

AERONÁUTICA CIVIL

**INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE**

VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Bogotá D.C., mayo de 2024

 AERONÁUTICA CIVIL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

1. INTRODUCCIÓN

Es importante evaluar el control interno contable para asegurar su efectividad en la prevención y neutralización de riesgos asociados a la gestión contable, así como promover la consecución de las características fundamentales de relevancia y representación fiel de la información producto del proceso contable.

El sistema de control interno contable se debe evaluar a lo largo de las siguientes etapas:

- ✓ **RECONOCIMIENTO**
 - Identificación
 - Clasificación
 - Medición inicial
 - Registro

- ✓ **MEDICIÓN POSTERIOR**
 - Valuación
 - Registro de ajustes contables

- ✓ **REVELACION**
 - Presentación de los Estados Financieros
 - Notas a los Estados Financieros

2. OBJETIVO GENERAL

De conformidad con lo establecido en la Resolución 193 de 2016 que establece el procedimiento para evaluar el sistema de control interno contable, en este segundo entregable, se evaluará con enfoque en riesgos y controles los criterios conceptuales relacionados con las etapas del proceso contable de la UAE de Aeronáutica Civil durante la vigencia 2024.

3. TEMAS PARA EVALUAR

3.1 Gestión del Riesgo Contable

 AERONÁUTICA CIVIL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

- 3.2 Gestión documental del área contable
- 3.3 Eficiencia en los sistemas de información
- 3.4 Actualización permanente y continuada
- 3.5 Tomas físicas de inventario
- 3.6 Rendición de cuentas e información a partes interesadas
- 3.7 Depuración contable, permanente y sostenible
- 3.8 Notas a los Estados Financieros

4. DESARROLLO DE LA EVALUACION

4.1 Gestión del Riesgo Contable

Representa la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y que, como consecuencia de ello, impiden la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

A la fecha el último mapa de riesgos de operación de la Entidad publicado en el SGC es el de la vigencia 2023, en el que se define el siguiente riesgo para la gestión contable.

“Posibilidad de afectación económica por registro inoportuno, utilización inadecuada de cuentas y subcuentas, y omisión de los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de conformidad con el Manual de Políticas Contables con base en el Régimen de Contabilidad”

La probabilidad se ha definido como Alta y su impacto Alto.

Los controles definidos para mitigar este riesgo son:

- ✓ El coordinador del Grupo Contabilidad socializa al interior de la Entidad los lineamientos que periódicamente la Contaduría General de la Nación establece, con el propósito de mantener informadas a las diferentes áreas de la Entidad, y de actualizar el Manual de Políticas Contables. (Control Preventivo)
- ✓ El Grupo Contabilidad realiza mensualmente la revisión, a través de los reportes generados de SIIF Nación y JDEdwards, la calidad y consistencia

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

de la información de los saldos y movimientos de los diferentes elementos que conforman los estados financieros, antes de cada cierre mensual, con el fin de asegurar que la información financiera y contable sea acorde a la realidad económica de la Entidad. (control detectivo).

- ✓ El equipo de trabajo del Grupo Contabilidad, en caso de identificar una inadecuada utilización de cuentas y subcuentas realiza los ajustes en el periodo contable abierto a través de comprobantes contables manuales. (control correctivo):
- ✓ El equipo de trabajo del Grupo Contabilidad, mensualmente, realiza la conciliación de la información financiera y contable, con las diferentes áreas de la Entidad y con los responsables de los módulos de los Sistemas SIIF Nación y JDEdwards, con el fin de identificar las inconsistencias que pueda presentar la información contable para corregirlas oportunamente (control detectivo).

Oportunidad de mejora No.1 Gestión de riesgos de índole contable

En la evaluación realizada se pudo establecer lo siguiente:

- ✓ Se adoptan las directrices emitidas por la CGN, tal es el caso de la Resolución No. 038 del 13-02-2024 la cual fue socializada al interior del grupo de contabilidad y se tiene programado socializarla durante el presente semestre a las demás áreas generadoras de información contable a nivel nacional.
- ✓ El riesgo definido para el proceso contable se ha descrito de manera general e inmerso dentro de los riesgos de operación del proceso de gestión financiera, por lo que no se están abordando los siguientes factores de riesgo enunciados en la Resolución 193 de 2016:

-Ausencia de un mapa de riesgos de índole contable.

 AERONÁUTICA CIVIL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

- No determinación de una instancia responsable que gestione el riesgo contable.
- Deficiencias en el seguimiento y control para la concreción, mitigación y neutralización del riesgo.

Lo anterior con fundamento en lo siguiente:

Se realizan los comparativos mensuales de los saldos de las cuentas contables generados mediante reportes del SIIF Nación versus JDEdwards, sin embargo, en razón a que la información es producida bajo la responsabilidad de las áreas generadoras y responsables de los módulos alternos al JDEdwards en los que se tiene el detalle, tal como se está ejecutando el control no está siendo efectivo por cuanto el detalle de las cuentas registra saldos que no representan activos para la entidad como es el caso la cartera observada en el criterio e) Depuración contable, permanente y sostenible, que dio lugar al hallazgo No.5

Actividades de control recomendadas

- ✓ Implementar el mapa de riesgos de índole contable, en el que se tengan en cuenta todos los factores de riesgo que han dado lugar a los hallazgos de la CGR y OCI, definiendo una instancia responsable de su gestión.
- ✓ Realizar la socialización de la Resolución No. 038 del 13-02-2024 y demás directrices emitidas por la CGN a todas las áreas generadoras de la información contable a nivel nacional.
- ✓ Ejecutar los controles realizando las validaciones y comparativos de la información contable no sólo a los saldos de las cuentas, sino también a su detalle.

