

## **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

# **RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe N°010/2021**

**Fecha de emisión: 12/05/2021**

Primer Seguimiento a la implantación de las Recomendaciones del Informe UAI N° 017/2020 correspondiente a la Auditoria Especial **“A LA ADMINISTRACION DE ALMACENES, INGRESOS, REGISTROS Y SALIDAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS (INCLUYE REPUESTOS DE AERONAVES), CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2018 Y PRIMER SEMESTRE GESTION 2019”**

### **1. Antecedentes**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la gestión 2020, de la Unidad de Auditoría Interna de la Dirección General de aeronáutica Civil “DGAC”, ha previsto realizar el primer seguimiento al Informe DGAC/UAI –022/2019 de control interno Emergente de la *“Auditoria Especial a la Administración de Almacenes Ingresos, Registros y Salidas de Materiales y Suministros (Incluye Repuestos de Aeronaves)” correspondiente a la gestión 2018 y primer semestre de la gestión 2019”*.

#### **1.1. Objetivo.**

El presente seguimiento, está orientado a verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe DGAC/UAI N° 022/2019 de la *“Auditoria Especial a la Administración de Almacenes Ingresos, Registros y Salidas de Materiales y Suministros (Incluye Repuestos de Aeronaves)” correspondiente a la gestión 2018 y primer semestre de la gestión 2019”*.

#### **1.2. Objeto.**

El objeto del presente seguimiento del Informe DGAC/UAI N° 020/2019 constituye el Formato I “Información sobre Aceptación de Recomendaciones”, Formato II “, sobre Implantación de Recomendaciones”, así como la información y documentación proporcionada por el área de almacenes de oficina central, La Paz, el Alto y el INAC – Cochabamba.

### **2. Resultados del examen**

Como resultado de Primer Seguimiento a las recomendaciones de Control Interno emergentes de la *“Auditoria Especial a la Administración de Almacenes Ingresos, Registros y Salidas de Materiales y Suministros (Incluye Repuestos de Aeronaves)”*

*correspondiente a la gestión 2018 y primer semestre de la gestión 2019”, de las 15 (quince) recomendaciones, 5 (cinco) fueron implantadas, 10 (diez) no implantadas, las mismas que se exponen a continuación:*

**Recomendaciones No Cumplidas:**

- 2.1 No se evidencian políticas sobre stock de repuestos.
- 2.2 No se discriminan los repuestos según su condición física técnica.
- 2.3 Los documentos sobre el ingreso de repuestos al almacén INAC no se encuentra adecuadamente respaldada y centralizada.
- 2.4 No se evidencia documentos que respalden los inventarios físicos programados y no programados.
- 2.6 Repuestos sin movimiento que datan de gestiones anteriores.
- 2.7 Los repuestos de aeronaves no se consolidan en los estados financieros de la Entidad.
- 2.8 Otras deficiencias específicas.
- 2.9 No se implementó el módulo de Almacenes en Software.
- 2.11 Diferencias en saldos iniciales del Rubro almacenes gestión 2018, expuestos en el balance general, con relación a los saldos presentados por el área de almacenes.
- 2.12 Inexistencia de inventarios físicos periódicos, planificados y sorpresivos.

**Recomendaciones Cumplidas:**

- 2.5 No se evidencia un reglamento específico que contemple la Administración de Repuestos de aeronaves.
- 2.10 Adjudicación concentrada en dos proveedoras para provisión de repuestos de aeronaves.
- 2.13 Deficiencias en formularios utilizados.
- 2.14 Ausencia de cierre automático al 31 de diciembre, del Área de Almacenes.
- 2.15 Deficiencias de los registros kardex.