

|                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|
|  <p><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br/>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</p> | <p style="text-align: center;"><b>INFORME</b></p> <p><b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b></p> |  |                   |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | Fecha: 01/06/2020 |
| Página: 1 de 24                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |                   |

**AERONÁUTICA CIVIL**

## **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO**

**BOGOTÁ D.C. Julio 2020**

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-----------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |  |                   |                 |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |  |                   |                 |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Fecha: 01/06/2020 | Página: 2 de 24 |

## 1. OBJETIVO GENERAL.

Evaluar la actividad Gestión de Cartera del Proceso Financiero y realizar seguimiento a los hallazgos consignados en el Plan de Mejoramiento Institucional – Contraloría General de la República. Igualmente, evaluar y medir la efectividad de las acciones de mejora suscritas, mediante el procedimiento de pruebas aleatorias.

## 2. ALCANCE.

Se tomaran muestras aleatorias del universo de las cuentas por cobrar y se hará seguimiento a los hallazgos reportados por la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno, en los informes de auditoría externa e interna, que adelantan en la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil.

## 3. RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA ACTIVIDAD DE CARTERA (AUDITORÍAS INTERNAS).

### 3.1. Procedimiento, riesgos, controles, guías e instructivos vigentes.

El procedimiento de cobro persuasivo se encuentra documentado en el sistema de información ISOLUCIÓN, con las siguientes características:

- Nombre Procedimiento - Cobro persuasivo.
- Fecha de actualización: Fecha: 13/Jun/2017.
- Clave: GFIN-7.0-06-047.
- Versión: 3.
- Dispone de los respectivos – Puntos de Control.
- Matriz de Riesgo.

En la revisión efectuada por los auditores de la Oficina de Control Interno, al Sistema de información ISOLUCION, se evidencio, que la Actividad Gestión de Cartera del Proceso Financiero, cuenta con sus respectivos procedimientos, en los cuales, se describen los riesgos y los controles que tienen asociados. Para mayor información, a continuación, se describen, cada uno de los procedimientos:

- Proceso de Cartera,
- Provisión de Cartera,
- Actualización Contable Mensual del Módulo Cartera con Contabilidad y
- Cierre Mensual del módulo cartera nivel central.

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-----------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |  |                   |                 |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |  |                   |                 |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Fecha: 01/06/2020 | Página: 3 de 24 |

| NOMBRE PROCEDIMIENTO                                               | FECHA      | ACTIVIDAD                                                                            | ¿QUÉ SE CONTROLA?                                                                                        | ¿CON QUÉ FRECUENCIA?               | ¿QUIÉN LO CONTROLA?                                                                            | RIESGOS ASOCIADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Provisión de Cartera                                               | 13/06/2017 | 2. Elaborar cuadro de Provisión de Cartera                                           | Provisión por rangos de vencimiento                                                                      | Cada que hace provisión de cartera | Coordinador Grupo Contabilidad                                                                 | No elaborar correctamente el cuadro de provisión de cartera, de acuerdo a los rangos de vencimiento.<br>No tener en cuenta que las cifras del reporte de análisis de cartera concuerden con las del estado de cartera por concepto y edades de vencimiento<br>No aplicar el porcentaje correcto de acuerdo al rango de vencimiento de la cartera. |
| Actualización Contable Mensual del Módulo Cartera con Contabilidad | 13/06/2017 | 6. Elaborar conciliación de saldos cuentas por cobrar                                | ¿Hay diferencias? Revisar si los documentos presentan inconsistencias                                    | Mensualmente                       | Coordinador Grupo Contabilidad                                                                 | Archivar documentos con inconsistencias en los reportes de las cifras del balance general de las cuentas por cobrar y el reporte de la interfaz                                                                                                                                                                                                   |
| Cierre Mensual del módulo cartera nivel central                    | 13/06/2017 | 6. y 10. Conciliar con Contabilidad y firmar acta Verificación Reporte de Integridad | Los saldos concilien con contabilidad Se Controla que la Facturación haya subido a cartera correctamente | Mensualmente                       | Coordinador Grupo Cartera<br>Coordinador Grupo Contabilidad<br>Técnico Aeronáutico IV Auxiliar | El cargue de datos que afectan la cartera                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

A continuación, se relacionan, los riesgos asociados con la actividad Gestión de Cartera, los cuales, se encuentran definidos en el mapa de riesgos del sistema Gestión de Calidad:

| RIESGO                    | DESCRIPCIÓN DEL RIESGO                                                                                                                                                                         | CAUSA                                                  | CONSECUENCIA                                                                                                                                               |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>INCREMENTO CARTERA</b> | La cartera es un eje central sobre el cual gira la liquidez de la entidad, el seguimiento y control de las cuentas por cobrar permiten que los pagos se realicen de manera oportuna y efectiva | Vencimiento de las garantías respecto a tiempo y monto | Pérdida de recursos<br>Estados de Cuenta inexactos/ erróneos.<br>Desgaste administrativo<br>Detrimento Patrimonial<br>Disminución ingresos para la entidad |
|                           |                                                                                                                                                                                                | Cobro inoportuno                                       |                                                                                                                                                            |
|                           |                                                                                                                                                                                                | Cobro inoportuno                                       |                                                                                                                                                            |

Riesgo Residual

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-----------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |  |                   |                 |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |  |                   |                 |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Fecha: 01/06/2020 | Página: 4 de 24 |

| RIESGO             | DESCRIPCION DEL CONTROL                                                                                        | ANALISIS DEL RIESGO RESIDUAL |          |             |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------|-------------|
|                    |                                                                                                                | PROBABILIDAD                 | IMPACTO  | ZONA RIESGO |
| INCREMENTO CARTERA | Reporte semanal de garantías constituidas por las empresas aéreas.                                             | Rara vez                     | Moderado | Moderado    |
|                    | Verificación diaria a través del sistema de información del estado de cuenta de los usuarios.                  |                              |          |             |
|                    | General reporte de cartera total mensual, con el fin de que cada analista efectúe gestión de cobro persuasivo. |                              |          |             |

Como se puede observar, en la descripción del riesgo, su causa obedece al vencimiento de las garantías respecto a tiempo y monto y, al cobro inoportuno, su materialización se da de forma parcial, considerando que, se requieren ajustes de tiempo y oportunidad, en la gestión de cobro, en el sentido de minimizar los plazos, establecidos para el pago del cobro persuasivo y de la cartera morosa.

### 3.2. Estado de la Cartera.

A continuación, se relaciona el monto total de la cartera y el estado de acuerdo con la edad de maduración. Igualmente, la reportada al Grupo de Jurisdicción Coactiva, como área encargada de gestionar el respectivo cobro coactivo, de las deudas que superan los ciento (180) días de mora.

| Total Cartera   | Grupo Cartera  | Jurisdicción Coactiva |
|-----------------|----------------|-----------------------|
| \$99.138 (100%) | \$75.466 (76%) | \$23.672 (24%)        |

Como se observa en la relación anterior, el setenta y seis por ciento (76%) de la cartera, se concentra en el rango de 1 a 180 días de mora y el restante porcentaje, es decir, el veinticuatro por ciento (24%), se encuentra en proceso de cobro coactivo, por superar los ciento ochenta (180) días de mora.

Se evidencia además, que el incremento de la Cartera en el periodo de 1 a 180 días se ha incrementado sustancialmente, en un sesenta y nueve por ciento (69.6%), debido a la falta de pago de las Aerolíneas de Transporte Aéreo, lo anterior, como consecuencia, de la Emergencia Sanitaria que se viene registrando en el País, desde mediados del mes de marzo de 2020. La anterior situación, tiene como resultado, la disminución de las operaciones aéreas, lo que reduce y afecta significativamente el flujo de caja y los recursos recaudados, no son suficientes para cancelar las obligaciones contraídas con la Aeronáutica Civil.

