



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna D.G.A.I. N° 005/2019, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2018 de la Fuerza Aérea Boliviana. Aspectos de Control Interno.

I. Objetivo del Examen

El objetivo de la auditoría es emitir opinión independiente en relación si:

El control interno, relacionado con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera complementaria, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Fuerza Aérea Boliviana.

II. Objeto

Son objeto del presente trabajo de auditoría los procedimientos diseñados e implantados en la Fuerza Aérea Boliviana, y el control interno relacionado al registro de las operaciones para la presentación de información financiera complementaria, que coadyuvaron para el logro de los objetivos de la FAB.

Entre los procesos mencionamos:

- a) Proceso para Modificaciones Presupuestarias
- b) Proceso para la generación de Recursos Propios.
- c) Proceso de ejecución de recursos con cargo al Grupo 20000 Servicios No Personales.
- d) Proceso de ejecución de recursos con cargo al Grupo 30000 Materiales y Suministros.
- e) Proceso de ejecución de recursos con cargo al Grupo 40000 Activos Reales.
- f) Proceso de presentación de la información por Cuentas por Cobrar.
- g) Proceso de presentación de la información en el Disponible.
- h) Proceso de presentación de la información por Cuentas por Pagar.
- i) Proceso de presentación de la información por el Activo Fijo.
- j) Proceso de Cargos de Cuenta Documentada por fuente Recursos Propios.
- k) Proceso para la administración de materiales y suministros
- l) Proceso para la asignación de becas

Por otro lado, son considerados en el presente informe los objetivos formulados por la Fuerza Aérea Boliviana, que coadyuvan de manera institucional a los establecidos por la entidad que nos ejerce tuición.

Asimismo, la documentación financiera emergente de la aplicación de los mecanismos de control interno por los procesos mencionados.

III. Resultados del Examen

Como resultado del examen realizado, se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

2.1. Recomendaciones emergentes de la auditoría

- 2.1.1 Deficiencia en el proceso de baja de activos fijos de la Fuerza Aérea Boliviana a la Empresa Pública de Transporte Aéreo Militar.
- 2.1.2 El nuevo sistema informático WEB "Sistema de Información De Abastecimiento" (SIA-FAB) implantado en el S.A.A. "11", aún se encuentra en proceso de implementación al 31/12/2018.

- 2.1.3 Falta de formalización de procedimientos relacionados a la asignación de becas por el Departamento V Educación.
- 2.1.4 Falta de aplicación de procedimientos de control por la generación de recursos.
- 2.1.5 Falta de control en la aplicación de procedimiento para traspaso presupuestarios intrainstitucional "Fuerza Aérea Boliviana - Empresa Pública Transporte Aéreo Militar.
- 2.1.6 Deficiencias en la elaboración y exposición de las Conciliaciones Bancarias.
- 2.1.7 Deficiencias en la "separación de funciones y controles por oposición" en la revisión de los descargos provenientes de los desembolsos efectuados.
- 2.1.8 Deficiencia en Actividades de control y Exposición de las Cuentas por Pagar.
- 2.1.9 Cargos de Cuenta de Gestiones anteriores que no son expuestos en los Estados Complementario.
- 2.1.10 Inconsistencias en la Apertura de Cargos en Cuenta, Expuestos en el Estado Cargos en Cuenta y sus Descargos.
- 2.1.11 Falta de Reclasificación de los saldos expuestos en Fondos en Avance emergente de los Cargos en Cuenta a Cuentas por Cobrar.
- 2.1.12 Falta de autorizaciones por desembolsos efectuadas, para la compra de insumos y accesorios en el equipamiento de los Grupos SAR del país, que no cumplieron procesos de registro y entrega regulares.

2.2. Observaciones que se reiteran, del informe DGAI N°003/2018

- 2.1.1 La Unidad Solicitante no verifica su saldo presupuestario, al momento de realizar la "Solicitud de Compra de Materiales y Suministros" para dar inicio al proceso de contratación
- 2.1.5 Existencia de repuestos y partes de aeronaves en el Almacén "9" que no se encuentran registrados.
- 2.1.6. Insuficiente revelación de la información, en el inventario de líneas telefónicas, relacionadas a su titularidad

2.3. Observaciones que fueron reportadas, como reiterativas en el informe DGAI N°003/2018 e informe DGAI N°002/2018

- 2.1.1 Procedimientos y funciones adoptadas durante la gestión 2017 que no se encuentran contemplados en Manual de Organización y Funciones, y Manual de Procedimientos de la DGAA.
- 2.1.2 Falta de formalización de mecanismos de control en la generación de recursos en las Unidades Generadoras de Recursos de la FAB.
- 2.1.5 Deficiencias de procedimientos para aplicar actividades de control, relacionadas a cuentas por pagar de gestiones pasadas.

IV. CONCLUSIÓN

Con base a la verificación del control interno, relacionado con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera complementaria emitida, diseñado e implementado en la Fuerza Aérea Boliviana, consideramos que el mismo ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la institución; sin embargo, también identificamos algunas deficiencias en su funcionamiento e implantación, por lo que el mismo, se encuentra afectado por las observaciones expuestas en el presente informe, que han dado lugar a la formulación de recomendaciones, orientadas a mejorar y fortalecer el Control Interno en la Institución y en los aspectos auditados

La Paz, 28 de febrero 2019