



SERVICIO NACIONAL DE PATRIMONIO DEL ESTADO
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS
VICEMINISTERIO DE TESORO Y CRÉDITO PÚBLICO



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA:

“Auditoría Operacional al Proceso de Emisión de Estados Financieros de Gestión del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de Aeronáutica Nacional y Ramas Anexas, gestión 2019”

NÚMERO DE INFORME:

AI/OPER/N° 008/2021

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:

Emitir un pronunciamiento independiente sobre la eficacia del Proceso de emisión de los Estados Financieros del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de Aeronáutica Nacional y Ramas Anexas a cargo de la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Liquidación de Entes Gestores de la Seguridad Social - DLEGSS, de conformidad con los parámetros establecidos para la auditoría, emergentes de las acciones realizadas, para la emisión de estados financieros a cargo de la DLEGSS, por el periodo comprendido entre el 02 de enero 2019 al 31 de diciembre de 2019.

OBJETO DE LA AUDITORÍA:

Constituye el objeto del examen el Proceso de Emisión de los Estados Financieros de gestión del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de Aeronáutica Nacional y Ramas Anexas ejecutado por la Unidad de Contabilidad dependiente de la Dirección de Liquidación de Entes Gestores de la Seguridad Social – DLEGSS y la documentación e información de sustento y otros aspectos inherentes al citado proceso integrada entre otros por:

- Programa Operativo Anual (POA) de la Dirección de Liquidación de Entes Gestores de la Seguridad Social DLEGSS, correspondiente a la gestión 2019.
- Informes trimestrales de seguimiento del Programa Operativo Anual – POA, correspondiente a la gestión 2019.
- Estado de las Evaluaciones de las cuentas del Activo Exigible e Inversiones.
- Publicaciones en medio de prensa escrita de la Lista de deudores del Ex Fondo Complementario de Seguridad Social Aeronáutica Nacional.
- Inventariación de los bienes del ex Fondo Complementario de Seguridad Social de

“2021 Año de la Recuperación del Derecho a la Educación”

LA PAZ
Calle Hugo Estrada
Nro.94 zona Miraflores
Telf. +2 220081
+2 220048 +2 220087

SANTA CRUZ
Calle Libertad
Nro. 725
Esq. Andrés Ibáñez
Telf. +03 3348444

COCHABAMBA
Plaza 14 de
Septiembre
Nro. 258
Telf. +04 4588963

ORURO
Calle La Plata entre
Ayacucho y
Cochabamba
Nro. 5782
Telf. +02 5253513

TRINIDAD
Calle Santa Cruz
Nro. 458
Telf. +03 4621627

SUCRE
Av. Aniceto Arce
Nro. 449
Telf. +04 6452917



SERVICIO NACIONAL DE PATRIMONIO DEL ESTADO
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS
VICEMINISTERIO DE TESORO Y CRÉDITO PÚBLICO



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

Aeronáutica Nacional y Ramas Anexas a través de Acta Notariada.

- Evaluaciones del rubro del pasivo expuesto en los Estados Financieros, verificando si existe y si es una obligación de pago del ex Fondo Complementario de Seguridad Social Aeronáutica Nacional.
- Registros contables a través del sistema informático.
- Estados Financieros de la Gestión 2006 al 2012; Estados de Cuenta del Activo y del Pasivo exigible; Publicación de lista de deudores en medio de prensa escrita.