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-----------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |  |                   |                 |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |  |                   |                 |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Fecha: 01/06/2020 | Página: 5 de 24 |

El resultado de la anterior situación, se refleja en el Estado de Cartera objeto del análisis de la Auditoria, donde se aprecia que las cuentas por cobrar de 1 a 60 días en cobro persuasivo, ascendían a los \$5.600 millones de pesos M/cte., que corresponden al siete punto cuatro por ciento (7.4%) de la cartera Vencida actualmente.

### 3.3. Cartera Vencida por Edad de Maduración.

(Cifras expresadas en millones de pesos)

| Periodo de vencimiento en días | Valor de la Cartera | Porcentaje con respecto al total de la cartera |
|--------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|
| 1 - 30                         | \$1.417             | 3%                                             |
| 31 – 60                        | \$2.006             | 5%                                             |
| 61 – 90                        | \$29.916            | 67%                                            |
| 91 – 120                       | \$5.416             | 12%                                            |
| 121 – 180                      | \$3.135             | 7%                                             |
| Más – 180                      | \$2.474             | 6%                                             |
|                                |                     |                                                |

De acuerdo con los datos reportados en el cuadro anterior, se observa, que el incremento de la cartera, tiene su origen más representativo, en el rango de edad comprendido entre los 60 y 90 días, con un 67% (\$29.916), periodo en el cual, se dio inicio, a la restricción del servicio de transporte aéreo de pasajero a nivel nacional e internacional.

En el comportamiento de los restantes rangos de edades, se evidencia, que la gestión de cobro persuasivo, venía teniendo resultados aceptables. A partir del mes de marzo de 2020, cuando el Gobierno Nacional, decretó la emergencia económica y la cuarentena total, con ocasión a la situación sanitaria originada por la pandemia del COVID – 19, las empresas aéreas y comerciales, disminuyeron el nivel de compromiso en el pago de sus obligaciones, con el argumento, que el flujo de caja se vio afectado, debido a la inactividad en las operaciones aéreas y al cierre de las terminales aéreas del País.

La Coordinación del Grupo de Cartera, con la intención de lograr el mayor recaudo de las obligaciones, que tienen las empresas aéreas con la Entidad, gestiona la suscripción de acuerdos de pago, los cuales, deben ajustarse con las condiciones establecidas en el Decreto 482 de marzo del 2020.

### 3.4. Cartera por vencer y vencida relacionada con la Tasa Aeroportuaria.

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                 |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                 |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 6 de 24 |

Fecha de corte 12/06/2020

Total Cartera Tasa Aeroportuaria: \$2.415

Vencida: \$1.577 (65%)

Por Vencer: \$838 (35%)

(Cifras expresadas en millones de pesos)

Como se evidencia, en el resumen anterior, el cual tiene fecha de corte 12/06/2020, la cartera relacionada con el concepto - Tasa Aeroportuaria, asciende a la suma de \$2.415.000.000, de los cuales, mil quinientos setenta y siete millones de pesos M/cte. (\$1.577'000.000), se encuentran vencidos y, los restantes, ochocientos treinta y ocho millones (\$838'000.000), próximos a vencerse.

#### 3.4.1. Empresas Aéreas que concentran el 96% del total de la cartera por el concepto de Tasa Aeroportuaria con corte 12/06/2020.

| <b>EMPRESA AÉREA</b>                               | <b>VALORES VENCIDOS</b><br>(Millones de Pesos) | <b>VALORES POR VENCER</b><br>(Millones de Pesos) | <b>VALOR TOTAL</b><br>(Millones de Pesos) |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| FAST Colombia S.A.S                                | \$887                                          | \$135                                            | \$1.022                                   |
| Aerovías del Continente Americano – AVIANCA        | \$608                                          | \$203                                            | \$811                                     |
| AIRES Aerovías de Integración Regional S.A         | \$0                                            | \$153                                            | \$153                                     |
| EASYFLY S.A                                        | \$0                                            | \$127                                            | \$127                                     |
| SATENA Servicios Aéreos Territorios Nacionales S.A | \$0                                            | \$76                                             | \$76                                      |
| OTROS                                              | \$81                                           | \$143                                            | \$224                                     |

#### 3.4.2. Notificación del estado de la cartera a los usuarios/clientes.

A continuación, se relacionan las empresas aéreas, a las cuales, mediante comunicación con fecha 19 de junio de 2020, se les envió aviso de cobro, con el estado de la cartera a la fecha:



AERONÁUTICA CIVIL  
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

## INFORME

### INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO

Principio de procedencia: 1020.065

Fecha: 01/06/2020

Página: 7 de 24

| EMPRESAS AERÉAS A LAS QUE SE LE NOTIFICÓ EL ESTADO DE CUENTA |                     |                     |                      |                     |                        |                   |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| NOMBRE EMPRESA AÉREA                                         | TOTAL DEUDA PESOS   | TOTAL DEUDA DÓLARES | FACTURACIÓN EN PESOS |                     | FACTURACIÓN EN DÓLARES |                   |
|                                                              |                     |                     | DEUDA POR VENCER     | DEUDA VENCIDA       | DEUDA POR VENCER       | DEUDA VENCIDA     |
| AVIANCA                                                      | \$11.116.538.142,00 | \$3.887.061,91      | \$2.234.093.024,00   | \$8.882.445.118,00  | USD\$1.447.262,56      | USD\$2.439.799,35 |
| AVIANCA- ECUADOR                                             | \$3.746.458,00      | \$1.382,00          | \$725.640,00         | \$3.020.818,00      | USD\$1.382,00          | USD\$0,00         |
| AVIANCA COSTA RICA S.A. SUCURSAL COLOMBIA                    | \$0,00              | \$1.160,21          | \$0,00               | \$0,00              | USD\$1.160,21          | USD\$0,00         |
| AVIANCA PERU S.A. SUCURSAL COLOMBIA                          | \$1.013.550,00      | \$12.305,75         | \$1.013.550,00       | \$0,00              | USD\$5.733,02          | USD\$6.572,73     |
| TAMPA CARGO S.A.S                                            | \$179.792.259,00    | \$2.869.189,83      | \$152.031.269,00     | \$27.760.990,00     | USD\$2.675.040,54      | USD\$194.149,29   |
| TACA INTERNACIONAL AIRLINES S.A. SUCURSAL COLOMBIA           | \$0,00              | \$796,00            | \$0,00               | \$0,00              | USD\$796,00            | USD\$0,00         |
| AEROLINEA BRASILEIRA ABSA S.A.                               | \$1.666.502,00      | \$145.009,16        | \$1.666.502,00       | \$0,00              | USD\$93.242,30         | USD\$51.766,86    |
| AIRES AEROVIAS INTEGRACION REGIONAL S.A                      | \$4.053.768.138,00  | \$31.233,24         | \$856.578.582,00     | \$3.197.189.556,00  | USD\$3.936,00          | USD\$27.297,24    |
| LAN PERU SUCURSAL. COLOMBIA                                  | \$2.622.773,00      | \$373.898,23        | \$0,00               | \$2.622.773,00      | USD\$69.650,14         | USD\$304.248,09   |
| LATAM AIRLINES GROUP S.A.S. SUCURSAL COLOMBIA                | \$0,00              | \$653.898,15        | \$0,00               | \$0,00              | USD\$222.980,14        | USD\$430.918,01   |
| LINEA AEREA CARGUERA DE COLOMBIA S.A                         | \$39.286.215,00     | \$0,00              | \$35.763.178,00      | \$3.523.037,00      | USD\$0,00              | USD\$0,00         |
| TAM LINHAS AEREAS DE COLOMBIA                                | \$29.302.484,00     | \$115.843,02        | \$0,00               | \$29.302.484,00     | USD\$32.553,63         | USD\$83.289,39    |
| TOTALES                                                      | \$15.427.736.521,00 | USD\$8.091.777,5    | \$3.281.871.745,00   | \$12.145.864.776,00 | USD\$4.553.736,54      | USD\$3.538.040,96 |

Fuente de la información: Grupo Cartera - Dirección Financiera

Como se observa en el cuadro anterior, el Grupo de Cartera en coordinación con la Dirección Financiera, notifican periódicamente, a las empresas áreas y/o usuarios, el estado de la cartera, con la intención de lograr la recuperación oportuna de los recursos que le adeudan a la Entidad y evitar de esta forma, el incremento de la cartera morosa.