Responsables

Dirección Financiera-Grupo de contabilidad
Oficina Asesora de Planeación

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

Riesgos de Corrupción

“Probabilidad de que, por acción u omisión, uso del poder y desviación de la gestión de lo público, un servidor público, use de manera indebida, manipule, filtre o altere la información de operaciones financieras con el fin de obtener un beneficio propio o de un tercero”.

Control

“Los usuarios y claves de acceso a los sistemas son de uso personal e intransferible, por ello, en caso de encontrar usuarios que realicen prácticas indebidas con la información del sistema se procederá a restringir el acceso a los sistemas, y en caso definitivo eliminar el usuario. Para ello se deja evidencias a través de reportes de usuarios del sistema, formatos de autorización de usuarios, y denuncias y solicitudes de inactivación”.

La asignación de usuarios del SIIF Nación y sus perfiles cuenta con el procedimiento establecido por el Ministerio de Hacienda y adoptado por la Entidad para su adjudicación.

Así mismo, el proceso financiero cuenta con servidor público (contratista) quien mensualmente genera reporte de usuarios del SIIF Nación y lo remite al Administrador Entidad para que actualice y valide la información y roles del grupo de usuarios.

Hallazgo No. 1 Toquen de seguridad usuarios SIIF Nación

Durante la evaluación se pudo evidenciar que no existe un control que garantice la devolución del toquen de seguridad que se asigna a cada usuario del SIIF Nación, no obstante, para asignarlo se sigue el procedimiento establecido por el Ministerio de Hacienda y previo al uso del mismo, el coordinador SIIF de la Entidad remite correo electrónico en el que indica que el toquen es de uso personal y éste no puede ser destruido, bloqueado o eliminado y deberá ser devuelto a la entidad certificadora por parte del usuario en la fecha en que no lo requiera.

A la fecha, se presentan los siguientes casos de servidores-contratistas que se han retirado de la Entidad y no han devuelto el toquen a pesar de que el coordinador-Entidad lo ha solicitado mediante correo electrónico a los coordinadores y/o jefes de las respectivas dependencias:

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

1. Edwin Steve Duarte Borda: Correo enviado a Yolanda Vega en 29-04-2024 (anterior Directora Regional Centro Sur) del cual no se ha obtenido respuesta.
2. Carlos Alberto Mantilla Urizar: Correo enviado a Edgar Ivan Cano Monroy con fecha 08-05-2024, del cual se recibió respuesta del Sr. German Ospina informando que el token se extravió
3. Adriano Esteban Rosero: Correo enviado a Marysol Lorza coordinadora administrativa y financiera DR Occidente con fecha 29-04-2024, del cual no se ha obtenido respuesta.

Lo anterior con el riesgo de que se use de manera indebida, se manipule, filtre o altere la información de las operaciones financieras.

Actividad de control recomendada:

Garantizar la devolución del dispositivo incluyendo la obligatoriedad dentro del acta de entrega del cargo para el caso de los servidores o de terminación del contrato en el caso de los contratistas y una vez se conozca por parte del área competente el retiro del servidor o contratista sea comunicado de manera inmediata al grupo de seguridad de la información para que proceda con la inactivación del usuario.

Responsables:

Dirección Administrativa
 Dirección de Gestión Humana

4.2 Sistema documental del área contable

Las entidades deberán estructurar un sistema documental que permita la trazabilidad de los hechos económicos reconocidos durante un periodo contable; para tal evento, deberán definir lo siguiente:

Los documentos que soportan los reconocimientos y ajustes posteriores realizados.

Estos documentos pueden ser de origen interno o externo, deben contener las relaciones o escritos que respaldan los registros contables de las operaciones que realice la entidad, y se deben archivar y conservar de acuerdo con la tabla de retención documental establecida por la entidad en desarrollo del sistema de control de calidad.

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

Oportunidad de mejora No.2 Gestión documental

En la evaluación realizada al grupo de contabilidad se evidenció que los documentos que soportan los reconocimientos y ajustes posteriores se encuentran de manera digital en el SIIF Nación y la información del JDEdwards en el servidor.

Respecto a las actas de equipo de gerencia del grupo, estas se tienen registradas sólo en el BOG8.

Se realizan reuniones de socialización al interior del grupo y con las áreas proveedoras de las cuales no se levantan actas.

Actividades de control recomendadas:

Garantizar que las actas registradas en Bog8 estén de igual manera en el SGC.

Realizar actas para todas las socializaciones que se realicen tanto al interior del grupo como con las áreas generadoras de la información contable.

Responsables

Dirección financiera- coordinación grupo de contabilidad

4.3 Eficiencia en los sistemas de información

Cómo entidad pública se tiene el acceso a las plataformas del CHIP de la CGN y del SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Actualmente se cuenta con tres (3) usuarios del CHIP, para Contabilidad, Oficina de Control Interno y Grupo de Nóminas, sin embargo, éste es operado directamente por la coordinación del grupo de contabilidad como administradora del aplicativo web en la plataforma de Minhacienda.

