



**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONÁUTICA CIVIL  
INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2017**

**1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**1.1.1 IDENTIFICACIÓN.**

**DEBILIDADES**

**Ingresos:**

La gestión de ingresos de la entidad está siendo afectada por falta de un procedimiento que garantice el control y fije responsabilidades en el recaudo a cada una de las áreas generadoras de acuerdo con los trámites realizados, lo que genera un presunto riesgo de pérdida de recursos.

Los ingresos por tasas aeroportuarias de vuelos regulares se registran con listado de pasajeros entregado por las aerolíneas y de vuelos no regulares con los manifiestos de peso y balance, existiendo deficiencias en cuanto a la responsabilidad de exigir y entregar los manifiestos de peso y balance como soporte a la facturación de las tasas.

El aplicativo "Registro de Vuelos Ejecutados", donde se cargan las operaciones áreas para su facturación, registra a la fecha un número aproximado de ocho mil (8.000) operaciones capturadas, pero no facturadas desde su puesta en funcionamiento.

**Soportes contables de ingresos:**

Los soportes contables de los registros se archivan en la unidad generadora del hecho económico, evidenciando que la totalidad de los mismos, no se encuentran archivados de manera cronológica y organizada, situación que se presenta en las Direcciones Regionales y Aeropuertos como encargados del control de la documentación correspondiente a los recaudos, fajas de progreso, manifiesto de peso y balance entre otros.

**Política de información de las transacciones, hechos y operaciones, al área contable.**

h



Las áreas de Aeronavegación, Direcciones Regionales e Inmuebles, reportan parcialmente la información relacionada con el registro de las operaciones aéreas y los inmuebles.

### **FORTALEZAS**

El proceso contable de la Entidad, se soporta en las políticas y lineamientos establecidos por la Contaduría General de la República.

La existencia de procedimientos administrativos, la elaboración de informes por unidad de negocios y la asignación de claves individuales, permite controlar e identificar al funcionario, que realiza cualquier actividad en el proceso financiero y contable.

La entidad, dispone de personal calificado e idóneo, para la preparación y elaboración de los Estados Financiero, informes y reportes a los entes de control.

### **1.1.2 CLASIFICACIÓN**

#### **FORTALEZAS**

Para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se tiene en cuenta el catálogo general de cuentas dispuesto por la Contaduría General de la Nación y sus correspondientes actualizaciones.

### **1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES.**

#### **DEBILIDADES**

La entidad realiza periódicamente conciliaciones, cruce de pasivos estimados y reportes de integridad a la información contable, no obstante, se evidencia la falta de cruce de información con áreas diferentes a la financiera, como es el caso del estado de los bienes muebles que origina el Grupo de Almacén, así como los servicios prestados por las áreas generadoras de ingresos.

Por la operatividad del aplicativo SIIF – Nación, actualmente los procesos que confluyen a la contabilidad, no se encuentran completamente integrados, así mismo, se dispone de un sistema alternativo para las operaciones de facturación y cartera.

Durante las auditorías se observó la falta de tomas físicas de bienes y su confrontación con los registros contables.



## **FORTALEZAS**

Los registros de las operaciones se realizan donde se origina el hecho económico. Situación que admite registrar la información de manera oportuna, archivar y controlar la documentación del proceso en dependencias diferentes al Grupo de Contabilidad, dado el alto volumen de operaciones e información financiera de la entidad.

Se evidencia la gestión del proceso financiero en cuanto al registro y ajustes de las cuentas correspondientes a las obras y bienes concesionados.

## **1.2 REVELACION**

### **1.2.1 ELABORACIÓN ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES.**

#### **FORTALEZAS**

Los Estados Contables y Financieros de la Entidad, están elaborados, sobre las cuentas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública, emitido por la Contaduría General de la Nación y su diseño corresponde al modelo determinado para las entidades que manejan recursos del Tesoro Público.

La elaboración de los reportes e información económica, financiera, social y ambiental, se remite a los entes de control de manera oportuna, atendiendo las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

### **1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

#### **DEBILIDADES**

Las áreas de Aeronavegación, Direcciones Regionales e Inmuebles, reportan parcialmente la información relacionada con el registro de las operaciones aéreas y los inmuebles.