#### 3.4.3. Aerolíneas que presentaron acuerdo de pago.

##### -FASTAIR -EASYFLY S.A

Es de resaltar, que a pesar que las anteriores empresas aéreas (FASTAIR y EASYFLY S.A.), presentaron acuerdos de pago a la Entidad, estos no se ajustaron, con las condiciones establecidas en las resoluciones 629 de 2007 y 00882 de 2016. Es decir, estos acuerdos de pago, no se suscribieron, por no cumplir, con los requisitos exigidos por la Entidad.

##### -LATAM AIRLINES:

Presentó acuerdo de pago sobre las siguientes filiales: AIRES - Aerovías de Integración Regional, LAN Perú Sucursal Colombia, TAM Líneas Aéreas Sucursal Colombia, LATAM Group y Líneas Aéreas Cargueras "LANCO", acuerdos que

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                 |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                 |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 8 de 24 |

estaban a punto de protocolizarse, pero el GRUPO LAN, se acogió al proceso de rehabilitación Financiera – Capitulo 11 de la Ley de Bancarrota de Estados Unidos de América, razón por la que, no se pudo continuar con el proceso de legalización de los acuerdos de pagos.

### **3.5. Cartera en proceso de Cobro Coactivo.**

De acuerdo con la información suministrada por la Coordinación del Grupo de Cartera, la cartera en cobro coactivo, asciende a la suma de \$ 62.674.828.075 millones de pesos, los cuales corresponden a cuentas de cobro, radicadas entre las vigencias 2002 y 2020. Ver relación a continuación:

Vigencia 2008 Saldo \$190.750.000  
 Vigencia 2009 Saldo \$520.505.000  
 Vigencia 2010 Saldo \$81.697.369  
 Vigencia 2011 Saldo \$252.563.808  
 Vigencia 2012 Saldo \$91.007.354  
 Vigencia 2013 Saldo \$36.680.366.711  
 Vigencia 2014 Saldo \$8.041.575.969  
 Vigencia 2015 Saldo \$1.518.087.678  
 Vigencia 2016 Saldo \$2.443.978.395  
 Vigencia 2017 Saldo \$5.128.487.820  
 Vigencia 2018 Saldo \$2.864.539.137  
 Vigencia 2019 Saldo \$2.994.233.133  
 Vigencia 2020 Saldo \$1.370.681.623

Como se observa en la relación anterior, entre la vigencia 2013 y 2020, se generó el mayor incumplimiento en el pago de las obligaciones de los usuarios y/o empresas aéreas. Además, se evidencia, que el saldo por cobrar más representativo, se focaliza en la vigencia 2013, por un valor de \$35.823´364.900 pesos M/cte., los cuales corresponden a la obligación, que tiene con la Entidad, la empresa Aeropuertos del Caribe S.A. – ACSA anterior concesionario del aeropuerto “Ernesto Cortissoz” de la Ciudad de Barranquilla.

Es importante resaltar, que otras de las entidades que, aumentan considerablemente la cartera morosa y el proceso de cobro coactivo, son las compañías de seguro, quienes no reconocen oportunamente, las sanciones y/o multas impuestas por la Entidad, a los contratistas, que, incumplen las obligaciones contractuales, suscritas en los contratos de obra civil y/o suministro. Igualmente, se



|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                 |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                 |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 9 de 24 |

observa, en la relación anterior, deudas relacionadas con Municipios, las cuales, por la dificultad que ocasiona su recaudo, se pueden calificar en el rango de difícil cobro (Incobrables).

A continuación, se relacionan los procesos, con el mayor saldo, en proceso de cobro coactivo:

| PROCESOS CON EL MAYOR VALOR EN CARTERA VENCIDA                |                   |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre Proceso                                                | Valor de la deuda | Fecha Recibido  | Origen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| MUNDIAL DE SEGUROS                                            | \$ 1.250.676.380  | 02/03/2020      | SANCION SSO RES. 01310/2019, CONFIRMA RES. 02933/2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| OCEANAIR LINHAS AEREAS SAS- SUCURSAL COLOMBIA                 | \$ 789.979.575    | 20/05/2019      | FACTURAS SERVICIO AERONÁUTICOS 12-390195 A LA 2G-394486; EL MONTO DE LA OBLIGACIÓN SE REPORTO POR US 236.698.28 DOLARES LOS CUALES SE CONVIRTIERON A PESOS COLOMBIANOS POR EQUIVALENCIA DE \$3.357 PESOS POR 1 DOLAR AMERICANO, EL DIA 22 DE MAYO DE 2019.<br>SE DEJA CONSTANCIA QUE ESTE DESPACHO NO TIENE JURISDICCIÓN PARA REALIZAR EL COBRO ANTE PERSONAS NATURALES O JURÍDICAS DE OTROS PAÍSES. |
| MUNICIPIO DE CUCUTA                                           | \$ 1.524.675.900  | 10/12/2018      | SENTENCIA PROFERIDA POR EL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE NORTE DE SANTANDER - MEDIANTE RESOLUCIÓN No. 03085 DE 05 DE OCTUBRE DE 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| CHEVRON PETROLEUM COMPANY                                     | \$ 1.371.556.522  | 02/08/2017      | FACTURAS SERVICIOS ENERGIA- ARRENDAMIENTO DESDE 1E-319963 A RO-234988                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| CONSORCIO AEROPISTAS / CIA MUNDIAL DE SEGUROS                 | \$ 2.206.350.728  | 20/02/2017      | RESOLUCION 868 DE 04/04/2016 Y CONFIRMADA MEDIANTE RESOLUCION 869 04/04/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| MUNDIAL DE SEGUROS/UNION TEMPORAL SAN BERNARDO                | \$ 782.607.163    | 15/11/2016      | RESOLUCIONES 02166 DE 26 JULIO DE 2016 Y 02241 DE 02 AGOSTO 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| MUNICIPIO DEL QUIBDO                                          | \$ 925.260.738    | 05/05/2014      | COBRO IMPUESTOS PAGOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| MUNICIPIO DE SANTA MARTA Aeropuertos del Caribe S.A.          | \$ 7.009.894.250  | 30/04/2014      | COBRO REINTEGRO DE SUMAS DINERARIAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ACSA SERVICIOS AEREOS TERRITORIOS NACIONALES S.A. SATENA S.A. | \$ 35.823.364.900 | 29/05/2013      | V1Gn7Bh3Z                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| SERVICIOS AEROAGRICOLAS DEL LLANO - SADELL LTDA               | \$ 314.110.960    | 30/12/2019      | SANCION OTA RES. 01778/2018, CONFIRMA RES. 01379/2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| FUMIGACIONES AEREAS DEL ARIARI "FARI LTDA"                    | \$ 345.075.937    | 20/05/2019      | SANCION SSOAC RES. 01061/2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| CONSORCIO KRASIA / LIBERTY SEGUROS S.A.                       | \$ 205.374.400    | 10/07/2018      | SANCION SSA RES. 01208/2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| AEROLINEAS LLANERAS "ARALL LTDA"                              | \$ 577.546.403    | 06/04/2017      | RESOLUCION # 03202 DE 28/10/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| TAXI AEREO CARIBEÑO-TACA LTDA                                 | \$ 445.322.868    | 16/05/2016      | SANCION SSA RES., 02731/2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| HELICOPTEROS Y AVIONES                                        | \$ 268.500.645    | 03/03/2016      | SANCION OTA RES. 00071 DE 09-01-2014 Y 00139 DE 22-01-2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| TAXI AEREO CARIBEÑO LTDA                                      | \$ 605.524.950    | 31/08/2015      | REEMBOLSO DE DINEROS PAGADOS SEGUN RESOLUCION #06038 18 12-2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| VICTOR MANUEL CARDENAS MARIN                                  | \$ 605.524.950    | 16/03/2015      | SANCION RES.06038/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| CARLOS ANIBAL BLANDON MERTINEZ                                | \$ 245.644.650    | 20/11/2013      | SSA CARTERA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Selva Ltda.                                                   | \$ 266.115.037    | 30/10/2013      | SEGURIDAD AEREA CARTERA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| AEROELECTRONICA LIMITADA                                      | \$ 216.850.000    | 14/03/2011      | Mediante Resolución N° 00292 del 25 de Enero del 2010, Remitida por el Grupo de Cartera. Mediante Resolución N° 00292 del 25 de Enero del 2010, Remitida por el Grupo de Cartera.                                                                                                                                                                                                                    |
| ADA AEROLINEAS DE ANTIOQUIA                                   | \$ 265.200.000    | 20/10/2009      | MEDIANTE RESOLUCION No. 02971 DE FECHA 12/06/2009 Y 03932 DE 05/08/2009                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                               | \$ 280.064.132    | SIN INFORMACIÓN | FACTURAS No. 13-389818 A LA RR-521502, CONTRATO TOL-AR-015-2018, ANQ Y SERVICIOS AERONAUTICOS.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Debido a que las acciones, para recuperar la cartera morosa, en especial, las que se encuentran en cobro coactivo, demandan una mayor gestión, debido a los procesos jurídicos y, con el agravante, que existen Municipios entre los deudores, la Entidad, debe propender, por ajustar y fortalecer los mecanismos de seguimiento y control, que en la actualidad se tienen establecidos.