Y para el caso del SIIF Nación, la Secretaría de TI por intermedio del Coordinador SIIF-Entidad, ejecuta el protocolo de seguridad establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la asignación y administración de usuarios.

4.4 Actualización permanente y continuada

 AERONÁUTICA CIVIL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

Verificar que los responsables directos de las actividades del proceso contable tengan la formación que les permita dimensionar el sistema de contabilidad pública de manera que realicen el debido reconocimiento (identificación, clasificación, medición inicial y registro), medición posterior (valuación y registro de ajustes contables) y revelación (presentación de estados financieros y notas a los estados financieros).

En general, las entidades deben incorporar, en sus procedimientos internos, los expedidos por la Contaduría General de la Nación en lo que les resulte pertinente.

Hallazgo No.2 Plan Institucional de Capacitación PIC para los servidores del proceso contable.

Dada la alta rotación de servidores del área contable, a raíz del rediseño institucional, así como los requerimientos de personal por prestación de servicios durante la última vigencia y primer cuatrimestre de la actual, se ha requerido de mayor inducción en el puesto de trabajo y/o capacitación tanto a nivel central como a nivel regional.

En la presente evaluación se pudo evidenciar que durante la vigencia 2023 no se incluyó capacitación alguna para los procesos de apoyo como es el proceso financiero y subproceso contable, situación que se verificó en los seguimientos efectuados al PIC de dicha vigencia.

Así mismo, se pudo evidenciar que a la fecha no ha sido publicado el PIC para la actual vigencia y en averiguación con la coordinación del grupo de contabilidad se informa que el grupo participó del anteproyecto educativo en el cual se informó de los requerimientos de capacitación así como de la necesidad de que esta se efectuara durante los primeros meses de la vigencia en los temas de impuestos, información exógena, office avanzado, reforma tributaria y manejo del aplicativo SIIF, este último con el Ministerio de Hacienda.

Aunado a lo anterior, por el recurso humano tan reducido con que cuenta actualmente el grupo, no es posible capacitar o dar inducción por parte del nivel central al nivel regional y aeroportuario.

De igual manera, se evidenció, que por el movimiento actual del recurso humano, se presentan debilidades en cuanto a la transferencia del conocimiento.

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

Lo anterior en contravía de lo dispuesto en el marco normativo Decreto Ley 1567 de agosto 5 de 1.998, Ley 734 de 2002 Artículos 33 numeral 3 34 numeral 40, Decreto 1083 de 2015, Ley 909 de 2004 y resolución DAFP 104 de 2020, lo que puede generar debilidades en la aplicación de la normatividad y procedimientos contables, utilización inadecuada de cuentas, omisión de los criterios de reconocimiento, medición y revelación, registro inoportuno y falta de celeridad con la información financiera, lo cual afecta las características descritas en la resolución 193 de 2016 que define el procedimiento del control interno contable.

Actividades de control recomendadas:

A la Dirección de Gestión Humana: Dar cumplimiento a la normatividad relacionada con los derechos y deberes de los servidores públicos a fin de mejorar sus capacidades y competencias para el desempeño de sus funciones, mitigando el riesgo para el proceso contable de la Entidad.

Ubicar en las áreas del proceso y proveedoras de la información contable a servidores públicos con formación y competencias relacionadas con las funciones contables.

Al Centro de Estudios Aeronáuticos-CEA: Ejecutar las actividades de capacitación de manera oportuna de conformidad con lo requerido por el subproceso de gestión contable.

A la Dirección Financiera: asegurar que los servidores públicos del grupo de contabilidad y demás áreas proveedoras y responsables directos de las actividades del proceso contable cuenten con una capacitación permanente y continuada que les permita dimensionar el sistema de contabilidad pública de manera que realicen el debido reconocimiento (identificación, clasificación, medición inicial y registro), medición posterior (valuación y registro de ajustes contables) y revelación (presentación de estados financieros y notas a los estados financieros).

Responsables:

Dirección de Gestión Humana
 Centro de Estudios Aeronáuticos CEA
 Dirección Financiera

4.5 Tomas físicas de inventario

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

La Entidad, ha implementado un instrumento y socializado la resolución No 03084 del 17 nov 2015 por la cual se adopta el manual administrativo para el manejo de los bienes muebles y esta su vez tiene un capítulo para la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad, conforme a lo establecido en el marco normativo contable para entidades del gobierno.

Tal como se evidencia en las siguientes tablas, durante la presente vigencia, se han adelantado inventarios en el NEAA primer piso, áreas de Bienestar Social, Grupo de Seguridad y Salud en el Trabajo, Grupo Gestión Documental, Grupo relación Estado Ciudadano y Grupo de Registro, labor que se tiene proyectada para realizarla durante el presente año a todos los grupos del nivel central.

