



INFORME SEGUIMIENTO ASUNTO SOBRE PROCESO CONTABLE

1. FECHA DE AUDITORÍA E INFORME

Fecha de la Emisión del Informe

27 de febrero de 2022

2. OBJETIVO

Realizar a seguimiento al cumplimiento de actividades para el cierre de vigencia 2023.

3. ALCANCE

Cierre de vigencia 2022.

5. CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Decreto 1068 de 2015 - "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público".
- Decreto 115 de 1996 - "Por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del Estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquéllas, dedicadas a actividades no financieras".
- Resolución 003 de 2004 del CONFIS - "Por la cual se delega la autorización para asumir obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras ordinarias financiados con ingresos propios de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquéllas, del orden nacional, dedicadas a actividades no financieras, y de las empresas que se rigen por lo dispuesto en el artículo 5 del Estatuto.
- Resolución 011 de 1997 - "Por la cual se delega la autorización para asumir obligaciones que afecten presupuestos de vigencias futuras de los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquéllas, dedicadas a actividades no financieras, y de los órganos y empresas de que tratan los artículos 4º y 50 del Estatuto Orgánico del Presupuesto".
- Resolución 385 de 2018 emitida por la Contaduría General de la Nación - "Por la cual se modifica la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable"





- Resolución 706 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación - "Por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación"
- Resolución 414 de 2014 - "Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones."
- Régimen de Contabilidad Pública.
- Marco Técnico Normativo Contable para las Empresas del Sector Público que no coticen en el mercado de valores y que no capten ni administren ahorro del público.
- Estatuto Tributario Nacional.
- Estatuto Tributario Distrital.
- Calendario Tributario Nacional.
- Calendario Tributario Distrital.
- Código de Comercio. • Acuerdo 09 de 2016 - "Por el cual se adopta la reforma a los Estatutos Internos de la Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A. - CIAC S. A."
- Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable emitido por la Contaduría General de la Nación.

6. DESARROLLO

Desde la Oficina de control Interno se efectuó seguimiento de cumplimiento respecto a las actividades propias para el cierre de vigencia 2022.

Respecto a lo anterior se observó que desde la Dirección Administrativa y Financiera fue emitida circular No. CI2022000399 de 19/11/2022 con los siguientes objetivos:

1. Impartir las políticas y responsabilidades a tener en cuenta por parte de todas las dependencias de la Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S. A. - CIAC S.A., para el cierre de la vigencia fiscal 2022 e inicio de la vigencia 2023.
2. Actualizar las actividades para la ejecución, control, consolidación y presentación de los informes presupuestales, contables, costos y de tesorería.
3. Actualizar las actividades y responsabilidades para la elaboración y presentación de los Estados Contables de la Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A. - CIAC S.A.

En concordancia con lo anterior se evidenció anexo A relacionando actividades de la siguiente forma:





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA

UAEAC-OMA-010 - UAEAC-CCI-061 - FAA O32Y396C

NIT. 899.999.278-1

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	FECHA EJECUCION Y/O ENTREGA	DEPENDENCIA QUIEN RECIBE
CRUCE FINAL DE LOS SALDOS PENDIENTES DE LAS CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS DE LA VIGENCIA 2021	PRESUPUESTO - DILOA	16-dic.-22	PRESUPUESTO
LIBERACION DE CADENA PRESUPUESTAL DE VIGENCIAS FUTURAS	PRESUPUESTO - DILOA	2/12/202	PRESUPUESTO
SOLICITUD DE LIBERACION DE CDPS EXPEDIDOS EN LA VIGENCIA 2022	FUNCIONARIOS CIAC	16-dic.-22	PRESUPUESTO
LIBERACION DE CADENA PRESUPUESTAL EXPEDIDA PARA LAS CAJAS MENORES	PRESUPUESTO	29-dic.-22	PRESUPUESTO
REGISTRO DE LOS COMPROMISOS DE VIGENCIAS FUTURAS	PRESUPUESTO - DILOA	16-dic.-22	PRESUPUESTO
INFORME FINAL DE VIGENCIAS FUTURAS	PRESUPUESTO - DILOA	16-dic.-22	PRESUPUESTO
TRAMITE DE FORMATO "CONSTITUCION DE CUENTAS POR PAGAR - SALDO DE REGISTROS PRESUPUESTALES DEL COMPROMISO (RPC)"	DILOA	30-dic.-22	PRESUPUESTO
TRAMITE DE FORMATO "CONSTITUCION DE CUENTAS POR PAGAR- SALDO DE OBLIGACIONES PENDIENTES POR PAGAR"	DILOA	12-ene.-23	PRESUPUESTO
CRUCE, CONSOLIDACION DE RUBROS DE GASTOS DE PERSONAL	GTAHU - CONTABILIDAD	29-dic.-22	PRESUPUESTO
LIBERACION DE CADENA PRESUPUESTAL EXPEDIDA PARA LOS CONCEPTOS DE GASTOS DE PERSONAL, TRANSFERENCIAS PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL	PRESUPUESTO - GTAHU	30-dic.-22	PRESUPUESTO
CRUCE Y CONSOLIDACION DE INFORMACION CORRESPONDIENTE A INGRESOS	TESORERIA	16-ene.-23	PRESUPUESTO
INFORME DE INGRESOS	TESORERIA	11-ene.-23	PRESUPUESTO
CRUCE Y CONSOLIDACION DE CUENTAS POR COBRAR ENTRE PRESUPUESTO Y CARTERA	PRESUPUESTO - CARTERA	11-ene.-23	PRESUPUESTO
ACTA FINAL DE CARTERA	PRESUPUESTO - CARTERA	20-ene.-23	PRESUPUESTO
INFORME DE EGRESOS	TESORERIA	11-ene.-23	PRESUPUESTO
CRUCE DE INFORMACION Y CONSOLIDACION DE GASTOS ENTRE TESORERIA Y PRESUPUESTO	TESORERIA - PRESUPUESTO	18-ene.-23	TESORERIA - PRESUPUESTO
ACTA FINAL DE CUENTAS POR PAGAR DE LA VIGENCIA 2022 ENTRE PRESUPUESTO Y DILOA	PRESUPUESTO	18-ene.-23	DILOA
CONSOLIDACION DEFINITIVA DE CUENTAS POR PAGAR	PRESUPUESTO Y DILOA	18-ene.-23	PRESUPUESTO
EJECUCION PRESUPUESTAL DICIEMBRE 31 DE 2022	PRESUPUESTO	27-ene.-23	ENTES DE CONTROL
CAUSACION Y TRAMITE DE PAGO DE TODAS LAS FACURAS Y DOCUMENTOS DE PROVEEDORES	CONTABILIDAD	27-dic.-22	TESORERIA
TRAMITE DE LEGALIZACION DEFINITIVA DE CAJA MENOR Y REINTEGRO DE RECURSOS	RESPONSABLES DE CAJA MENOR	23-dic.-23	CONTABILIDAD
CAUSACION, LEGALIZACION, REINTEGRO Y CANCELACION DE CAJAS MENORES	CONTABILIDAD	26-dic.-22	TESORERIA
COMUNICADO DEL AREA CONTABLE REFERENTE A LEGALIZACION Y CIERRE DE CAJAS MENORES	CONTABILIDAD	28-dic.-22	PRESUPUESTO
RELACION SALDO DE CONVENIOS	CONTABILIDAD	23-dic.-22	OFICINA DE PLANEACION INNOVACION Y DESARROLLO - PRESUPUESTO
PROVISION DE COSTOS DE CONTRATOS FACTURADOS EN LA VIGENCIA 2021 PENDIENTES POR EJECUTAR	AREA MISIONAL- PROMOCION Y VENTA -DILOA - GTAHU	23-dic.-22	CONTABILIDAD
PROVISION DE FACTURAS DE POLIZAS DE SEGUROS	DPR0M	30-dic.-22	CONTABILIDAD
INFORME DE INVENTARIO FISICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	TODAS LAS DEPENDENCIAS	15-dic.-22	CONTABILIDAD
SOPORTES NECESARIOS PARA LA ELABORACION DE LA FACTURACION	TODAS LAS DEPENDENCIAS QUE TAMITEN DOCUMENTOS PARA FACTURACION	28-dic.-22	FACTURACION
CIERRE TECNICO ORDENES DE MANTENIMIENTO	ENCARGADOS DE REALIZAR EL PROCESO CIERRE DE ORDENES	28-dic.-22	FACTURACION
RECONOCIMIENTO DEL INGRESO	FACTURACION	5-ene.-23	CONTABILIDAD
NOTIFICACION DE DEVOLUCIONES, NOTAS CREDITOS Y/O ANULACIONES	TODAS LAS DEPENDENCIAS QUE TAMITEN DOCUMENTOS PARA FACTURACION	28-dic.-22	FACTURACION
ENVIO DE INFORMACION CONTABLE PUBLICA DE CONVERGENCIA	CONTABILIDAD	15-feb.-23	CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