|                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------|
|  <p>AERONÁUTICA CIVIL<br/>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</p> | <p style="text-align: center;"><b>INFORME</b></p> <p><b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b></p> |  |                                                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | <p>Fecha: 01/06/2020</p> <p>Página: 10 de 24</p> |

### 3.6. Mecanismos para el recaudo de la cartera vencida.

Es importante tener en cuenta, que la Entidad, al hacer efectivas, las Pólizas de Cubrimiento de Cartera, le generaría inconvenientes económicos y legales, a las empresas aéreas. Pero además, hay que tener en cuenta, que existe el inconveniente, que, al no hacer efectivas las pólizas de garantía, suscritas por los clientes, ocasionaría, un inminente desamparo de las deudas y dificultaría de manera representativa, la recuperación de la cartera.

Cabe resaltar, que en la cartera vencida y por vencer, existen recursos que corresponden a los conceptos relacionados con la tasa aeroportuaria nacional e internacional y al impuesto de timbre de salida del País, los cuales, de acuerdo con la Resolución número 629 de 2007, no son objeto de financiación. Igualmente, la Resolución 00882 de abril 6 de 2016 en el artículo 3º establece: “Las tasas aeroportuarias constituyen fondos públicos, por lo que la destinación indebida por parte de las empresas de transporte aéreo dará lugar a acciones penales”, por consiguiente, estos recursos, no se pueden incluir en los acuerdos de pago y deben ser consignados al Tesoro Nacional.

Otros de los conceptos adeudados, por las empresas aéreas, corresponden, a la prestación de los servicios de sobrevuelos, servicio protección al vuelo nacional e internacional, derecho de aeródromo nacional e internacional, etc.

### 3.7. Aerolíneas que se acogieron al Capítulo 11 de la Ley de Quiebra de los Estados Unidos de América.

A continuación, se relacionan las empresas aéreas que tienen obligaciones pendientes por cancelar a la Entidad y, que se acogieron al Capítulo 11 de la Ley de quiebra de los Estados Unidos de América.

#### AVIANCA – HOLDINGS S.A. y el

##### GRUPO LATAM AIRLINES:

- ❖ Aerovías de Integración Regional S.A. - AIRES S.A.
- ❖ Línea Aérea Carguera de Colombia S.A
- ❖ LATAM AIRLINES Perú S.A. Sucursal Colombia
- ❖ LATAM AIRLINES GROUP S.A. Sucursal Colombia

De acuerdo con lo anterior, es importante tener en cuenta, que el proceso de cobro, de las obligaciones, adeudadas por las empresas relacionadas anteriormente, se encuentra sujeto, a la decisión que adopte, el Tribunal de los Estados Unidos de América.

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                  |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 11 de 24 |

Con el propósito de evitar, la constitución de una elevada cartera, es conveniente, que la entidad, revise, ajuste y fortalezca, los procedimientos de seguimiento y de control, que ya, se tienen establecidos. Igualmente, ajustar la política de cobro, especialmente, en los temas relacionados, con los plazos de pago de las obligaciones, los cuales, deben reducirse, a su mínima expresión. Igualmente, propender por hacer efectivos, los acuerdos de pago, en las fechas acordadas o pactadas, con los usuarios o empresas aéreas.

Para los casos extremos, la Entidad, debe fortalecer, los mecanismos de cobro persuasivo, imponiendo las sanciones a que haya lugar, una vez, vencido el plazo estimado para el pago de la obligación. Igualmente, se debe reevaluar, la aplicación de sanciones y reportar a las centrales de riesgo, a los deudores, que no muestren voluntad de pago o cuando se haya agotado, el plazo estimado, para el cobro persuasivo.

### **3.7.1. Gestión de cobro a las empresas que se acogieron a la Ley de Bancarrota – EE.UU.**

La Dirección Financiera en coordinación con los Grupos de Facturación, Cartera y la Oficina Asesora Jurídica, adelantan periódicamente, comités, para el seguimiento y evaluación, de las medidas que la Entidad, debe adoptar, ante la determinación de la empresa AVIANCA Holdings y el Grupo LAN, de acogerse voluntariamente, al CAP 11 – Ley de Bancarrota de los Estados Unidos de América. Igualmente, con la intención de establecer, un Plan de Acción, que permita solicitarle de manera respetuosa, a la Corte de los Estados Unidos de América, que en su honorable decisión, tenga presente como proveedor prioritario, el pago de las obligaciones que estas empresas, adeudan a la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil.