GRUPO		BIENESTAR Y DESARROLLO HUMANO					
Funcionario		AVANCE					
		25%	50%	75%	100%	Porcentaje total	Observación corta
1	JAMEALBERTO ROJAS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
2	MARIA CAMILA SALCEDO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
3	EMILY AYALA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
4	MARTHA PATRICIA CHAUTA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
5	CALIXTO PUENTES	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
6	JHON ARMANDO FUJARDO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
7	DIANA DEL PILAR PARRA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
8	LUZ GLADYS SAAVEDRA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	50%	Falta 3 sillas, computador y 2 poltronas
9	LUIS ALFREDO ROJAS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25%	Falta ubicar elementos
10	SANDRA LILIANA SERRANO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	75%	Falta ubicar archivador y caja fuerte
GRUPO		SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO					
Funcionario		AVANCE					
		25%	50%	75%	100%	Porcentaje total	Observación corta
1	VILMA AMPARO BARBEÑO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
2	MARIA VICTORIA PESELUN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
3	ANGELA MARIA ORTIZ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
4	OSCAR LEANDRO RUBIENS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Se envió por correo a oscar lo pendiente
5	VIRGINIA ISABEL RODRIGUEZ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50%	Falta descargar inventario Regional Norte
6	ADRIANA DEL SOCORRO MARTINEZ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50%	Falta trasladar alcoholímetros Regionales
7	MILDRED NOHORA JIMENA PEREZ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Se envió solicitud traslado computador
8	MARIA CONSUELO ALVAREZ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	75%	Falta ubicar fonendoscopio, tensiometro, etc...
9	LUISA FERNANDA VALENCOA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0%	
10	DIANA MARCELA AGUDELO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0%	Trabajo en casa
GRUPO		RELACION ESTADO CIUDADANO					
Funcionario		AVANCE					
		25%	50%	75%	100%	Porcentaje total	Observación corta
1	VICTOR MANUEL MARTINEZ MARTINEZ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Se realizó traslado de inventario a la JEFE en el CEGAC
2	GLORIA INES JIMENEZ DE CASTRO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Se realizó traslado de inventario a la JEFE
3	CLARA INES STEVENS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Falta ubicar elementos
4	CARMEN LUCY ORTIZ SUAREZ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50%	Pendiente firma de traslados
5		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0%	
6		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0%	
7		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0%	
8		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0%	

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

GRUPO		GESTION DOCUMENTAL					
Funcionario		AVANCE				Porcentaje total	Observación corta
		25%	50%	75%	100%		
1	UREL BEDOYA CORREA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50%	En revision
2	MELQUÉSIEDO RUIDO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50%	En revision
3	SONIA LOPEZ OVIEDO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Falta descargarle sillas
4	JHON JAIRO SOBA RODRIGUEZ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Falta ubicar elementos y reintegrar lectores de código
5	VICTOR ALFONSO FORERO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Falta ubicar 5 elementos
6	EUSEBIA CAMARGO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
7	LUIS EDUARDO VILLADA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Pendiente 3 elementos
8	HENRY ANDRES CASTAÑO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
9	YOLANDA MONTAÑO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
10	LEDY NATALY MORENO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
11	NANCY TINJACA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	50%	Falta cargarle lo que tiene en su puesto
12	HELVER SILVA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	50%	Falta ubicar varios elementos se encuentran perdidos

GRUPO		REGISTRO AERONAUTICO					
Funcionario		AVANCE				Porcentaje total	Observación corta
		25%	50%	75%	100%		
1	Maria Clara Eusebe Calderón	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Falta ubicar 5 elementos
2	Hugo Moreno Cino	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50%	Faltan ubicar elementos
3	Rubida Guzmán Hernández	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Falta un elemento
4	Adalberto Trillos Mendoza	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
5	Daniel Emilio Ospina Mora	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Falta un elemento
6	Maria Abencia Bermúdez	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
7	Rosa Leticia Cabaño	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	75%	Falta firma scanner
8	Claudia Alejandra Martínez	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	75%	Falta ubicar 1 pc
9	Jazmín Alexandra Riomolino	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	50%	Falta ubicar elementos
10	Eicy Martínez González	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100%	Realizado totalmente
11	Luisa Fernanda Orpeaz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	50%	Falta firma traslado

4.6 Rendición de cuentas e información a partes interesadas

Respeto a este tema, se registra en el aplicativo ISOLUCION, por parte de esta auditoría, el hallazgo No. 4273 del 10 de abril de 2024 bajo la responsabilidad de la Oficina Asesora de Planeación, del cual se reitera el deber de hacerle gestión de manera oportuna por parte de la dependencia responsable, dado que a la fecha no registra análisis de causas ni plan de mejoramiento.

4.7 Depuración contable, permanente y sostenible

Con el objetivo de dar cumplimiento a la normatividad vigente, la Aerocivil creó y actualizó el Comité de Sostenibilidad contable con la Resolución No. 01835 de agosto 26 de 2022, como órgano asesor para el aseguramiento de la calidad de la información producto del proceso contable y sus procesos fuentes, de manera que se genere con las características cualitativas de la información financiera, como son las fundamentales de relevancia y representación fiel y de mejora de verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad; lo cual propenda por la depuración

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

y sostenibilidad de la calidad, de manera permanente, propendiendo por la razonabilidad de los estados financieros.

Cuyas funciones son las siguientes:

1.-Asesorar al director general de la entidad y al área contable, según corresponda, sobre las políticas, estrategias y procedimientos requeridos para que los procesos y proveedores de información al proceso contable, aseguren la calidad de las características cualitativas fundamentales y de depuración de la información financiera y contable de la entidad.

2.- Estudiar y evaluar los informes que presenten las áreas competentes sobre el proceso de Sostenibilidad Contable para recomendar la depuración de los valores contables a que haya lugar, según la norma aplicable en cada caso particular, proponiendo su baja o incorporación en los estados financieros de la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil, según sea el caso.

