

NOMBRE DE LA ENTIDAD
DIRECCIÓN GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría **DGAC – UAI – 005 / 2024**, correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023.

El objetivo de nuestro examen, es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Dirección General de Aeronáutica Civil, por el periodo comprendido entre 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, si estos fueron expuestos de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el órgano rector.

El objeto de nuestro examen, es de acuerdo al plan de rotación de énfasis de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros los mismos que fueron analizados en la confiabilidad de los registros financieros y en la confiabilidad de los Estados Financieros de la DGAC.

PRONUNCIAMIENTO

El objeto de la auditoría, está constituido por los registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, los comprobantes presupuestarios y su documentación de respaldo, así como de otros registros auxiliares, de procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros presupuestarios de la DGAC y los controles internos incorporados a ellos, por el periodo fiscal 2022.

Como resultado de la evaluación del control interno emergentes del examen de confiabilidad a los registros contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, de la DGAC se presenta las siguientes observaciones:

- Situación financiera en quiebra del explotador FAST COLOMBIA SAS.
- Delegación a terceros para recaudar recursos de la DGAC.
- Implementar el procedimiento de desvinculación al funcionario, antes de consolidar la renuncia y/o despido.
- Incertidumbre por recupero de una acción telefónica.

- Activos fijos significativos en uso reflejados en los Estados Financieros con valor neto residual de Bs.1
- Actualización del procedimiento de planillas salariales.
- La aplicación de los ingresos no es concordante con el clasificador presupuestario.

Liz. Audt. José Luis Valencia Ortiz
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Reg. Col. Auditores N° CAUB 3150
Dirección General de Aeronáutica Civil

La Paz, 01 de marzo de 2024