### **3.8. Correlación de la información financiera y entre las actividades gestión de facturación, cartera y contabilidad.**

La actualización del aplicativo financiero Jdewars a la versión **9.2**, permite mantener actualizadas las operaciones, los registros y los saldos, relacionados con las actividades de facturación, cartera y contabilidad. Además, se pueden realizar conciliaciones de partidas y saldos, en tiempo real. Igualmente, la información financiera y contable, que generan estas actividades, se encuentra parcialmente actualizada y conciliada a la fecha. Lo anterior, como consecuencia de la falta de conciliación de las partidas con fechas anteriores a la vigencia 2017, las cuales están relacionadas, con los pagos anticipados (Prepagos), que realizan las empresas aéreas, como prenda de garantía, para el pago de sus obligaciones,

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |  |                   |                  |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |  |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Fecha: 01/06/2020 | Página: 12 de 24 |

especialmente, lo relacionado con el reintegro de la tasa aeroportuaria e impuesto de timbre de salida del País.

### **3.9 Gestión del Grupo de Cartera antes de la Emergencia Económica (Covid-19).**

Se evidencio durante la presente evaluación, que antes de la declaratoria de la emergencia económica, el total de cartera ascendía a la suma de \$13.748.402 millones de pesos, de donde \$5.417.122 millones de pesos, correspondía a cartera no vencida. Los restantes \$8.331.275 millones de pesos, hacían parte de la cartera vencida, de los cuales \$5.462.517 millones de pesos, eran objeto de cobro persuasivo, por ser cartera, que se encontraba entre 1 y 60 días de mora y, los \$2.868.757 millones de pesos restantes, que superaban los 60 días de mora, se encontraban pendientes de remitir, previa revisión por reclamación y ajustes, al respectivo cobro por jurisdicción coactiva.

Es importante resaltar, que el resultado de la gestión de cartera, relacionada con el cobro persuasivo, del total de los recursos facturados del periodo, sobre el total de la cartera acumulada de 0 a 60 días, alcanzo una efectividad en la gestión de cobro del 94%. Para el mes de marzo de 2020, la gestión de cobro, alcanzo una efectividad del 89%. En el mes de abril de 2020, como consecuencia de la declaratoria de la emergencia económica, las empresas aéreas declaran, que por no disponer del suficiente flujo de caja, no pueden hacer efectivo el pago de sus obligaciones, razón por la cual, la gestión de cobro, alcanzo el 25% de efectividad.

La Entidad, no podía desconocer las políticas implementadas por el Gobierno Nacional, en el sentido de flexibilizar y apoyar a las empresas aéreas, que como consecuencia de la emergencia económica, veían afectados sus ingresos, debido a la falta de operación del transporte aéreo, situación que además, disminuía considerablemente, su flujo de caja y por ende no les permitía cumplir con las obligaciones contraídas con los proveedores de bienes y servicios.

El Decreto 482 de marzo 2020, establece la suscripción de acuerdos de pago. Se evidencio, que las empresas aéreas, Fast Colombia - Viva Air y EASYFLY, presentaron acuerdos de pago, con el inconveniente, que el monto de las obligaciones, incluían deudas relacionadas con Tasa Aeroportuaria, que de acuerdo con las Resoluciones número 629 de febrero 14 de 2007 y 00882 de abril 6 de 2016, este concepto, por ser recurso del Estado, no es objeto de financiación y por consiguiente, deben ser consignados al Tesoro Nacional, dentro los primeros cinco

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <br>AERONÁUTICA CIVIL<br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                  |
|                                                                                                                                          | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 13 de 24 |

(5) días de cada mes. Además, deben contar con garantía vigente de acuerdo a la Resolución 0675 de febrero 23 de 2006.

Se evidencio además, que Avianca Brasil (OCEANAIR), tenía una deuda que alcanzaba los \$2.500.000.000 millones de pesos y se acogió ante un Tribunal de Sao Pablo – Brasil, a una ley, que es similar al Capítulo 11 de la Ley de Quiebra de los Estados Unidos de América. El Grupo de Cartera, enterado de esta situación, procedió hacer efectivas las pólizas de garantías y se logró por este medio, la recuperación de un valor aproximado a los \$485.000.000 millones de pesos. La documentación correspondiente a lo que no cubrió la garantía, se remitió en su momento a cobro jurídico. A la fecha de la presente auditoría, no se observó, ni se tuvo conocimiento de los avances del proceso. Además, no se entregó evidencia, que demuestre, que la Entidad esté pendiente del proceso de liquidación.

Otro aspecto verificado durante la presente evaluación, es el relacionado con el cumplimiento de lo establecido en la Resolución 675 y el Decreto 482 de 26 de marzo de 2020 en su Artículo 18: ***“Facilitación de los seguros de la industria aeronáutica. Durante el tiempo que dure la emergencia económica, social y ecológica, la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil podrá modificar de manera temporal la exigencia de garantías de cumplimiento a las empresas aeronáuticas hasta el 31 de diciembre de 2021”***, con el propósito de dar cumplimiento a lo expedido en las normas anteriormente mencionadas, la Entidad emitió la Resolución 789 del 31 de marzo de 2020, mediante la cual, modifico transitoriamente los numerales 3, 4 y 5 del artículo primero de la Resolución 675 de 2006.

Con base en lo anterior, se remitió, a las empresas aéreas, que no habían suscrito garantías, las cartas con los nuevos promedios, pero algunas de ellas manifestaron que debido a la contingencia decretada, han tenido inconvenientes para la suscripción.

### **3.10. Cartera Dirección Regional Aeronáutica Valle.**

A continuación, se describe el estado de cartera de la Dirección Regional Aeronáutica Valle, especialmente, con la deuda relacionada con Aerolíneas de Antioquia – ADA:

Deudor: Aerolíneas de Antioquia – ADA,  
Fecha de cierre de operaciones: 29/03/2019,  
Notificación de la Regional Valle al Nivel Central sobre la novedad del cese de operaciones de ADA: 01/04/2019,

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |  |                   |                  |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |  |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Fecha: 01/06/2020 | Página: 14 de 24 |

Estado de cuenta a: 01/04/2019,  
Reporte: R5700030.

| OFICINA DE CONTROL INTERNO<br>ESTADO CARTERA AEROLINEAS DE ANTIOQUIA - ADA            |                |                             |                |                                                |            |                             |            |                               |            |                                          |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|------------------------------------------------|------------|-----------------------------|------------|-------------------------------|------------|------------------------------------------|-----------------|
| ARRENDAMIENTOS                                                                        |                | DERECHO DE AERODRO NACIONAL |                | RECARGO NOCTURNO - DERECHO DE AERODRO NACIONAL |            | TASA AEROPORTUARIA NACIONAL |            | RECARGO NOCTURNO SPV NACIONAL |            | SERVICIO DE PROTECCIÓN AL VUELO NACIONAL |                 |
| VENCIDO                                                                               | NO VENCIDO     | VENCIDO                     | NO VENCIDO     | VENCIDO                                        | NO VENCIDO | VENCIDO                     | NO VENCIDO | VENCIDO                       | NO VENCIDO | VENCIDO                                  | NO VENCIDO      |
| \$12.478.973,00                                                                       | \$6.056.158,00 | \$2.815.134,00              | \$1.160.400,00 | \$0,00                                         | \$3.355,00 | \$20.636.723,00             | \$0,00     | \$9.219,00                    | \$7.700,00 | \$115.106.623,00                         | \$15.151.000,00 |
| Fuente de la información: Dirección Regional Aeronáutica Valle - Reporte No. R5700030 |                |                             |                |                                                |            |                             |            |                               |            |                                          |                 |

En resumen, el estado de la cartera de Aerolíneas de Antioquia – ADA, con fecha de corte 01/04/2019, registraba los siguientes saldos:

Cartera vencida: \$151.046.672,00  
 Cartera no vencida: \$ 22.378.613,00  
**Total: \$173.425.285,00**

Es importante tener en cuenta que el Grupo de Cartera, hizo efectiva la Póliza de garantía número 61298 de la compañía aseguradora J MALLUCELY TRAVELRS, por valor de **\$89.860.822,00** millones de pesos.