3.- Recomendar a la Dirección General sobre la depuración de los valores contables, previo concepto, que debe estar contenido en las actas de sesión del Comité y proponer su descargue o incorporación en los estados financieros de la Entidad, según sea del caso.

4.- Las demás que correspondan de acuerdo con su naturaleza.

Cómo se puede observar, no obstante, estas funciones están en cabeza del comité y quien realiza la secretaría es la coordinación del grupo de contabilidad, son las áreas proveedoras de la información y dueñas de los módulos alternos al SIIF Nación, quienes tienen el detalle de la información y como tal deben asegurar la razonabilidad de las cifras, más aún cuando la misma coordinación de contabilidad los requiere periódicamente y les ofrece el apoyo de su grupo.

Hallazgo No.3 Gestión del Comité de Sostenibilidad Contable

En la muestra de las cuentas seleccionadas (deudores por venta de servicios y activos fijos) se pudo establecer que el Comité de Sostenibilidad Contable no está cumpliendo con el objetivo para el cual fue creado, en cuanto a asegurar la calidad de las características cualitativas fundamentales y de depuración de la información financiera y contable de la entidad, por lo siguiente:

 <p>AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</p>	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

- ✓ Durante las últimas vigencias esta oficina ha evidenciado que el comité se reúne principalmente para aprobar el envío de cartera a remisibilidad.
- ✓ La coordinación del grupo de contabilidad con fecha 03-01-2024 reiteró solicitud mediante correo electrónico a los grupos de almacén de nivel central y Direcciones Regionales (almacenistas y coordinadores administrativos y financieros) con el detalle de los bienes que se encuentran totalmente depreciados, en el cual indica: "...Cómo lo he venido manifestando, de conformidad con lo establecido por la CGN, las entidades de Gobierno, a la cual pertenece la AEROCIVIL, no deben tener bienes en servicio que estén totalmente depreciados; si éstos se encuentran en buen estado y siguen en uso, se les debe ampliar la vida útil, para lo cual se diseñó el formato adjunto, con el fin de que ustedes con el apoyo de los técnicos si así lo consideran y de los profesionales de contabilidad, se diligencie con la justificación técnica respectiva y en el tiempo que consideren; ahora, si los bienes no están en uso, es muy importante que se realicen los procesos a que haya lugar para darlos de baja.

Por lo anterior, me permito enviar la relación actualizada a diciembre 31 de 2023, de los bienes que están totalmente depreciados, para que los revisen, analicen y si lo consideran diligenciar el formato adjunto de recalcule de vida útil, para lo cual les reitero nuestra disposición absoluta para apoyarlos en lo que necesiten"...

Cómo se puede observar a pesar de que la secretaría del comité de sostenibilidad ha requerido y ha ofrecido apoyo para que no se tengan bienes totalmente depreciados, sino que se les aplique el procedimiento para ampliarles su vida útil, a la fecha no se ha realizado la gestión por parte de las áreas competentes.

Así mismo se requiere gestión para los bienes que se encuentran en bodega totalmente depreciados a los cuales ya no se les puede ampliar la vida útil y a la fecha están haciendo parte de los Estados Financieros.

Lo anterior, no garantiza la razonabilidad de los Estados Financieros de Aerocivil y materializa el riesgo contable definido por el proceso de gestión financiera, específicamente en cuanto a "...omisión de los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de conformidad con el Manual de Políticas Contables con base en el Régimen de Contabilidad pública..."

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

Actividad de control recomendada

Realizar de manera oportuna las acciones tendientes a depurar los bienes que no representan derechos para la Entidad, utilizando los medios técnicos para recalcular su vida útil y reactivarlos, o si es del caso aplicar el procedimiento para darlos de baja.

Responsables

Dirección Administrativa

Hallazgo No.4 Gestión de depuración de cartera

La Resolución 193 de 2016. Artículo 3.2.15 DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y SOSTENIBLE, indica:

“...Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

En todo caso, se deberán realizar las acciones administrativas necesarias para evitar que la información financiera revele situaciones tales como:

- a) Valores que afecten la situación financiera y no representen derechos o bienes para la entidad;
- b) Derechos que no es posible hacer efectivos mediante la jurisdicción coactiva;
- c) Derechos respecto de los cuales no es posible ejercer cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción;
- d) Derechos e ingresos reconocidos, sobre los cuales no existe probabilidad de flujo hacia la entidad;
- e) Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan...”

En los reportes de cartera con corte a 30 de abril de 2024 y reporte de cartera enviada a cobro coactivo suministrada por el grupo de cartera, así como en reporte

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

detallado de los procesos en cobro coactivo suministrados por el grupo de jurisdicción coactiva, de acuerdo con las muestras evaluadas, se pudo evidenciar lo siguiente:

- ✓ Deudores extranjeros identificados con NIT cuyos seis (6) primeros dígitos son: 444.444. los cuales por no tener NIT de Colombia no son remitidos a cobro coactivo y no pueden ser reportados en el boletín de deudores morosos del estado, aun cuando presentan deuda por valor de **\$202.125.527**, de la cual el **58%** tiene vencimiento superior a 180 días:



