

NOMBRE DE LA ENTIDAD

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna DGAC/UAI N° 006/2017, correspondiente al informe de Seguimiento a los Informes UAI 009/2014, 008/2015 y 005/2016 Auditorías sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2013, 2014 y 2015, ejecutada en cumplimiento al POA.

El objetivo evaluar el cumplimiento sobre la implantación de recomendaciones sugeridas en los informes.

Como resultado del examen para una adecuada presentación del informe se expone las recomendaciones efectuadas en los informes sobre la confiabilidad a los registros y estados financieros, gestión 2013, 2014 y 2015:

El propósito es verificar su implantación, para tal efecto señalamos en detalle la documentación de respaldo verificada, la cual determina el cumplimiento o no de las mismas.

Auditoría sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.

2.1 *Incumplimiento de Contrato en el perfeccionamiento de derecho propietario de un bien inmueble (R.2.5)*

Conclusión.- No fue Implantada

2.2 *Registros de activos fijos sin cumplir requisitos descritos en las NBSABS (R.2.6)*

Conclusión.- Implantada

2.3 *No se evidencia la totalidad de actas por asignación de bienes (R.2.7)*

Conclusión.- Implantada

2.4 *Deficiencias identificadas en el control de activos fijos (R.2.8)*

Conclusión.- Implantada

2.5 *No se evidencia detalle de cuentas a pagar de gestiones anteriores (R.2.9)*

Conclusión.- Implantada



2.6 No se evidencia Convenio Interinstitucional por delegación de recaudación de ingresos para Tasa Aeroportuarias (R.2.10)

Conclusión.- Implantada

2.7 Deficiencias identificadas en pago por pasajes y viáticos (R.2.13)

Conclusión.- Implantada

2.8 Deficiencias identificadas en la administración y control de combustibles (R.2.14)

Conclusión.- No fue Implantada

2.9 No se evidencia informe de conformidad sobre el servicio (R.2.17)

Conclusión.- Implantada

2.10 Transferencia Gobiernos extranjeros (R.2.21)

Conclusión.- No aplica

2.11 Servicio Telefónico (R.2.22)

Conclusión.- Implantada

2.12 Pasajes – 22110 (R.2.23)

Conclusión.- Implantada

Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre 2014

2.1 Diferencia en defecto en el saldo disponible (R.2.1)

Conclusión.- Implantada

2.2 Saldos pendientes de Resolución entre AASANA y DGAC (R.2.3)

Conclusión.- No fue Implantada

2.3 Acciones pendientes de Resolución de gestiones anteriores (R.2.4)

Conclusión.- No fue Implantada

2.4 Cuentas por Pagar de gestiones anteriores pendientes de regularización (R: 2.6)

Conclusión.- Implantada

2.5 No se registran Boletas de Garantía (R2.7)

Conclusión.- Implantada

2.6 Por delegación de recaudación de Ingresos, no se evidencia Convenio Interinstitucional (R.2.8)

Conclusión.- Implantada

2.7 Limitación para su revisión en la transferencia de recursos (R2.12)

Conclusión.- No fue implantada

2.8 Gastos - Varios (R2.13)

Conclusión.- Implantadas

INFORME UAI 005/2016 DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA SOBRE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

2.1 Diferencia en defecto en el saldo disponible

Conclusión.- Implantada

2.2 Saldos pendientes de Resolución entre AASANA y DGAC

Conclusión.- Implantada

2.3 Recaudación por Tasas Aeroportuarias pendientes de depósito

Conclusión.- Implantada

2.4 Deficiencias identificadas producto del inventario

Conclusión.- No fue implantada

2.5. Observaciones relacionadas a registro y faltantes en repuestos

Conclusión.- No fue implantada

2.6 Cuentas a pagar que datan de gestiones anteriores

Conclusión.- Implantada

2.7 No se evidencia Convenio Interinstitucional por Tasas Aeroportuarias

Conclusión.- Implantada

2.8 Diferencia entre el registro contable y planilla de sueldos por Aportes a Largo Plazo

Conclusión.- No fue Implantada

2.9 Se debería revisar los perfiles de cargo según el Manual de Puestos

Conclusión.- Implantada

2.10 No se da cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento Interno de Personal

Conclusión.- No fue implantada

2.11 No se evidencia participación técnica en los términos de referencia

Conclusión.- No aplica

2.12 No se evidencia el Form. 8130, descrito en los Términos de referencia

Conclusión.- No fue implantada

2.13 No se evidencia uniformidad en la emisión de informes referente a la Comisión de recepción

Conclusión.- No aplica

2.14 Deficiencias identificadas en la otorgación de viáticos

Conclusión.- Implantada

2.15 Reversión por viáticos no utilizados

Conclusión.- Implantada

2.16 Presentación de descargos posterior a los ocho días hábiles

Conclusión.- Implantada

2.17 Contrato Administrativo no fue protocolizado

Conclusión.- No aplica

2.18 No se evidencia documentación suficiente que respalde el descargo

Conclusión.- No fue Implantada

2.19 Diferencia cambiaria por recaudaciones



Conclusión.- Se acepta la justificación.

2.20 No se modifica las actividades descritas en el POA por cambios presupuestarios

Conclusión.- Implantada

La Paz, 24 de febrero de 2017