Un tema que hay que tener en cuenta, es que a pesar que la Entidad, tuvo conocimiento que Aerolíneas de Antioquia – ADA, abandono las operaciones en el aeropuerto "Guillermo León Valencia" de Popayán, a partir del 29/03/2019 y además, que, desde esa fecha, no ha hecho entrega de las áreas arrendadas. Es de anotar, que el Grupo de Cartera, mediante los oficios números, 1300.106-2019038779 del 28 de noviembre de 2019 y 3304-203 del 14 de julio de 2020, solicito a la coordinadora del Grupo de Representación Judicial la restitución de las áreas ocupadas por la Aerolíneas de Antioquia – ADA. Además, como medida preventiva, el proceso de facturación se encuentra suspendido.

De acuerdo con lo anotado anteriormente, es importante, que la Entidad agilice, la restitución de las áreas desocupadas.

### 3.10.1. Cartera Mayor a 180 días - Arrendamientos.

Se evidencio que la Dirección Regional Aeronáutica Valle, registra una cartera mayor a 180 días por valor de \$42.055.747.00. A continuación, se relaciona el nombre del arrendatario y el estado en el cual se encuentra cada uno de ellos:

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |  |                   |                  |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |  |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Fecha: 01/06/2020 | Página: 15 de 24 |

- Arévalo Olga Amparo – Proceso Jurídico, se restituyo el local por sentencia del Juzgado Cuarto Administrativo de Pasto y se realizaron los correspondientes ajustes.
- Marín Andrés Mauricio – Proceso Coactivo.
- Inversiones y Servicios Aeroportuarios – Proceso Coactivo Aeroservice. Local restituído el 31/05/2012.
- Coral López Magola – Proceso Jurídico, se restituyo el local por sentencia del Juzgado Séptimo Administrativo de Pasto, adjunto acta de restitución de fecha 30/08/19.
- Un Mundo de Habrapalabras – Proceso Coactivo, se realizó ajuste por restitución del local 28/02/2015 (muerte arrendataria).
- Dávila Hidalgo Diego Rodrigo – Proceso Coactivo, se Restituyo el área el día 25/10/14.

### 3.10.2. Saldos por depurar – Notas Crédito – Prepagos pesos y dólares.

A continuación, se relaciona el estado y el saldo por conciliar de los conceptos relacionados con las notas créditos servicios aeroportuarios y notas créditos otros servicios. Igualmente, el estado y los saldos por depurar de los prepagos en pesos y dólares, entre las vigencias 2008 y 2020:

| NOTAS CRÉDITO - SERVICIOS AERONÁUTICOS |                 |                 |                  |                   |                   |                     |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| FECHA: 07/0/2020                       |                 |                 |                  |                   |                   |                     |
| VIGENCIA                               |                 |                 |                  |                   |                   |                     |
| 2014                                   | 2015            | 2016            | 2017             | 2018              | 2019              | 2020                |
| -\$853.104,00                          | -\$1.001.419,00 | -\$9.616.556,00 | -\$50.483.015,00 | -\$143.620.983,00 | -\$390.460.252,00 | -\$2.101.352.052,00 |

| OTRAS NOTAS CRÉDITO |               |                 |              |                 |                  |                  |
|---------------------|---------------|-----------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| FECHA: 07/0/2020    |               |                 |              |                 |                  |                  |
| VIGENCIA            |               |                 |              |                 |                  |                  |
| 2008                | 2015          | 2016            | 2017         | 2018            | 2019             | 2020             |
| -\$1.156,89         | -\$818.182,00 | -\$2.215.029,00 | -\$12.262,00 | -\$5.368.668,00 | -\$11.805.473,00 | -\$51.896.042,00 |

| PREPAGOS - PESOS |        |                 |        |                 |                  |                   |
|------------------|--------|-----------------|--------|-----------------|------------------|-------------------|
| FECHA: 07/0/2020 |        |                 |        |                 |                  |                   |
| VIGENCIA         |        |                 |        |                 |                  |                   |
| 2014             | 2015   | 2016            | 2017   | 2018            | 2019             | 2020              |
| \$0,00           | \$0,00 | -\$1.991.430,00 | \$0,00 | -\$3.087.814,00 | -\$41.256.873,00 | -\$586.963.720,00 |



|                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------|
|  <p>AERONÁUTICA CIVIL<br/>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</p> | <p style="text-align: center;"><b>INFORME</b></p> <p><b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b></p> |  |                                                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | <p>Fecha: 01/06/2020</p> <p>Página: 16 de 24</p> |

| PREPAGOS - DÓLARES |        |                 |                  |                  |                   |                   |
|--------------------|--------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| FECHA: 07/0/2020   |        |                 |                  |                  |                   |                   |
| VIGENCIA           |        |                 |                  |                  |                   |                   |
| 2014               | 2015   | 2016            | 2017             | 2018             | 2019              | 2020              |
| \$0,00             | \$0,00 | -\$4.112.748,00 | -\$33.672.788,00 | -\$15.441.147,00 | -\$175.381.809,00 | -\$906.620.677,00 |

## Resumen:

A continuación, se resume por concepto y vigencia, el saldo pendiente de conciliar.

### -Notas Crédito – Servicios Aeroportuarios:

Registra saldos por depurar entre las vigencias 2014 y 2020 por valor de - **\$2.697.387.381,00.**

### -Otras Notas Créditos:

Registra saldos por depurar entre las vigencias 2008 y 2020 por valor de - **\$72.116.812,89**

### -Prepagos – Pesos:

Registra saldos por depurar entre las vigencias 2016 y 2020 por valor de - **\$633.299.837,00**

### -Prepagos – Dólares:

Registra saldos por depurar entre las vigencias 2016 y 2020 por valor de - **USD\$1.135.229.169,00**

Es de resaltar, que los saldos por conciliar entre las vigencias 2008 y 2017, hacen referencia a montos pequeños, pero que de cualquier manera, se requiere que sean depurados.

## 4. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL – CGR Y DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO:

### 4.1. Caducidad y Prescripción Acción Disciplinaria y Fiscal.

Es de anotar, que para la presente evaluación y el seguimiento al cumplimiento y cierre de los hallazgos, se tuvo en cuenta las siguientes disposiciones legales: el Artículo 30 de la Ley 734 de 2002, “*Términos de prescripción de la acción disciplinaria. La*



|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <br>AERONÁUTICA CIVIL<br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                  |
|                                                                                                                                          | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 17 de 24 |

*acción disciplinaria prescribe en cinco años, contados para las faltas instantáneas desde el día de su consumación y para las de carácter permanente o continuado desde la realización del último acto”.*

El Artículo 9º de la Ley 610 de 2000, contempla el plazo para la caducidad de la Acción Fiscal “La acción fiscal caducará si transcurridos cinco (5) años desde la ocurrencia del hecho generador del daño al patrimonio público, no se ha proferido auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal”.

#### **4.2. Hallazgos Plan de Mejoramiento Institucional – Contraloría General de la República.**

Es importante, mencionar, que para el seguimiento, evaluación y ponderación del avance de los hallazgos, se realizaron mesas de trabajo virtuales, a través de teams, con la participación del Coordinador y los Servidores Públicos del Grupo de Cartera.

