Ibagué			Anexa Libro Auxiliar Caja 2/07/2019 - 20/03/2020, generado el 13/05/2020. SALDO AL 31/12/2019	738.700,00	738.702,00	
		Aeropuerto Pitalito			Anexa Libro Auxiliar Caja desde el 05/07/2019 - 23/12/2019 y del 14/01/2020 - 12/05/2020 generado el 13/05/2020. SALDO AL 21/12/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Flandes - Girardot			Anexa Libro Auxiliar Caja desde el 17/07/2019 - 11/12/2019 y 13/01/2020 - 05/05/20, generado el 13/05/2020. SALDO A 11/12/2019	0,00	0,00	
13/05/2020	Nury Katherine Ortiz Betancourt	Aeropuerto Mariquita			Anexa Libro Auxiliar Caja 10/07/2019- 23/12/2019 y desde el 16/01/2020- 24/03/20 generado el 13/05/2020. SALDO AL 23/12/2019	0,00	0,00	Reporte Libro auxiliar de caja 2019 y 2020 generados del aplicativo SIAF el 13 de mayo de 2020.
		Aeropuerto Paipa			Anexa Libro Auxiliar Caja de los días 30 y 31 de julio de 2019 y desde el 23/01/20 al 23/02/2020, generado el 13/08/2020. SALDO AL 31/07/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Puerto Asís			Anexa Libro Auxiliar Caja desde el 01/10/2019 - 23/12/2019 y del 01/01/2020 - 13/05/20, generado el 13/05/2020. SALDO AL 23/12/2019	682.320,00	682.320,00	
		Aeropuerto San Vicente del Caguan			Anexa Libro Auxiliar Caja 29/07/2019 - 23/12/2019 y del 15/01/2020 - 04/05/20, generado el 13/05/2020. SALDO AL 23/12/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Florencia			Anexa Libro Auxiliar Caja 02/07/2019 - 23/12/2019 y desde el 10/01/2020 - 30/04/20, generado el 13/05/2020. SALDO AL 23/12/2019, RECIBO DEL 01 DE OCTUBRE MAYOR A 1 MILLION CONSIGNADO EN 23 DE DICIEMBRE	0,00	0,00	
		Aeropuerto Leticia			Anexa Libro Auxiliar Caja 02/07/2019 - 27/12/2019 y del 02/07/2019 - 30/03/20, generado el 13/05/2020. SALDO AL 27/12/2019	0,00	0,00	
13/05/2020	Marta Nora Arias Arbelá	Aeropuerto Rionegro	X		Anexa Arqueo de Caja de 9 y 10 /03/2020, cheques No. 083140 y 083141 de Bancolombia. Copia RC Nos. 31000COP1570 al 31000COP1575	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Amalfi			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Condoto			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Nuquí			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Puerto Berrio			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Otu - Remedios			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Urao			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Carepa - Apartado			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Quindío			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
15/05/2020	Marta Nora Arias Arbelá	Aeropuerto Medellín	X		Anexa Formato de Arqueo de Caja año 2019, enero a marzo 2020	82.443,00	0,00	Saldo al 31/12/2019 según arqueo (saldo base)
13/05/2020	Marlene Hernandez Villarral	Aeropuerto Barranquilla	x		Anexa acta de arqueo: 15/01/20 - 24/01/20 - 11/02/20 - 27/02/20 / Recibo de Caja de febrero de 2020	0,00	0,00	Arqueos de la cta de banco de occidente de enero y febrero de 2020
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto San Andrés Isla			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 30/12/2019	6.463.866,00	8.431.942,00	
19/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Santa Marta			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2020	7.089,00	7.089,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Cartagena			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
15/05/2020	Marlene Hernandez Villarral	Aeropuerto Corozal			Reporte de ingresos generado del aplicativo y descargado en excel, por el periodo del 3-04 al 14/12/2019	0,00	0,00	En el reporte remitido indica que de enero hasta el 2/04/2019 no hubo recaudos
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Tolu			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	Marlene Enriquez-Remite recibo de caja y consignación de febrero de 2020
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Rihacha			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 31/12/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Valledupar				0,00	0,00	
15/05/2020	Graciela Gomez Diaz	Aeropuerto Cali	x		Anexa control efectivo diario del mes de julio a diciembre de 2019, enero a marzo de 2020, planilla de transporte de valores del mes de junio, Control cuenta banco de occidente del mes de septiembre de 2019, marzo 2020			
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Pasto			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 30/12/2019	0,00	0,00	