AERONÁUTICA CIVIL
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

FORMATO

INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE

Clave: EVAL 1.0-12

Versión: 05

Fecha de aprobación:
25/05/2022

NIT	RAZÓN SOCIAL	Más de 180	Total
444444003	AERO LEON	395,091	395,091
444444138	CONTINENTAL MICRONESIA INC	321,672	321,672
444444153	MIAMI AIR	4,126,686	4,126,686
444444013	AVIATION SERVICES INC.	3,811,465	3,811,465
444.444.014	AVIACION GRAL EXTRANJERA	929,626	929,626
444444019	FINANCIAMIENTOS AEREOS INTERNACIONALES	171,800	171,800
444444049	ANTONOV DESIGN BUREAO		15,744,075
444444167	LINEA TURISTICA AEROTUY C.A	325,369	325,369
444444086	SAUDI ARABRAN SPECIAL FLIGHT SERVICE	1,850,536	1,850,536
444.444.113	WELLS FARGO BANK NORTHWEST NATIONAL ASSO	2,504,706	2,504,706
444444501	ALEKO CHARTER LIMITED	468,000	468,000
444444509	LATORRE FRANCOIS		907,755
444.444.618-	TRANSPORTES AEREOS S.A.		41,176,410
444.444.663-1	BASE OPS INTERNATIONAL INC	4,662,018	4,662,018
444.444.673-3	NETJEST AVIATION INC	4,923,142	4,923,142
444444674	LIDER TAXI AEREO S/A	333,116	333,116
444.444.694-	VUELOS INTERNOS PRIVADOS VIP S.A.		333,000
44.444.496-	GULFSTREAM AEROSPACE CORPORATION	509,357	509,357
444.444.719	WELLS FARGO BANK NORTHWEST NA TRUSTEE	1,222,845	1,222,845
444444731	OCEAN AIR		19,924,201
444.444.737-6	CLAY LACY AVIATION	343,100	343,100
44444470	JETFLIGHT AVIATION SERVICES	2,939,554	2,939,554
444444843	BANCO MACRO S.A	735,954	735,954
444.444.865-	AMERICAN AVIATION INC	684,553	684,553
444.444.893-7	GLOBAL FLIGHT SERVICES	2,959,308	2,959,308
444.444.905	UNITED AVIATION SERVICES	151,000	151,000
444444911	ICARO S.A	158,811	158,811
444444926	FAASA AVIACION	584,541	584,541
444.444.934-	AIR NAVEGATION CORPORATION	3,914,189	3,914,189
444444984	BANK OF UTAH NA TRUSTEE	355,349	355,349
444.444.999	REVA - FLY HOME. FEEL BETTER	9,684	9,684
444445024	GLOBAL REALI TAXI AEREO LTDA	4,718,934	4,718,934
444445044	SERVICIOS INTEGRALES DE AVIACION S.A	1,680,298	1,680,298
444446037	CESSNA AIRCRAFT COMPANY	172,291	172,291
444447080	INTERNATIONAL JET MANAGEMENT	2,656,483	2,656,483
444447115	VIETNAM AIRLINES CORP		6,275,825
444447116	MISSION AVIATION FELLOWSHIP	890,891	890,891
444447146	DAIML ERCHRYSLER AVIATION GMBH	16,703,048	16,703,048
444447177	AERO GUAPARO		36,000
444447204	BASURVENCA	865,520	865,520
444447312	CHARTRIGHT AIR INC	3,979,766	3,979,766
444447449	CONURE LEASING LIMITED	3,943,937	3,943,937
444447508	CONSTRUCTORA MECO S.A.	348,300	348,300
444447678	LOICA LEASING LIMITED	20,343,307	20,343,307
444447687	AERO TRANSPORTE DEL CARIBE S.A.	27,980	27,980
444447839	AEROAMBULANCIA BY HELIDOSA	1,250,734	1,250,734
444447916	AIR SOLUTIONS DE VENEZUELA	992,808	992,808
444447926	JR REFUELING CA	1,216,686	1,216,686
444447937	AEROWEST	340,863	340,863
444447998	AERO EJECUTIVOS GUAYANA C.A.	154,938	154,938
444448011	ERWIN KLASSEN	541,042	541,042
444448017	WORLD ATLANTIC AIRLINES	10,918,646	10,918,646
444448106	FALLON ROBERT	2,053,744	2,053,744
444448210	JOFFRE MENDOZA PALMA	178,953	178,953
444448233	TICA AIR INTERNATIONAL SA	4,357,620	4,357,620
	TOTAL DEUDA	117,728,261	202,125,527

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

- ✓ Deudores con cartera vencida superior a 180 días por valor de **\$11.192.182.424** a los cuales se les está realizando cobro coactivo por valor de **\$2.902.794.580**, presentando una diferencia de **\$8.289.387.844**, a la cual no se le está realizando cobro coactivo:

Analista	Total	EN COACTIVA	DIFERENCIA	
860.035.369-3	SKY HUB SERVICES S.A.S	247,360,248.00	178,690,248	68,670,000
890.701.433-3	FUMIGACION AEREA DEL TOLIMA FATOL LTDA.	134,558,012.00	82,811,600	51,746,412
-891,101,027	SOCIEDAD AEREA DEL CAQUETA ECA	878,511,106.00	181,849,435	696,661,671
-800,198,302	TAXI AEREO CUSIANA LTDA	25,821,640.00	4,570,612	21,251,028
-800,155,614	AEROAPOYO TRANSP AER. APOYO PETROL. LTDA	27,482,728.00	14,841,373	12,641,355
7,473,513	RINCON CEPEDA CAMPO ELIAS	23,372,286.00	22,784,000	588,286
-900,088,915	CLIC AIR SA	56,016,414.00	51,709,050	4,307,364
900408093	CLUB DEPORTIVO AERO HELICE	15,481,237.00	9,825,905	5,655,332
26637669	MOLINA VELASCO SANDRA	7,221,011.00	3,616,604	3,604,407
-830,506,494	COOPERATIVA MULTIACTIVA DEL AMAZONAS	71,711,466.00	50,528,000	21,183,466
900418111	SADECAS HANDLING COLOMBIA S.A.S	82,524,641.00	15,312,344	67,212,297
827000393	FINDEPAC	5,450,337.00	4,263,806	1,186,531
900858879	CONSORCIO AEROPISTAS	9,423,101,039.00	2,206,000,000	7,217,101,039
-830,099,886	FESTINO LTDA	173,813,696.00	62,444,345	111,369,351
-36,274,481	ARAGON MERCEDES	19,756,563.00	13,547,258	6,209,305
	TOTALES	11,192,182,424	2,902,794,580	8,289,387,844

- ✓ Los siguientes deudores registrados en el reporte de cartera por edades a corte de abril 30 de 2024, registran saldos con vencimiento superior a 180 días de carácter negativo por la suma de **\$-60.082.027**:

RAZÓN SOCIAL	Actual	1 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 180	Más de 180	Total
AEROLINEAS DEL LLANO S.A.S.	6,892,240						-584,731	6,307,509
AVIACION DEL ESTADO							-17,287	-17,287
ALMACENES EXITO S. A .							-144,800	-144,800
ALLERS TEJADA JULIETTE ANNELIESE							-101,400	-101,400
MOLINA JARAMILLO ANDRES							-125,000	-125,000
TORRES ZAMBRANO VICTOR HUGO							-451,475	-451,475
WORLD FUEL SERVICES COMPANY LLC SUC.COL	31,821,549	52,931,603	13,781,428	21,632,155		11,424,324	-5,624,816	125,966,244
ATLAS INGENIERIA LTDA	644,200						-2,961,805	-2,317,605
BOLIVIANA DE AVIACION	304,019,605				6,421,583		-1,110,322	309,330,865
COOTRANAR LTDA							-402,365	-402,365
RENDON GAVIRIA SANTIAGO							-6,212	-6,212
TACA INTERNATIONAL AIRLINES S.A. SUCURSA	39,282,104						-24,900	39,257,204
SERVICARIBE EXPRESS S.A.						720,000	-141,837	578,163
GLOBAL REPS LTDA	14,861,227						-513,618	14,347,609
RED DE SERVICIOS DE LA ORINOQUIA Y EL CA							-480,695	-480,695
OCAMPO PERDOMO JAIME ANDRES ENRIQUE							-534,262	-534,262
SOUIEDAN YEHIA MOHAMAD							-2,150,813	-2,150,813
KAUNTER S.A.S.							-4,279	-4,279
VELANDIA PARDO EDGAR ALFONSO							-67,069	-67,069
LEAL FERNANDEZ ANDRES							-114,920	-114,920
LASER AIRLINE CA	82,202,144	36,659,205		4,436,483	2,496,781		-44,022,846	81,771,766
GONZALES ALVARO ANDRES							-496,575	-496,575
TOTAL							-60,082,027	

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

- ✓ Deudores con cobro coactivo versus reporte de cartera por edades, con inconsistencias, como es entre otros: no estar registrados en el reporte de cartera por edades a pesar de estar registrados recientemente en coactiva; registrar deuda actual o inferior a 30 días en reporte de cartera y cobro coactivo por deuda superior a 180 días.