A continuación, se relaciona el resultado del análisis y de la medición de la efectividad, de las acciones de mejora suscritas por el Grupo de Cartera de la Dirección Financiera, en los ocho (8) hallazgos, consignados en el Plan de Mejoramiento Institucional – CGR:

##### **4.2.1. Hallazgo número: H: 111:038-12 - Gestión de Cartera (A).**

*Cerrado por caducidad de la acción Disciplinaria y/o Fiscal, de acuerdo con el Artículo 30 de la Ley 734 de 2002 y El Artículo 9º de la Ley 610 de 2000.*

##### **4.2.2. Hallazgo número: H: 112:038-12 - Cartera en jurídica sin procesos de cobro (F)(D)**

*Cerrado por caducidad de la acción Disciplinaria y/o Fiscal, de acuerdo con el Artículo 30 de la Ley 734 de 2002 y El Artículo 9º de la Ley 610 de 2000.*

##### **4.2.3. Hallazgo número: H: 113:038-12 - Cartera prescrita en cobro persuasivo (F)(D).**

*Cerrado por caducidad de la acción Disciplinaria y/o Fiscal, de acuerdo con el Artículo 30 de la Ley 734 de 2002 y El Artículo 9º de la Ley 610 de 2000.*

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                  |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 18 de 24 |

Las acciones de mejora, implementada por la Dirección Financiera para los Hallazgos Nos. H: 111:038-12, H:112:038-12 y H:113:038-12, estuvieron dirigidas a la actualización del procedimiento y, a la realización de conciliaciones trimestrales, con la finalidad de confrontar lo enviado a cobro coactivo.

Se evidencia en las observaciones suscritas en el Plan de Mejoramiento Institucional - CGR, que estos hallazgos, cuentan con los documentos soportes, entre ellos, resoluciones de sostenibilidad contable, actas de conciliación realizadas entre coactiva y cartera, procedimiento actualizado GFIN-70-06-146 de fecha 11/12/19, acta del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y la actualización de la Política Contables; Por otro lado, se parametrizo en el JDE, para que las cuentas prescritas (superiores a 5 años), se clasifiquen como cuentas de orden.

#### **4.2.4. Hallazgo número: H88:013-16 - Documentos Soportes Servicios de Transporte. Administrativo.**

**Porcentaje de avance:** Cincuentas por ciento **(50%)**.

**Causa:** Inconsistencia entre los registros contables y los documentos soportes de la Cartera por Servicios Aeroportuarios y Aeronáuticos.

**Área Responsable:** Grupo de Cartera – Dirección Financiera

#### **Observación de la comisión evaluadora.**

La acción de mejora suscrita por la Dirección Financiera, consistió en la actualización del software de JDEdwards versión 9.2, a fin de integrar en línea, todas las áreas del ciclo financiero; Así mismo, se realizan informes mensuales de cierre de cartera y muestra de conciliaciones entre cartera y contabilidad.

El Grupo de Cartera, remitió soportes del cierre del módulo de cartera a mayo de 2020 y conciliaciones de saldos entre, cartera, contabilidad y facturación, relacionadas con los meses de enero, febrero y marzo de 2020. Con estas actividades y evidencias (Documentos – Reportes) entregadas y evaluadas, se considera, que se corrigen las inconsistencias generadas entre los registros contables y los soportes de cartera, subsanado la causa del hallazgo.

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <br>AERONÁUTICA CIVIL<br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                  |
|                                                                                                                                          | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 19 de 24 |

**Porcentaje de avance:** De acuerdo con lo anterior y los soportes allegados por el área, se califica el avance con un cincuenta por ciento **(50%)**, para un total del cien por ciento **(100%)**.

#### **4.2.5. Hallazgo número - H95:013-16 - Ingresos Recibidos por Anticipado. Administrativo.**

**Porcentaje de avance:** Setenta por ciento **(70%)**.

**Causa:** Diferencia registrada en el reporte de los ingresos individuales de prepagos por clientes y el reporte de estado de cartera.

**Área Responsable:** Grupo Cartera – Dirección Financiera

#### **Observación de la comisión evaluadora.**

La acción de mejora suscrita, consiste en enviar la cartera con vencimiento superior a cinco años (5) al Comité de Saneamiento Contable (Comité de Remisibilidad). Se observa, que esta acción, no es acorde, con la causa del hallazgo.

Al verificar el reporte de saldos de cartera, se observa, que, existen notas créditos (prepagos), sin aplicar, los cuales, corresponden a las vigencias, 2016, 2018 y 2019.

#### **Recomendación de la auditoría.**

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 mejora, la cual debe estar enfocada a la depuración de los prepagos de las vigencias anteriores.

Así mismo, adoptar un control más eficiente, que permita la oportuna aplicación, reclasificación y seguimiento de las notas crédito y prepagos, con la intención de lograr, que se genere impacto en la realidad de la cartera de clientes (Reclasificando los saldos negativos generan las glosas de CGR). Igualmente, reconocer el prepago (ingreso recibido por anticipado) en la cuenta del pasivo correspondiente, articulando dicha acción con todos los involucrados en el proceso (contabilidad, cartera y consultores JDE para efectuar la parametrización correspondiente).

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <br>AERONÁUTICA CIVIL<br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                  |
|                                                                                                                                          | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 20 de 24 |

Durante la generación de la facturación y la consulta de los libros auxiliares de cartera de cada cliente, en lo posible reflejar, la aplicación de los valores y el control que se tiene de los saldos, con el propósito de lograr, independencia en la sumatoria de los reportes de cartera, saldos contables acumulados por tercero. Además, obtener la adecuada articulación de los reportes emitidos por las áreas involucradas.

**Porcentaje de avance:** De acuerdo con lo anterior, se considera, no dar avance al presente hallazgo.

**Compromiso:** *Dar cumplimiento a la Circular del 21 de mayo de 2018, realizando una circularización a los clientes, con el fin de informar el monto total del saldo a su favor, para que señalen a que facturas pendientes se les aplique, o se inicie el procedimiento para la devolución del dinero.*

**Fecha de Cumplimiento:** 14/09/2020  
**Responsable:** Grupo de Cartera.

#### **4.2.6. Hallazgo número: H51:012-17 - Saldos Contrarios de Ingresos Servicios de Transporte. Administrativo.**

**Porcentaje de avance:** Cincuenta por ciento **(50%)**.  
**Causa:** Registro de saldos contrarios a su naturaleza.  
**Área Responsable:** Grupo de Cartera – Dirección Financiera

La acción de mejora suscrita, estuvo encaminada ajustar el procedimiento de tratamiento de notas crédito, para depurar cada tercero y realizar conciliaciones mensuales entre facturación, cartera y contabilidad.

Si bien es cierto que el Grupo de Cartera, realizo actividades tendientes a cumplir con la acción de mejora suscrita, también es importante resaltar, que estas no subsanan la cusa de raíz del hallazgo.

**Porcentaje de avance:** De acuerdo con lo anterior, se considera no dar avance al presente hallazgo.

**Compromiso:** *Con el fin de subsanar la causa, verificar que los ingresos por terceros en el libro auxiliar se encuentren de acuerdo con su naturaleza.*

**Fecha de**

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                  |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 21 de 24 |

**cumplimiento:** 14/09/2020  
**Responsable:** Grupo de Cartera.

#### **4.2.7. Hallazgo número H2:023-18 - Cuentas por cobrar, Recaudos superiores y Servicios sin utilizar.**

**Porcentaje de avance:** Cincuenta por ciento **(50%)**.  
**Causa:** Las cuentas por cobrar individual de servicios aeroportuarios, aeronáuticos y arrendamientos presentan pagos superiores al valor de la facturación causada.  
**Área Responsable:** Grupo Cartera – Dirección Financiera

La acción de mejora suscrita por la Dirección Financiera, está enfocada, a la depuración mensual de los saldos de Cartera de cada cliente.

