

## **NOMBRE DE LA ENTIDAD**

*DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL*

## **RESUMEN EJECUTIVO**

*Informe de Auditoria Interna DGAC/UAI N°006/2019 correspondiente al informe de Control Interno emergente de la Auditoria sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, ejecutado en cumplimiento al POA.*

*El objetivo es determinar si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.*

*El objeto es en cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178, hemos examinado la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección General de Aeronáutica Civil, correspondientes a ejercicios fiscales terminados al 31 de diciembre 2017 y 2018 los cuales se detallan a continuación:*

- *Balance General*
- *Estado de Resultados*
- *Estado de Flujo de Fondos*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio Neto*
- *Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos*
- *Cuenta de Ahorro-Inversión-Financiamiento.*
- *Comprobantes Diarios*
- *Libros Mayores*
- *Registro de Inventarios*
- *Registros de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos.*
- *Las Notas a los estados financieros que forman parte integral de los mismos*

*Asimismo, la documentación, procesos y procedimientos relacionados con la información contenida, asimismo los controles internos incorporados en ellos los cuales fueron procesados por la Dirección Administrativa Financiera durante la gestión 2018.*

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

## **ALMACENES**

1. *Deficiencias en la Administración de Almacenes*
2. *Deficiencia en registro y consolidación de información*
3. *No se evidencian algunos controles administrativos*



4. *El respaldo de la cuenta almacenes de oficinas del interior no es uniforme*

**CUENTAS A COBRAR**

5. *Transferencia de recursos para la capacitación en PAN AM International (EEUU) pendiente de ejecución*
6. *Cuentas por cobrar de antigua data por verificación en vuelo*
7. *El registró contable de cuentas a cobrar y pagar no es uniforme*

**ACTIVOS FIJOS**

8. *Saneamiento del Derecho Propietario Inmuebles, Terrenos*
9. *Valuación de activos no contemplado en alcance del servicio de Revalorización Técnica*
10. *Activos Fijos faltantes*
11. *Terrenos Villa Loreto*
12. *No se evidencia confirmaciones periódicas a la CNS y AFPs*
13. *Reglamentos Internos desactualizados*
14. *Activo Fijo*

*La Paz, 28 de febrero de 2019*