En el proceso de Emisión de los Estados Financieros del ex Fondo Complementario de Seguridad Social Aeronáutico Nacional y Ramas Anexas, se realizaron las siguientes operaciones:

- ✓ **Evaluación de las cuentas del Activo**, sustentando las mismas con documentación que respalde el derecho de cobro, realizado por las siguientes actividades:
 - Recopilación de información y documentación del ex Fondo.
 - Armado de carpetas de las cuentas del activo e inversiones
 - Análisis de las cuentas del Activo
- ✓ **Publicación de la lista de deudores del ex Fondo Complementario de Seguridad Social en un medio de prensa escrita**, mediante la realización de las siguientes actividades:
 - Verificación de los nombres de los deudores en los Estados Financieros
 - Verificación de la Cédula de Identidad u otro documento que acredite su identificación y/o el nombre correcto del deudor
 - Solicitud de información sobre los números de Cédula de Identidad de los deudores y/o confirmación al SEGIP
 - Solicitud de información sobre mortandad o vivencia de los deudores, también la dirección actualizada del domicilio al OEP
 - Solicitud información sobre procesos judiciales en contra y/o a favor del ex Fondo a la Unidad de Análisis y Recuperación Legal DLEGSS
 - Solicitud información sobre procesos judiciales en contra y/o a favor del ex Fondo a las Oficinas Regionales SENAPE
 - Publicación en medio de prensa nacional.
- ✓ **Inventariación y conciliación de los bienes con Estados Financieros de los ex Fondos Complementarios de Seguridad Social**, mediante la realización de las siguientes actividades:

"2021 Año de la Recuperación del Derecho a la Educación"

LA PAZ
Calle Hugo Estrada
Nro.94 zona Miraflores
Telf. +2 220081
+2 220048 +2 220087

SANTA CRUZ
Calle Libertad
Nro. 725
Esq. Andrés Ibáñez
Telf. +03 3348444

COCHABAMBA
Plaza 14 de
Septiembre
Nro. 258
Telf. +04 4588963

ORURO
Calle La Plata entre
Ayacucho y
Cochabamba
Nro. 5782
Telf. +02 5253513

TRINIDAD
Calle Santa Cruz
Nro. 458
Telf. +03 4621627

SUCRE
Av. Aniceto Arce
Nro. 449
Telf. +04 6452917



SERVICIO NACIONAL DE PATRIMONIO DEL ESTADO
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS
VICEMINISTERIO DE TESORO Y CRÉDITO PÚBLICO



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

- Verificación física de los activos fijos, juntamente con el Área de Bienes
 - Conciliación con los Estados Financieros
 - Validar con Notario de Fé Pública
- ✓ **Evaluación del rubro de pasivo expuestos en los Estados Financieros, verificando si existe y si es una obligación de pago del ex Fondo Complementario de Seguridad Social**, mediante la realización de las siguientes actividades:
- Recopilación de información y documentación del ex Fondo.
 - Armado de carpetas
 - Análisis de las cuentas del Pasivo y las Reservas
- ✓ **Elaboración y desarrollo de los registros contables a través del sistema informático**, mediante la realización de las siguientes actividades:
- Elaboración y adecuación del Plan de Cuentas
 - Realización de ajustes necesarios
 - Introducción de los registros contables al sistema informático vigente

PERIODO AUDITADO:

Gestión 2019

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO:

1. Inconsistencias de Información reportado en Formulario N° 5 "Seguimiento a la Ejecución del POA".
2. Falta de actualización de importes adeudados de gestiones anteriores.
3. Falta de acciones para la recuperación de importes adeudados por entidades.
4. Activos Fijos muebles no evidenciados en Acta Notariada.
5. Publicación que no contempla la totalidad de los deudores.

La Paz, 18 de junio de 2021

"2021 Año de la Recuperación del Derecho a la Educación"

LA PAZ
Calle Hugo Estrada
Nro.94 zona Miraflores
Telf. +2 220081
+2 220048 +2 220087

SANTA CRUZ
Calle Libertad
Nro. 725
Esq. Andrés Ibáñez
Telf. +03 3348444

COCHABAMBA
Plaza 14 de
Septiembre
Nro. 258
Telf. +04 4588963

ORURO
Calle La Plata entre
Ayacucho y
Cochabamba
Nro. 5782
Telf. +02 5263513

TRINIDAD
Calle Santa Cruz
Nro. 458
Telf. +03 4621627

SUCRE
Av. Aniceto Arce
Nro. 449
Telf. +04 6452917