## **1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL**

#### **DEBILIDADES**

##### **Sistema Integrado de Gestión MECI-Calidad.**

Durante la evaluación del sistema de control interno de la vigencia 2017, se evidencio que la implementación del sistema MECI-Calidad para el proceso financiero presenta debilidades que ponen en riesgo la información generada, por lo siguiente:



-Existen en el manual de calidad los controles asociados al proceso contable, pero en las auditorias no se evidenciaron las autoevaluaciones periódicas, que determinen su efectividad.

-Falta de controles que garanticen la interacción entre los diferentes procesos que confluyen al área financiera.

-Los aplicativos utilizados por las áreas generadoras de ingresos no hacen interface con el proceso financiero y no están parametrizados de acuerdo a los conceptos y tarifas establecidos.

-Los aplicativos que intervienen en el proceso de cartera, no permiten hacer procesos automáticos como avisos de cobro persuasivo, generación de alertas de morosidad o la terminación de las mismas ante el pago en línea o por transferencia electrónica por parte del usuario.

#### **Archivo y control de la información contable.**

Se carece de un procedimiento para el suministro y custodia de las fajas de progreso que sirven de soporte de las operaciones facturadas.

#### **Necesidades de personal y de Capacitación**

En el proceso de auditoría se evidenció falta de personal debido a que se han retirado o pensionado Servidores públicos que no han sido reemplazado, así como falta de capacitación oportuna especialmente al Grupo de Cuentas por pagar ante los cambios normativos que impactan en las actividades del proceso.

### **3. CALIFICACIÓN DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

(   4   )

De acuerdo con el análisis del estado general del control interno contable, la calificación se interpreta de la siguiente manera: 1 a 2 Inadecuado; 2.1 a 3- Deficiente; 3.1 a 4 Satisfactorio; 4.1 a 5 Adecuado.

h



#### **4. EVIDENCIAS**

Para soportar las debilidades y fortalezas descritas en el presente informe la Oficina de Control Interno, cuenta con los siguientes documentos soporte:

- 4.1 Informes de Evaluación del Sistema de Control Interno
- 4.2 Informes de Auditoría Integral de la Contraloría General de la República,
- 4.3 Aplicativo ISOLUCION,
- 4.4 Sistema gestión de Calidad y
- 4.5 Estados Financieros

#### **5. RECOMENDACIONES**

- 5.1.** Fortalecer el proceso de generación de ingresos, estableciendo controles a la prestación de los servicios aeronáuticos y aeroportuarios y los trámites originados en las dependencias del nivel central, relacionados con su facturación, gestión de cobro y recaudo de los mismos.
- 5.2.** Realizar periódicamente las conciliaciones de las operaciones generadas en dependencias diferentes a la financiera, como es el caso de los bienes muebles de la entidad, la generación de ingresos en las diferentes áreas. Así como realizar tomas físicas de los bienes muebles registrados en la contabilidad.
- 5.3.** Garantizar el cumplimiento de lo establecido en el Sistema Gestión de Calidad con respecto al seguimiento, control y medición de los riesgos del proceso financiero.
- 5.4.** Fortalecer el comité de sostenibilidad contable de tal manera que funcione como una instancia asesora del área contable, que garantice una depuración contable permanente y sostenible y la calidad de la información.
- 5.5.** Propender por mantener debidamente conservados y organizados los soportes y demás documentos que hacen parte del archivo contable de la entidad.



**5.6.** Realizar las acciones pertinentes para integrar la información financiera de la entidad con el SIF Nación.

**5.7.** Establecer en el Plan de mejoramiento Acciones de Mejora para los numerales que en la evaluación cuantitativa tengan una calificación inferior a cuatro (4).

Firmado por,

  
**JUAN CARLOS SALAZAR GÓMEZ**  
Director General

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

**Se anexa:** Formato con la evaluación cuantitativa.

**Elaborado por:** Alcira Quitian Rojas/Victor Manuel Valdivieso Ruiz – Oficina de Control Interno.

**Revisado por:** Sonia Maritza Machado Cruz – Jefe Oficina de Control Interno.

