

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