

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna NAABOL/UAI/CONF. N°001/2024 de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo comprendido entre el 01 enero al 31 de diciembre de 2023, se realizó en cumplimiento de los artículos 15° y 27°, inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobada con Resolución CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021 y en atención a instrucciones generadas por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna durante la gestión 2023.

El objetivo de la auditoría, es emitir un pronunciamiento independiente; sobre si los Registros y Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 emitidos por Navegación Aérea y Aeropuertos Bolivianos - NAABOL, son confiables de acuerdo a lo Criterios Aplicados que sustentan el pronunciamiento (Acápites V del presente Informe); adicionalmente si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones relacionadas a errores y/o irregularidades.

Sobre lo señalado, producto de las evaluaciones realizadas surgirán dos informes:

1. El presente informe, que emitirá pronunciamiento respecto, a si los **registros** efectuados por NAABOL entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, son confiables (Página 12 del Informe de referencia) y si el control interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones relacionadas a errores y/o irregularidades.
2. Posteriormente se emitirá un informe con pronunciamiento sobre la confiabilidad de los **Estados Financieros** en conformidad a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada; así como las deficiencias de control interno, si corresponden.

El objeto del examen realizado constituye la información y documentación procesada por NAABOL, sobre los registros de las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, registrados en el sistema informático "*Sistema Integrado de Gestión Pública – SIGEP*".

Producto de la evaluación efectuada se tienen 14 aspectos de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, las cuales fueron de conocimiento de las áreas involucradas y de la Máxima Autoridad Ejecutiva.

La Paz, 15 de enero de 2024



.....  
**Lic. Karina Castro Moreno**  
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
NAVEGACIÓN AÉREA Y AEROPUERTOS BOLIVIANOS  
NAABOL