Av. Calle 26 No.103 - 08 - Entrada No.1 Interior 2
Línea de atención+57 315 318 7386
www.ciac.gov.co - E-mail: atencion@ciac.gov.co
Bogotá D.C, Colombia



Grupo Social y Empresarial
de la Defensa
GSED



MINISTERIO DE DEFENSA
NACIONAL



CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROSPAZIAL COLOMBIANA
UAEAC-OMA-010 - UAEAC-CCI-061 - FAA O32Y396C
NIT. 899.999.278-1

ENVIO DE ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE VIGENCIA 2022	CONTABILIDAD	28-feb.-23	CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
CIERRE CONTABLE PARA LIQUIDACION DE IMPUESTOS NACIONALES Y DISTRITALES	CONTABILIDAD	6-ene.-23	DIAN - SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA
ELABORACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS	CONTABILIDAD	15-ene.-23	TESORERIA- CONTROL INTERNO
FECHA MAXIMA DE PAGOS A PROVEEDORES NACIONALES Y EXTERIOR Y FACTURAS CORRESPONDIENTES AL RUBRO DE INVERSION DE LA VIGENCIA	TESORERIA	28-dic.-22	TODAS LAS DEPENDENCIAS
PAGO DE NOMINA PERSONAL DE PLANTA Y CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	TESORERIA	23-dic.-22	TODAS LAS DEPENDENCIAS
COMPENSACION DE CUENTAS DE TESORERIA	TESORERIA	5-ene.-23	CONTABILIDAD
INFORME DE FLUJO DE CAJA	TESORERIA	12-ene.-23	CONTABILIDAD
RELACION DE DE CUENTAS POR PAGAR- SALDO DE OBLIGACIONES PENDIENTES POR PAGAR	TESORERIA	10-ene.-23	DILOA
INFORME DE FACTURAS PARA CONSTITUIR CUENTAS POR PAGAR	TESORERIA	10-ene.-23	DILOA
INFORME DE LAS ORDENES DE PRESTACION DE SERVICIOS Y DEMAS QUE SE ENCUENTRAN EN PROCESO Y EL GRADO DE AVANCE	DIRECCION DE PRODUCCION - DIRECCION DE PRESTACION DE SERVICIO - OFICINA DE CONTROL CALIDAD	6-ene.-23	COSTOS
CIERRE TECNICO DE ORDENES CUYO SERVICIO HAYA FINALIZADO	DIRECCION DE PRODUCCION, DIRECCION DE PRESTACION DEL SERVICIO Y OFICINA DE CONTROL CALIDAD	31-dic.-22	COSTOS
INFORME DE ORDENES CUYO SERVICIO SE ENCUENTRA COMO "PRODUCTO EN PROCESO"	DIRECCION DE PRODUCCION, DIRECCION DE PRESTACION DEL SERVICIO Y OFICINA DE CONTROL CALIDAD	6-ene.-23	COSTOS
CIERRE Y ENVIO DE DOCUMENTOS DE NOMINA, APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL Y CUADRO DE PRESTACIONES CONSOLIDADAS Y CONTRATISTAS	GTAHU	20-dic.-22	DAFIN
TRAMITE DE NECESIDADES DE COMPRA	UNIDADES DE NEGOCIO	9-dic.-22	DILOA
MATERIAL INGRESADO AL ALMACEN	ALMACEN	20-dic.-21	DILOA
INICIO DE INVENTARIO FISICO	ALMACEN	16-nov.-22	DAFIN
TRAMITE DE FACTURAS PARA CAUSACION - PRIMER CORTE	DILOA	9-dic.-22	CONTABILIDAD
TRAMITE DE FACTURAS PARA CAUSACION - SEGUNDO CORTE	DILOA	16-dic.-22	CONTABILIDAD
TRAMITE DE FACTURAS PARA CAUSACION - TERCER CORTE	DILOA	21-dic.-22	CONTABILIDAD
LEGALIZACION DE PAGOS ANTICIPADOS PENDIENTES	DILOA	23-dic.-22	CONTABILIDAD
NOTIFICACION A PROVEEDORES DE CIERRE DE ALMACEN	ALMACEN	30-nov.-21	DILOA
INICIO INVENTARIO FISICO DE ALMACENES	ALMACEN	16-nov.-22	DAFIN
CIERRE INVENTARIO FISICO DE ALMACENES	ALMACEN	12-dic.-22	DAFIN
INFORME DE INVENTARIO FISICO DE ALMACENES	ALMACEN	3-ene.-23	DAFIN
INICIO TOMA FISICA DE SELECTIVA DE INVENTARIOS	DAFIN-REVISORIA FISCAL-ALMACEN	23-ene.-23	CONTABILIDAD
CIERRE TOMA FISICA DE SELECTIVA DE INVENTARIOS	DAFIN-REVISORIA FISCAL-ALMACEN	27-ene.-23	CONTABILIDAD
RELACION SALDO DE CONTRATOS	DIRECCION DE PROMOCION Y VENTAS	23-dic.-22	OFICINA DE COSTOS Y PLANEACION INNOVACION Y DESARROLLO- PRESUPUESTO
CARGUE DEL PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA 2023	OPLAI	30-dic.-22	PRESUPUESTO





CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA S.A.

EXCELENCIA EN LA INDUSTRIA AEROESPACIAL COLOMBIANA

UAEAC-OMA-010 - UAEAC-CCI-061 - FAA O32Y396C

NIT. 899.999.278-1

A pesar de lo anterior, el 02 de enero del 2022, se evidencia correo de la coordinadora contable de la CIAC S.A. manifestando novedades con el cumplimiento de las fechas establecidas en la directiva de cierre, en especial con el radicado de facturas de proveedores ocasionando retrasos en la elaboración de los impuestos.

Se alerta que los incumplimientos respecto a las directivas del cierre para cada vigencia se han presentado de forma continua, pues bien, para el cierre de la vigencia 2021 bajo el marco de la auditoría de control interno contable se presentó la siguiente observación:

*"DAFIN realizó entrega a la oficina de control interno de los estados financieros preliminares con sus respectivas notas, informando que la información de los mismos se encuentra en revisión de la firma COWE la cual presta los servicios de revisoría fiscal a la corporación. a pesar de que en la **DIRECTIVA TRANSITORIA No. 03T/GCIAC/DAFIN/CIAC se estableció la elaboración de los Estados Contables, dentro de los cuales se deben incorporar las respectivas revelaciones de la vigencia 2021 y deberán estar firmados y dictaminados por la Revisoría Fiscal a más tardar para el 11 de febrero de 2022.** Y del mismo modo, **informo que el reporte de los formularios de saldos y movimientos, operaciones recíprocas, variaciones significativas en la categoría de Información Contable Pública a la Contaduría General de la Nación, junto con el juego completo de Estados Financieros firmados y dictaminados por el Revisor Fiscal, antes del 15 de febrero de 2022.**"*

De esta forma, se resalta la importancia respecto a que para las siguientes vigencias sean cumplidas dentro de los tiempos establecidos las actividades necesarias para el cierre, pues bien, el retraso en una de ellas genera efecto sobre las demás.

Es importante tener presente que de ello depende contar con la información de manera oportuna para los reportes reglamentarios a entidades reguladoras.

Por otra parte, la evaluación de control interno contable sobre la vigencia 2022 fue realizada con Estados Financieros preliminares puesto que para la fecha de ejecución aún no se contaba con estados financieros aprobados, certificados y dictaminados.

Los resultados de la Evaluación de Control Interno Contable realizada arrojaron una calificación del enmarcado bajo un resultado eficiente 4.82

Desde la Oficina de Control interno se recomienda continuar con el seguimiento y conciliación oportuna con lo que respecta a Operaciones Recíprocas.

Finalmente, y con base a los resultados de la vigencia 2022 poco favorables evidenciados bajo estados financiero preliminares, se recomienda desarrollar estrategias que permitan el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la CIAC S.A. en el marco del plan estratégico cuatrienal.

Henry Arturo Molano Vivas
Jefe de Control Interno (E)

Auditor: Angie Alejandra Amaya Carranza
Profesional de control interno

Av. Calle 26 No.103 - 08 – Entrada No.1 Interior 2
Línea de atención+57 315 318 7386
www.ciac.gov.co - E-mail: atencion@ciac.gov.co
Bogotá D.C, Colombia



Grupo Social y Empresarial
de la Defensa
GSED



**MINISTERIO DE DEFENSA
NACIONAL**