

NOMBRE DE LA ENTIDAD

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna DGAC/UAI N°005/2017 correspondiente al informe de Control Interno emergente de la Auditoria sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, ejecutado en cumplimiento al POA.

*El objetivo de la Auditoria es determinar si **i)** la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; **ii)** la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y **iii)** el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.*

Como resultado del examen se identificó deficiencias de Control Interno referido a:

ASPECTOS RELACIONADOS AL CONTROL, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES

DISPONIBILIDADES

1. ***El saldo disponible en el Fondo Rotativo no fue trasferido***

EXIGIBLE

2. ***Saldos deudores y acreedores entre la DGAC y AASANA***
3. ***Recaudaciones por Tasas Aeroportuarias pendientes de transferir***
4. ***Falta de registro contable en ingresos por Tasas Aeroportuarias***

ALMACENES

5. ***No se evidencia política sobre máximos y mínimos***
6. ***No se evidencia política para bienes obsoletos que requieren su baja***
7. ***No se realizan inventarios físicos sorpresivos***

ACTIVOS FIJOS

8. ***Activos fijos con valor neto residual de 1***
9. ***Los terrenos Villa Loreto contablemente no fueron excluidos del rubro de activos fijos según transferencia parcial de efectivo***

INGRESOS

- 10. Documentos que respaldan los ingresos por tasas aeroportuarias no mantienen secuencia numérica**

GASTOS

Transferencias corrientes a gobiernos extranjeros - Partida 791

- 11. Apropiación presupuestaria por obligaciones de gestiones anteriores**
- 12. No se evidencian informes de seguimiento por convenios de cooperación**
- 13. Files de Personal desactualizados**
- 14. Incumplimiento al Reglamento Interno de Personal**
- 15. Acta de conformidad de ítems reemplazados no expuestos en español**
- 16. Deficiencias en la administración de combustible para aeronaves**
- 17. Diferencias entre las planillas de sueldos y registros contables**
- 18. Descargo de viáticos posterior a los 8 días hábiles**
- 19. Deficiencias en la presentación por descargo de viáticos**
- 20. Contrato por servicios de reparación y mantenimiento aeronaves**
- 21. Apropiación presupuestaria por compra de repuestos para aeronaves**
- 22. No se evidencia informe en detalle por gastos adicionales**

La Paz, 24 de febrero de 2017