

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE –
VIGENCIA 2015**

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE AERONÁUTICA CIVIL

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1 IDENTIFICACIÓN.

1.1.1 Debilidades.

1.1.1.1. Ingresos:

Como resultado de las auditorías al proceso financiero, practicadas en las dependencias del Nivel Central, Direcciones Regionales y aeropuertos adscritos, se observó que los procesos generadores de ingreso, no tienen contemplado en sus procedimientos actividades de seguimiento y control sobre la causación, consolidación y recaudo, situación que genera incertidumbre sobre los ingresos generados.

Los procedimientos de las dependencias generadoras de ingreso como la Oficina de Registro, Licencias, Transporte Aéreo etc., incluyen el paso a paso de los trámites respectivos, pero nada relacionado con el seguimiento y comprobación del pago.

Adicional a lo anterior, se evidencia que la facturación de los servicios como es el caso de la Tasa Aeroportuaria, se hace tomando como fuente de información lo reportado por las empresas aéreas comerciales en los respectivos informes de peso y balance. Igualmente, se observaron recibos provisionales de caja que no registran adecuada y completamente el concepto del ingreso, por lo que no es posible verificar que el concepto y valor cobrado en el recibo provisional corresponda realmente al servicio prestado. Es de resaltar, que en informes anteriores se reportaron estas novedades, pero se observó, que no se aplicaron las acciones de mejora para subsanarlas.

1.1.1.2. Política de Operación:

Durante las auditorías adelantadas en las diferentes dependencias del nivel central, Direcciones Regionales y aeropuertos del Nivel Regional, encargadas de surtir la información para el proceso contable de la entidad, se estableció, que no se ha adoptado una política de operación que garantice el flujo de información hacia el proceso contable de la entidad.

Los soportes contables de los registros se archivan en la unidad generadora del hecho económico, sin embargo, se evidencio durante las auditorías al proceso financiero, que la totalidad de los documentos no se encuentran archivados de manera cronológica y organizada, especialmente en las Direcciones Regionales y aeropuertos del Nivel Regional, encargados del control de la documentación correspondiente a las fajas de progreso, manifiesto de peso y balance entre otros.

1.1.2 Fortalezas

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

1.1.2.2. El proceso contable de la Entidad, cuenta con adecuados medios de protección y conservación para garantizar la custodia y conservación de los documentos que soportan los informes financiero y contable.

1.1.2.3. 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.

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

1.2 CLASIFICACIÓN

1.2.1 Fortalezas

1.2.1.1. Durante las evaluaciones al sistema de control interno contable, se evidenció, que el hecho financiero, económico, social y ambiental, se clasifica y registra debidamente en las cuentas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública para cada actividad.

1.3 REGISTRO Y AJUSTES.

1.3.1 Debilidades

Se observa que la entidad de manera periódica realiza contablemente las conciliaciones, los cruce de pasivos estimados, los reportes de integridad y la conciliación de activos fijos. No obstante se evidencio la falta de cruce de información con áreas diferentes a la financiera, como el estado de los bienes muebles que origina el Grupo de Almacén de la Dirección Administrativa.

Por la operatividad del aplicativo SIIF – Nación, en la actualidad los procesos que confluyen a la contabilidad, no se encuentran integrados, situación que origina la duplicidad de registros contables como el caso de la información presupuestal. Así mismo, se dispone de módulos alternos para las operaciones de facturación y cartera. Sin embargo vale resaltar que se tiene acciones de mejora para la actual vigencia 2016, con el propósito de lograr la integración de la información financiera y contable en el SIIF.

1.3.2 Fortalezas

1.3.2.1. Los registros y ajustes de las operaciones financieras y contables de la Entidad se realizan desde el lugar donde se origina el hecho económico. Situación

que admite registrar la información contable de manera oportuna, archivar y controlar la documentación del proceso en dependencias diferentes al Grupo de Contabilidad de la Dirección Financiera.

1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES.

1.4.1 Fortalezas

1.4.1.1. 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.

1.4.1.2. Durante la evaluación periódica, que se le practica al sistema de control interno contable, se observó, que la elaboración de los reportes y de la información económica, financiera, social y ambiental, se hace de manera oportuna y la entrega de resultados se realiza en las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

1.4.1.3. Los Estados Financieros de la Entidad, cuentan con las respectivas Notas, las cuales facilitan al cliente interno y externo la identificación apropiada de las actividades, los movimientos y le permiten además, una adecuada interpretación de los resultados consignados en los reportes.

1.5. ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

1.5.1. Debilidades.

El proceso contable cuenta con los indicadores respectivos para medir e interpretar el resultado periódico de la información financiera, económica y social. Sin embargo, durante la auditoría no se pudo consultar la medición y el seguimiento efectuado por el área en el aplicativo ISOLUCION del Sistema gestión de Calidad.

1.5.2 Fortalezas

1.5.2.1. En las notas a los estados contables, se hace un detallado análisis e interpretación de aquellas cuentas, que por su complejidad, requieren que se identifiquen plenamente y se explique el origen y los efectos de sus resultados.