13/05/2020	Diana Johana Aristizabal Tamayo	Aeropuerto Pereira	x		Anexa Arqueos de caja año 2019 y mes de mayo de 2020, Archivo de Excel recibos de consolidación, cierre de caja	135.650,00	135.650,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Buenaventura			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 30/12/2019	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Guapi			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 30/12/2019	0,00	0,00	
13/05/2020	Viviana Ariza	Aeropuerto Internacional El Eden (Armenia)			Anexa libro control diario de Julio - Diciembre de 2019 y Enero - Marzo de 2020 / consignaciones realizadas BRINKS / reenvio de emails a solicitud Dirección Financiera de las consignaciones BRINKS	0,00	0,00	
14/05/2020	MARLYZ MARTINEZ LARGO	Aeropuerto San Luis - Ipiales			Correo electrónico del administrador del aeropuerto, reenviado por la coordinación administrativa y financiera	0,00	0,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Popayan			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 30/12/2019	36.300,00	36.300,00	
18/05/2020	Beatriz Elena Perez Fernandez	Aeropuerto Tumaco			Anexa Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos, generado el 30/12/2019	0,00	0,00	
13/05/2020	José Javier Esalante Baes	Aeropuerto Cúcuta	x		Anexa Actas de Arqueo de julio a diciembre/2019 - Enero a marzo/2020	0,00	193.199,00	Arqueos cuenta banco de occidente
13/05/2020	José Javier Esalante Baes	Aeropuerto Bucaramanga			Anexa Reporte Consignaciones de mes de marzo de 2020 / certificado Brinks de Colombia S.A. / Relación de ingresos Caja Principal marzo. Anexa libro auxiliar caja de los meses julio a diciembre 2019 y enero a marzo de 2020, generado el 15/05/20 (en pdf y excel). SALDO AL 30/12/2019	0,00	0,00	Diana Zoraya López, remite formato de arqueo de marzo de 2020, en el que se evidencia los arqueos que se hacen por los responsables de la tesorería para
13/05/2020	José Javier Esalante Baes	Aeropuerto Arauca			Anexa libro auxiliar caja julio - diciembre/19, enero - marzo/20 generado el 15/05/20 (en pdf y excel). SALDO AL 30/12/2019	389.071,00	389.071,00	
15/05/2020	José Javier Esalante Baes	Aeropuerto Ocaña			Libro auxiliar caja del 13/08 al 30/10/2019 y enero de 2020 Generado el 12/05/2020	0,00	0,00	Reporte generado el 12/05/2020
15/05/2020	José Javier Esalante Baes	Aeropuerto Tame			Libro auxiliar caja del 13/08 al 30/10/2019 y enero de 2020 Generado el 12/05/2020	0,00	0,00	Manuel Enrique Paul Arias remite consignaciones de agosto a octubre de 2019 y enero de 2020
12/05/2020	Carmen Licia Estevez Sanchez	Aeropuerto de Barrancabermeja			Informe de recaudos año 2019 / enero - abril 2020 y libro auxiliar de agosto - diciembre 2019 y febrero 2020 generado el 15/05/20	0,00	0,00	José Javier Baes Libro auxiliar de caja generado del sistema el 15/05/20 al corte 19/12/2019
		Aeropuerto Villavicencio			Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos a 31/12/2019	241.500,00	41.401,00	
		Aeropuerto Yopal			Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos a 31/12/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Hato Corozal			Anexa Relación de Recibos de Caja Vs. Consignaciones año 2020. Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos a 31/12/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Paz de Ariporo			Anexa Relación de Recibos de Caja Vs. Consignaciones año 2020. Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos a 31/12/2019	0,00	0,00	
13/05/2020	Yamileth Espinosa Torres	Aeropuerto San Marin			Anexa Relación de Recibos de Caja Vs. Consignaciones año 2020. Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos a 31/12/2019	0,00	0,00	Reporte Recaudo de caja - Arqueos generado del aplicativo SIAF el 13 de mayo de 2020.
		Aeropuerto Trinidad			Anexa Relación de Recibos de Caja Vs. Consignaciones año 2020. Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos a 31/12/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Mitu			Anexa Relación de Recibos de Caja Vs. Consignaciones año 2020. Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos a 31/12/2019	0,00	0,00	
		Aeropuerto Puerto Carreño			Anexa Relación de Recibos de Caja Vs. Consignaciones año 2020. Pantallazo tomado al sistema Oracle JD Edwards Recaudo de Cajas - Arqueos a 31/12/2019	0,00	0,00	
TOTALES						113.499.878,00	115.723.128,00	