Nombre Proceso/Deudor	No. Identificación	Valor de la deuda	Fecha Recibida	Observaciones de auditoria
TAXI AEREO DEL GUAVIARE LIMITADA "TAGUA"	892000799	\$ 85,487,316.00	01/01/2002	Cartera actual \$520.450.454 coactiva \$ 85.487.316 abono \$275.000.000 y acuerdo de pago \$584.985.254
AEROPUERTOS DEL CARIBE SA - ACSA	802003954	\$ 35,823,364,900.00	29/05/2013	No está en cartera. En coactiva valor deuda - abono\$ 1.218.664.386
MUNICIPIO DE SANTA MARTA	891780009	\$ 7,009,894,250.00	30/04/2014	Cartera actual y hasta 180 días \$10.313 mill. Coactiva \$7.009 mill abono \$11.130 mill y acdo pago \$9.274n
SIATO LTDA	800240794	\$ 4,559,716.00	25/04/2017	En cartera deuda actual \$6.122.058 en coactiva \$4.559.716 y abono por \$20.541.658
AVIACION MARTIN LTDA - ANIMART LTDA	900086086	\$ 5,370,013.00	24/01/2018	No está en cartera. En coactiva deuda \$5.370.013 por SANCION OTA RES-0308/2017 mandamiento de pago
GLOBAL SERVICE AVIATION SAS - GSA SAS	830142669	\$ 6,895,919.00	10/04/2018	No está en cartera. En coactiva deuda \$6.895.919 y abono de \$2.894.769. No acuerdo de pago
EDWIN RAFAEL POLLO OSORIO	72156802	\$ 15,401,232.00	08/05/2018	En cartera deuda actual \$7.701.897. En coactiva deuda \$15.401.232, abono: \$8.108.879 y acuerdo de pago
OCEANAIR LINHAS AEREAS SA SUCURSAL COLOMBIA	900381232	\$ 789,979,575.00	20/05/2019	No está en cartera. En coactiva deuda \$789.979.575 y abono de \$39.146.672
INTEGRATED ENGINEERING SERVICES SAS	900263422	\$ 20,704,556.00	04/06/2019	No registra valor en cartera en coactiva SANCION SSOAC RES-01230/2019 \$20.704.556
TAM LINHAS AEREAS S A SUCURSAL COLOMBIA	900391540	\$ 20,683,620.00	27/12/2019	En cartera deuda actual \$366.173.016 y en coactiva sanción por \$20.683.620
FUNDACION LEEME Y LEERE	900642473	\$ 21,176,372.00	02/03/2020	Cartera deuda actual y de 1 a 90 días \$11.505.858 y en coactiva abono por \$17.987.406 y acuerdo de pago
AEROESTRUCTURAS LEONOR LTDA	860508972	\$ 35,152,013.00	27/01/2022	En cartera deuda actual y de 1 a 90 días \$17.729.857 En coactiva abono por \$45.773.993 y acuerdo de pago
GRAN COLOMBIA DE AVIACION SAS	901107380	\$ 463,860,821.00	01/02/2022	En cartera deuda actual \$366.429.833 En coactiva Acuerdo de pago \$545.666.938
ORIANA CAROLINA QUEVEDO SEGUIA	40187080	\$ 52,870,328.00	18/08/2022	En cartera deuda actual \$55.078.229. En coactiva Acuerdo de pago de 11/07/2023 \$69.222.999
CONSORCIO G&O CRAVO NORTE	901437379	\$ 159,985,472.00	03/08/2023	No está en cartra. En coactiva SANCION SSA RES. 02404/2022, MODIFICA RES. 02893/2022. CTO 2000107
FELIPE ANDRES PULIDO REYES	1020722687	\$ 35,215,167.00	04/03/2024	no registra valor en cartera
JUAN CARLOS GONZALEZ NORIEGA	79838029	\$ 35,215,167.00	04/03/2024	En cartera \$320.200 en coactiva SANCION SAA RES. 01095/2023 \$35.215.167

Actividad de control recomendada

Realizar las conciliaciones y depuraciones de la información correspondiente a la cartera, incluida la que se encuentra en cobro coactivo.

Llevar a comité técnico de sostenibilidad contable para lo de su competencia.

Responsables

Dirección Financiera-Grupo de cartera

Oficina Jurídica-Grupo de jurisdicción coactiva

4.8 Notas a los Estados Financieros

 AERONÁUTICA CIVIL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

Hallazgo No.5 Notas a los Estados Financieros

De conformidad con el procedimiento del control interno contable de la Resolución 193 de mayo 05 de 2016, las notas a los Estados Financieros se constituyen como una subetapa de la etapa de revelación en la que se debe integrar la información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, con el fin de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la entidad.

Se pueden presentar los siguientes factores de riesgo relacionados con éstas, como son:

- ✓ Revelación insuficiente en las notas a los estados contables.
- ✓ Omisión de la revelación de las variaciones significativas de un periodo a otro.
- ✓ Revelación de información que no corresponde con los hechos económicos expuestos en la estructura de los Estados Financieros.

En verificación de las notas a los estados financieros a corte de 31-12-2023, se pudo evidenciar que, pese a que éstas se realizan en la plantilla dispuesta por la Contaduría General de la Nación, cómo plan de mejoramiento a lo observado por la Contraloría General de la República, siguen presentes los factores de riesgo enunciados anteriormente.

Lo anterior con evidencia en la siguiente observación efectuada por la CGR a las notas a los Estados Financieros de la vigencia 2023:

Observación No. 3. Presentación y Revelación en las Notas a los Estados Financieros. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

- a) En la NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
- b) En la NOTA 23. PROVISIONES
- c) En la NOTA 28. INGRESOS
- d) En la NOTA 29. GASTOS

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUDITORIA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 – SEGUNDO ENTREGABLE		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

En la **nota 7 de cuentas por cobrar**: se presenta el factor de riesgo enunciado anteriormente de "Revelación de información que no corresponde con los hechos económicos expuestos en la estructura de los Estados Financieros"

En las **notas 28 y 29 de ingresos y gastos**: Se presenta el factor de riesgo "Revelación insuficiente en las notas a los estados contables" y,

En la **nota 23 de provisiones**, se presenta falta de unidad de criterio con el área proveedora de la información.

Concluyendo que, el grupo de contabilidad realiza las notas a los Estados Financieros, con los insumos suministrados por las áreas proveedoras de la información, sin embargo, no se realiza la validación correspondiente, afectando el cumplimiento del objetivo de las notas como es "proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de las cifras contenidas en los Estados Financieros".

Actividad de control recomendada

Validar la información o insumos suministrados con las áreas proveedoras de manera previa a la elaboración de las notas a los Estados Financieros, de tal manera que se garantice la integridad de la información a fin de lograr el objetivo de comprensibilidad y verificabilidad, así como el cumplimiento de las normas relacionadas con la revelación.

Responsables

Dirección Financiera - Grupo de contabilidad

Atentamente,



SONIA MARITZA MACHADO CRUZ

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Anselmo Cañón P. y Alcira Quitian Rojas /Oficina de Control Interno

Aprobó: Sonia Maritza Machado Cruz/jefe Oficina de Control Interno