

**NOMBRE DE LA ENTIDAD**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría **DGAC – UAI – 001 / 2024**, correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y deficiencias de Control Interno por el periodo 01/01/23 al 31/12/23".

El objetivo de nuestro examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Dirección General de Aeronáutica Civil, por el periodo comprendido entre 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y políticas contables. Asimismo, el control interno relativo al registro ha sido diseñado e implantado para minimizar la posible ocurrencia de errores o irregularidades.

El objeto de nuestro examen, es a los Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Financieros Básicos por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023 y la documentación de sustento de dichos estados, los comprobantes contables presupuestarios y toda la documentación e información que respalda las operaciones Administrativas y financieras de la DGAC.

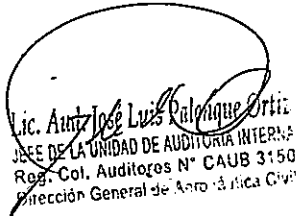
### **PRONUNCIAMIENTO**

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 Auditoría emitimos el informe respectivo, conteniendo el pronunciamiento del responsable de Auditoría Interna, sobre la confiabilidad de los registros de la DGAC al 31 de diciembre de 2023.

- Sin movimiento las cuentas por cobrar a largo plazo.
- Cuentas a cobrar por alquileres de aeronaves.
- Convenio por tasas aeroportuarias BOA-AMAS.
- Inexistencia de procedimientos para reembolsos de pasajes del personal de correspondencia.

- Saneamiento de la documentación técnico legal de algunos bienes inmuebles.
- Registro de aeronaves propiedad de la DGAC con (VNR) de uno.
- Participación en inventarios por cierre de gestión.
- Material valorado transferido a tesorería para control y custodia.
- La jornada laboral no se adhiere a reglamentación interna.
- Cursos mínimos requeridos para el ejercicio en función pública.
- Procesos relacionados al área administrativa y financiera.
- Notas de alertas emitidas a regionales.

  
Lic. Audit. José Luis Palomque 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