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA

Fecha: 01/06/2020

Página: 9 de 13

Cómo se puede observar, de las cincuenta y tres (**53**) cajas activas al 31 de diciembre de 2019, sólo siete (**7**) realizaron arqueos de caja en tiempo real, de las cuales cuatro (**4**) corresponden a las cajas ubicadas en las cabeceras Regionales de Atlántico, Antioquia (Rionegro y Medellín), Valle y Norte de Santander, que son manejadas por el Banco de Occidente.

Las Direcciones Regionales Meta y Cundinamarca no evidenciaron la realización de arqueos de caja en los aeropuertos de su jurisdicción y/o de su cabecera regional, dado que remitieron reportes del libro auxiliar de caja y/o pantallazos de arqueos generados mediante el aplicativo SIAF con fecha posterior a la solicitud.

Por su parte los aeropuertos de Pereira y Bucaramanga, evidenciaron la realización de los arqueos periódicos en el caso de Pereira y en Bucaramanga cada vez que hay cambio de turno del cajero responsable.

Las diferencias registradas en los saldos obedecen a que la información registrada en la columna de saldos y movimientos de caja generados por el nivel central no son al corte de diciembre 31.

4.3 Conciliación saldos tesorería vs contabilidad:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN CUENTA	TESORERIA	CONTABILIDAD
00001.110501.00101	Caja Principal	3.314.225	3.314.225
21100.110501.00102	Caja Principal	101.408.714	101.408.715
21200.110501.00101	Caja Principal	-	-
21300.110501.00101	Caja Principal	738.700	738.702
21500.110501.00101	Caja Principal	-	-
21600.110501.00101	Caja Principal	-	-
21800.110501.00101	Caja Principal	-	-
22000.110501.00101	Caja Principal	682.320	682.320
22100.110501.00101	Caja Principal	-	-
22300.110501.00101	Caja Principal	-	-
22400.110501.00101	Caja Principal	-	-
31000.110501.00101	Caja Principal	-	-
31500.110501.00101	Caja Principal	-	-
32700.110501.00101	Caja Principal	-	-
41000.110501.00101	Caja Principal	-	-
41100.110501.00101	Caja Principal	8.431.942	8.431.942
41200.110501.00101	Caja Principal	7.088	7.089
41300.110501.00101	Caja Principal	-	-
41600.110501.00101	Caja Principal	-	-
42000.110501.00101	Caja Principal	-	-
51000.110501.00101	Caja Principal	-	-
51100.110501.00101	Caja Principal	-	-



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Principio de procedencia: 1020.065

INFORME

INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA

Fecha: 01/06/2020

Página: 10 de 13

51300.110501.00101	Caja Principal	135.650	135.650
51400.110501.00101	Caja Principal	-	-
51500.110501.00101	Caja Principal	-	-
51600.110501.00101	Caja Principal	-	-
51700.110501.00101	Caja Principal	-	-
51800.110501.00101	Caja Principal	36.300	36.300
51900.110501.00101	Caja Principal	-	-
61000.110501.00101	Caja Principal	193.200	193.199
61100.110501.00101	Caja Principal	-	-
61200.110501.00101	Caja Principal	389.071	389.071
61500.110501.00101	Caja Principal	-	-
61800.110501.00101	Caja Principal	-	-
71000.110501.00101	Caja Principal	-	-
71100.110501.00101	Caja Principal	41.400	41.401
71400.110501.00101	Caja Principal	-	-
71600.110501.00101	Caja Principal	-	-
71700.110501.00101	Caja Principal	-	-
TOTALES		115.378.610	115.378.614

Fuente: Grupo de Tesorería de la DF.