Al verificar el reporte de saldos de cartera con corte al 3 de julio de 2020, se aprecia que aún existen “*Notas Ajuste CxC Arriendo*”, partidas por ajustar relacionadas con las vigencias 2016, 2018 y 2019.

**Recomendación de la auditoría:** Darle cumplimiento a la Circular del 21 de mayo de 2018.

**Porcentaje de avance:** Al existir saldos pendientes por depurar de vigencias anteriores, se considera que la acción de mejora suscrita no es efectiva, por lo que la comisión de auditoría, se abstiene de asignarle porcentaje de avance.

#### **4.2.8. Hallazgo número: H27:023-18 - Cartera arrendamiento de áreas.**

**Porcentaje de avance:** Setenta por ciento **(70%)**.  
**Causa:** La Dirección Regional Valle de la Aerocivil presenta a 31 de diciembre de 2018, cuentas por cobrar por \$42.0 millones correspondientes a la contratación por arrendamiento de las áreas en los diferentes aeropuertos de su jurisdicción.  
**Área Responsable:** Dirección Regional Aeronáutica Valle.

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| <br>AERONÁUTICA CIVIL<br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |  |                   |                  |
|                                                                                                                                          | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |  |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                    |  | Fecha: 01/06/2020 | Página: 22 de 24 |

### Observación de la comisión de evaluación.

La acción de Mejora, propuesta por la Regional Valle, consiste, en la elaboración de una circular, dirigida a los Administradores de los Aeropuertos, indicando el procedimiento que se debe seguir, para lograr una gestión efectiva, en el recaudo de los arrendamientos. El resultado del seguimiento, se debe remitir a la Dirección Regional Aeronáutica respectiva, para su conocimiento y lograr de esta manera, una gestión efectiva en el recaudo y, evitar el retraso o morosidad en el pago de los arrendamientos (Monto y tiempo en mora).

El día **07/07/2020**, se remitió correo electrónico a la Dirección Regional Aeronáutica Valle, solicitando gestionar la acción de mejora del hallazgo y anexar los documentos soportes, que acrediten calificar el porcentaje de avance o el cierre del mismo.

**R/** En la documentación remitida por la Dirección Regional Aeronáutica Valle, no se anexo el oficio de envió de la cartera morosa al Grupo de Jurisdicción Coactiva.

**Porcentaje de avance:** Por considerar que la acción de mejora suscrita no es efectiva, la comisión de auditoría, se abstiene de asignarle porcentaje de avance.

**Compromiso:** *Con el fin de calificar la efectividad de la acción de mejora, la Dirección Regional Aeronáutica Valle, allegara el último reporte sobre el estado de la cartera de arrendamiento; Así mismo, aplicar el procedimiento establecido y remitir al Grupo de Jurisdicción Coactiva del Nivel Central las carpetas de la cartera con edad igual o mayor a 60 días.*

**Fecha de**

**Cumplimiento:** 14/09/2020

**Responsable:** Dirección regional Aeronáutica Valle.

### 4.3. Hallazgos Plan de Mejoramiento Oficina de Control Interno.

**Hallazgo número:** 3503.

**Porcentaje de avance:** Cero por ciento (0%)

**Área Responsable:** Dirección Regional Aeronáutica Cundinamarca.

Los reportes de cartera a corte 09 de mayo de 2019 de la dirección regional Cundinamarca presentan cartera morosa por valor de \$104.005.674,00. A

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <br><b>AERONÁUTICA CIVIL</b><br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL | <b>INFORME</b>                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                  |
|                                                                                                                                                 | <b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b> |                   |                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha: 01/06/2020 | Página: 23 de 24 |

continuación se registra cartera por cada uno de los aeropuertos adscritos a la dirección regional Cundinamarca: la siguiente información hace referencia a la cartera del aeropuerto de Ibagué.

### **Observación de la comisión evaluadora.**

Se evidencia en el sistema de información ISOLUCION, que la Dirección Regional Cundinamarca, a pesar que la Oficina de Control Interno, ha realizado seguimiento periódico y solicitado soportes, esta dependencia, no ha dado respuesta alguna, ni diligenciado, ninguna actividad, que permita dar cumplimiento a la acción de mejora suscrita en el Plan de Mejoramiento – OCI.

El día **03/07/2020**, se remitió correo electrónico a la Dirección Regional Aeronáutica Cundinamarca, solicitando gestionar la acción de mejora del hallazgo y anexar los documentos soportes, que acrediten, calificar el porcentaje de avance o el cierre del mismo.

**R/** La Dirección Regional Aeronáutica Cundinamarca, manifiesta que no ha sido posible la conexión a la VPN y tener acceso a los soportes. Una vez corregido el impase técnico con la red, se gestionará la acción de mejora y anexarán los soportes necesarios para la calificación del avance.

### **5. Conclusión.**

La actualización a la versión **9.2** del proceso financiero, permite que las actividades relacionadas con, la facturación de los servicios, el control de la cartera y los registros contables, dispongan de una información actualizada. Igualmente, realizar las conciliaciones de saldos en tiempo real.

Se observó igualmente, que los Coordinadores de los Grupos de Facturación, Cartera y Contabilidad, gestionan de forma coordinada, la depuración de los saldos de vigencias anteriores, con la intención de subsanar los hallazgos reportados por la Contraloría General de la República y Oficina de Control Interno.

Como en la actividad de recaudo de la cartera, se continúan presentando, aunque en menor proporción, algunas debilidades, es importante que se estudie la posibilidad de, revisar, reajustar y fortalecer, el procedimiento de seguimiento y la política de cobro, especialmente, en los temas relacionados, con el plazo estimado para, el pago de las obligaciones, el recaudo de la cartera morosa y el traslado para el respectivo cobro coactivo.

|                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------|
|  <p>AERONÁUTICA CIVIL<br/>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</p> | <p style="text-align: center;"><b>INFORME</b></p> <p><b>INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS REPORTADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ACTIVIDAD GESTIÓN DE CARTERA DEL PROCESO FINANCIERO</b></p> |  |                                                  |
| Principio de procedencia: 1020.065                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  | <p>Fecha: 01/06/2020</p> <p>Página: 24 de 24</p> |

## 6. Recomendación.

A pesar del esfuerzo que viene adelantando la Dirección Financiera, con el propósito de subsanar las debilidades reportadas por la Contraloría General de la República y, los ajustes que se le han realizado al sistema de información contable, se solicita estudiar la posibilidad de ajustar o replantear, algunas de las acciones de mejora suscritas en el Plan de Mejoramiento Institucional - CGR, por considerar, que estas acciones, no han resultado efectivas. Además, con la intensión de minimizar el impacto, que ocasiona, en todas las vigencias, el traslado de altos recursos del Estado, al Comité de Remisibilidad Contable.

Cabe resaltar, que de acuerdo con lo manifestado anteriormente, al no ser efectivas las acciones de mejora suscritas, es decir, se continúan generando las mismas debilidades, la presente evaluación no genera hallazgos.

Atentamente,



**SONIA MARITZA MACHADO CRUZ**  
Jefe Oficina de Control Interno

**Preparo:** Anselmo Cañón Pérez/Oficina de Control Interno,  
Alcira Quitián Rojas/ Oficina de Control Interno,  
Sandra Patricia Corte Sierra/ Oficina de Control Interno y  
Víctor Manuel Valdivieso Ruiz/ Oficina de Control Interno.  
**Revisó:** Sonia Maritza Machado Cruz/Jefe Oficina de Control Interno