1.5.2.2. El diseño de los indicadores, permite identificar o mostrar, la realidad financiera y contable de la entidad.

1.6. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1.6.1. ACCIONES IMPLEMENTADAS.

1.6.1.1. Debilidades.

El sistema financiero y contable de la entidad, tiene debidamente identificados los posibles riesgos que puedan afectar la consolidación de la información financiera, contable y la elaboración de los estados financieros. Durante el proceso de

auditoría, se evidencio que estos se encuentran desactualizados, debido a la falta de seguimiento y control.

La entidad tiene constituido el Comité de Sostenibilidad Contable, para efectos de la depuración de la cartera de difícil cobro. En las actas del citado comité, no se evidencian acciones que indiquen que además, funciona como una instancia asesora del área contable que procure por la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

En el manual de calidad se tienen identificados los controles asociados al proceso financiero, pero en desarrollo de la auditoria no se evidenciaron las autoevaluaciones periódicas.

En la actualidad la entidad se rige por los lineamientos generales de la Contaduría con respecto a la política contable. Con relación a las políticas de operación internas, se evidencio que no se tienen definidas de tal manera que se garantice la interacción de los diferentes procesos que confluyen hacia el área contable.

El sistema de gestión de calidad incluye los procedimientos relacionados con la ejecución del proceso financiero, pero evaluado el aplicativo ISOLUCION se evidencio que estos se encuentran desactualizados.

Se evidenció que ante los cambios de representante legal, se realiza el empalme correspondiente y se presenta el respectivo informe de gestión. Observando que el anterior contador no efectuó empalme, ni entrego informe de gestión requerido.

A pesar que los soportes contables se archivan en la unidad generadora del hecho económico, se evidencio durante las auditorías al proceso financiero que la totalidad de los documentos no se encuentran archivados de manera cronológica y organizada. (Fajas de progreso, manifiesto de peso y balance).

2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

Se evidencio que el proceso financiero no implementó acciones de mejora a las recomendaciones efectuadas con respecto al informe de control interno contable de la vigencia 2014.

3. CALIFICACIÓN DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo con el análisis del estado general del control interno contable, asigne en la casilla una calificación de 1 a 4, la cual se interpreta de la siguiente forma: 1- Inadecuado; 2- Deficiente; 3- Satisfactorio; 4- Adecuado.

(4)

4. EVIDENCIAS

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

Informes de Evaluación del Sistema de Control Interno.
Informes de Auditoría Integral de la Contraloría General de la República
Aplicativo ISOLUCION.
Sistema gestión de Calidad
Estados Financieros y Contables.

5. RECOMENDACIONES.

A pesar que se cuenta con circulares informativas y resoluciones para regular el recaudo de los ingresos, se hace necesario que los procesos recaudadores, contemplen dentro de sus procedimientos actividades de control y seguimiento sobre la causación, consolidación y recaudo, con el fin de controlar las diferentes etapas de los ingresos y la asignación de responsables.

Fortalecer el recaudo de los ingresos, especialmente el relacionado con la facturación de los servicios aeroportuarios cobrados a las aerolíneas y los originados en las dependencias del nivel central.

Adoptar una política de operación institucional, con el propósito de garantizar y facilitar la interacción del proceso contable con las demás áreas de la entidad, señalando el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al control y suministro de la información que le corresponda.

Programar periódicamente la conciliación de las cuentas de dependencias diferentes a la financiera, como la relacionada con los bienes muebles de la entidad.

Definir el mecanismo de implementación de los módulos requeridos por la Entidad que no tienen funcionalidad en SIIF.

Realizar seguimiento y medición periódica a los indicadores implementados para el proceso financiero.

Dar cumplimiento a los plazos establecidos por el Sistema Gestión de Calidad con respecto al seguimiento, control y medición de los riesgos del proceso financiero.

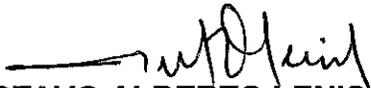
Actualizar los procedimientos del proceso financiero y contable, adoptando los controles necesarios para garantizar la completitud de los registros e información contable.

Garantizar el cumplimiento de las normas contables y legales con respecto al empalme y la entrega del informe de gestión cuando se registra el cambio o entrega del cargo de contador de la entidad.

Propender por mantener debidamente conservados y organizados los documentos que hacen parte del archivo contable de la entidad.

Establecer Plan de Mejoramiento y programar las acciones de mejora respectivas con el propósito de subsanar de manera definitiva cada una de las debilidades reportadas en el presente informe.

Firmado por,



GUSTAVO ALBERTO LENIS STEFFENS
Director General



SONIA MARITZA MACHADO CRUZ
Jefe Oficina de Control Interno

Elaborado por: Alcira Quiñan Rojas/Victor Manuel Valdivieso Ruiz – Oficina de Control Interno.
Revisado por: Sonia Maritza Machado Cruz – Jefe Oficina de Control Interno.

4