4.4 Procedimientos, riesgos, controles, guías e instructivos vigentes.

A la fecha los procedimientos de tesorería que fueron observados como incumplidos en los hallazgos generados por la auditoría al aeropuerto Flaminio Suarez de Guaymaral, se encuentran clasificados como obsoletos. Sin embargo, se registra la Guía de Gestión de Caja publicada el 8 de mayo de 2020, en la que se describe el paso a paso para el procedimiento de recaudo, iniciando desde la apertura de caja, hasta finalizar con el registro de la consignación del dinero en el banco y en los numerales 34 y 35 del artículo 7º de la Resolución No. 03731 de 2017, se establecen las siguientes funciones para el Grupo Administrativo y Financiero en el Nivel Regional:

- Numeral 34: Los grupos administrativos y financieros de las Direcciones Regionales, son los responsables de **"Supervisar, los cajeros de los aeropuertos de su jurisdicción, para que cumplan los cronogramas de cierre operativo diario, consignen diariamente los dineros recaudados y cumplan con el plan de contingencia cuando sea necesario aplicarlo y elaborar periódicamente arqueos de caja"**
- Numeral 35: **"Llevar el control de las cajas menores de la Regional y elaborar en el aplicativo SIIF Nación los registros y legalizaciones, así"**

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 11 de 13

como los reintegros antes del cierre de la vigencia según instrucciones emanadas de la Dirección Financiera”.

La guía antes mencionada, no cuenta con puntos de control en donde se definan los riesgos del procedimiento, sus controles y sus responsables y debido a su reciente implementación no es posible evaluar su cumplimiento y efectividad. Sin embargo, el proceso de Gestión Financiera, tiene definido en su mapa de riesgos de gestión, el relacionado con la pérdida de dinero o títulos valores, como se describe a continuación:

Riesgo relacionado con la gestión de tesorería definido en el mapa de riesgos de gestión

RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CAUSA	CONSECUENCIA
PÉRDIDA DE DINERO O TÍTULOS VALORES	Los dineros recaudados pueden extraviarse debido a la realización de operaciones manuales, la ausencia de infraestructura tecnológica como la falta de gestión en la utilización del sistema bancario	Operaciones realizadas manualmente	Desviar los ingresos recaudados para otros destinos
		Operaciones realizadas manualmente	

Riesgo Residual

RIESGO	DESCRIPCION DEL CONTROL	ANALISIS DEL RIESGO RESIDUAL		
		PROBABILIDAD	IMPACTO	ZONA RIESGO
PÉRDIDA DE DINERO O TÍTULOS VALORES	Verificación de la información enviada y los registros en el sistema las operaciones diarias de recaudo	Posible	Insignificante	Bajo
	Verificación diaria realizada a los recaudos electrónicos			

Como se puede observar, en la descripción del riesgo, su causa obedece a la realización de operaciones manuales y en este caso, su materialización se dio por incumplimiento en la ejecución del control, el cual está definido tanto en dicha matriz, como en los numerales antes descritos de la Resolución 3731 de 2017.

5. Hallazgos Gestión de Tesorería:

Hallazgo No.1: Incumplimiento a lo establecido en el numeral 34 del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017.

En desarrollo de la presente auditoría, se evidenció, que las Direcciones Regionales Meta y Cundinamarca, incumplen lo establecido en el numeral 34 del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017, dado que, al solicitarle a la coordinación administrativa y financiera de cada una de las seis (6) Regionales, allegar los arqueos realizados durante la vigencia 2019 a las

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 12 de 13

cajas ubicadas en sus aeropuertos adscritos, estas emitieron pantallazos de reportes "Recaudos de Caja-Arqueos" generados del aplicativo SIAF con fecha de marzo de 2020.

