



## **NOMBRE DE LA ENTIDAD**

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna DGAC/UAI N°006/2020 correspondiente al informe de Control Interno emergente de la Auditoría sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, 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 2019 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 2019.

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

### **ACTIVO FIJOS**

1. Activos Fijos en Desuso y/o Obsoletos no dados de Baja
2. Aeronaves depreciados con valor residual uno (1) y aeronave en donación no registrado en el inventario físico valorado

### **INTERNET PARTIDA PRESUPUESTARIA 216**

3. Ausencia de documentación por el Servicio de Internet a la Dirección General de Aeronáutica Civil

### **PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS PARTIDA PRESUPUESTARIA - 22110**

4. Pasajes Aéreos emitidos para personal ajeno a la DGAC no utilizados a la fecha



Handwritten mark or signature.



**PASAJES AL EXTERIOR DEL PAIS PARTIDA PRESUPUESTARIA - 22220**

5. *Relación entre el motivo del viaje y la naturaleza del cargo que desempeña el funcionario, competencia para extender autorización y aprobaciones, Requisitos del acuerdo de viaje y Justificación del viaje*

**MANTENIMIENTO DE VEHICULOS PARTIDA PRESUPUESTARIA - 24120**

6. *Falta de documentación respaldatoria previo al mantenimiento de vehículos en un Taller*

**OTROS GASTOS POR CONCEPTO DE INSTALACION Y OTROS REPUESTOS Y ACCESORIOS PARTIDA PRESUPUESTARIAS 243 Y 398**

7. *Calidad de la información documentada en los preventivos por la Unidad de Aeronaves*

**CONSULTORIAS POR PRODUCTO – PARTIDA PRESUPUESTARIA 252210**

8. *Proceso de Contratación de una Consultoría por Producto para la Elaboración de la Malla Curricular, Carga Horaria, Pensum de Materias en las Licenciaturas de Administración Aeronáutica, Mantenimiento de Aeronaves y Controlador de Transito Aéreo*

**CONSULTORES EN LINEA PARTIDA PRESUPUESTARIA 252.20**

9. *No se evidencia documentación que respalde la contratación de Consultores para el INAC*

**PUBLICIDAD PARTIDA PRESUPUESATRIA - 255**

10. *La Unidad solicitante no justifica la cantidad adjudicada y distribución por material de publicidad*

**EQUIPO DE COMPUTACION – PARTIDA PRESUPUESTARIA 43120**

11. *No se evidencia un plan de trabajo sobre uso y utilidad Institucional del Scanner (Activo Fijo)*

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES A GOBIERNOS EXTRANJEROS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES – PARTIDA PRESUPUESTARIA 791**

12. *La transferencia de recursos al Proyecto BOL/017/801 no se respalda con un detalle de gastos a ejecutarse*
13. *No se evidencia informe técnico identificando el impacto en relación al pago por la membresía del Certificado Trainner Plus - INAC*

**TASAS, MULTAS Y OTROS PARTIDA PRSUPUESTARIA 8.5**

14. *Multas por incumplimiento a deberes formales ante la Caja nacional de Salud "CNS"*

La Paz, 28 de febrero de 2020