Así mismo, las Direcciones Regionales Antioquia, Atlántico, Valle y Norte de Santander, reportaron arqueos de la caja recaudadora de su cabecera regional las cuales son manejadas por el Banco de Occidente y no remitieron arqueos de las cajas de sus aeropuertos adscritos, excepto los aeropuertos de Pereira y Bucaramanga cuyos arqueos fueron evidenciados por las servidoras responsables de dichas cajas.

Por lo anterior, a la fecha no se está efectuando por parte de los grupos administrativos y financieros del Nivel Regional, el control establecido para los recaudos efectuados en la totalidad de las cajas activas a nivel nacional, situación que puede generar la materialización del riesgo establecido por el proceso de Gestión Financiera en su mapa de riesgos de gestión como "Pérdida de Recursos y títulos valores"

Actividad de Control Recomendada

Realizar a cada una de las cajas recaudadoras ubicadas en los aeropuertos adscritos a la Dirección Regional, de manera periódica el arqueo de caja, o delegar en un servidor responsable la realización del mismo, conservando la respectiva evidencia.

Responsables:

Coordinadores Administrativos y Financieros de las Direcciones Regionales Meta, Atlántico, Antioquia, Norte de Santander y Valle.

6. Conclusiones

- ✓ Se evidencia la gestión del grupo de la Dirección Financiera y el Grupo de Tesorería del nivel central, en cuanto a la implementación de acciones, depuración y mantenimiento del SIG y la socialización y acompañamiento en el manejo de instructivos y guías establecidas para el proceso de Gestión Financiera a nivel nacional.
- ✓ El riesgo de pérdida de dinero materializado en el aeropuerto Flaminio Suarez de Guaymaral, generó siete (7) hallazgos por parte de la OCI y a cargo de la Dirección Regional Cundinamarca, los cuales hasta la fecha de inicio de esta auditoría no registraban análisis de causa ni acciones de mejora, y además de ello no se evidenció la realización de arqueos a las

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	INFORME		
	INFORME GESTION DE TESORERIA- ARQUEOS DE CAJA		
Principio de procedencia: 1020.065		Fecha: 01/06/2020	Página: 13 de 13

cajas de los aeropuertos adscritos a dicha Regional, en cumplimiento a lo establecido en el numeral 34 del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017.

- ✓ De los trece (13) hallazgos gestionados en el presente informe, a los siete **(7)** siguientes se les dio un avance del **40%**: 3572/3575/3578/3573/3574/3577 y 3576, al hallazgo **(1) 3459** se le dio un avance del **90%** y cinco **(5)** hallazgos restantes se cerraron: 3478/3477/2864/1757 y 1924.

7. Recomendaciones generales

- ✓ A la Dirección Regional Cundinamarca, enfocar sus acciones al cumplimiento de lo establecido en los numerales 34 y 35 del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017, relacionado con las funciones del grupo administrativo y financiero para ejercer el control de los recaudos generados en sus aeropuertos adscritos.
- ✓ Al proceso de gestión financiera, definir el ajuste contable que se le debe hacer al saldo de la caja del aeropuerto Flaminio Suarez de Guaymaral y su correspondiente registro de la responsabilidad ocasionada por la pérdida de los recursos, a fin de mostrar en los Estados Financieros la realidad económica relacionada con este hecho.
- ✓ A los Coordinadores Administrativos y Financieros de cada una de las seis (6) Direcciones Regionales, ejercer el control establecido en los numerales 34 y 35 del artículo 7º. De la Resolución 3731 de 2017.



SONIA MARITZA MACHADO CRUZ
 Jefe Oficina de Control Interno

Preparó:
 Victor Manuel Valdivieso Ruiz
 Anselmo Cañón Pérez
 Sandra Patricia Corte Sierra
 Alcira Quitián Rojas