



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna Nº UAI/INF/002/11, correspondiente al examen sobre Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros, por el período 1 de enero al 31 de diciembre 2010, ejecutada en cumplimiento al Programa Anual de la Unidad de Auditoría de la Empresa Boliviana de Aviación BoA.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Empresa Pública Nacional Estratégica Boliviana de Aviación BoA., así como de los registros y estados financieros consolidados comparativos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2010.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

2.1 Observaciones en Ventas con tarjetas American Express

De la revisión a Cuentas por Cobrar por venta de pasajes a crédito con tarjeta American Express, se han verificado las siguientes deficiencias:

- a) No se devengó al 31/12/2010
- b) Incumplimiento en plazos de pago

2.2 Incumplimiento a Cronograma de Pagos

2.3 Falta de procedimiento para remisión de documentación de tarjetas de crédito

2.4 Falta de Devengamiento de Tropical Tours

BIENES DE CONSUMO

2.5 Componentes Rotables con Valor Cero

ACTIVOS FIJOS

2.6 Activos Fijos no considerados en tránsito al 31/12/2010

2.7 Inadecuada utilización del porcentaje de depreciación

2.8 Falta de actualización de Depreciación Acumulada

2.9 Depreciación de la gestión no reportada por el SAI

RESUMEN EJECUTIVO

2.10 Observaciones en Activo Fijo

Como resultado de la revisión de la depreciación, actualización y compra de Activos Fijos, se han detectado las siguientes deficiencias:

- a) Diferencias en importes de actualización de compras
- b) Diferencia en depreciación de tractor
- c) Duplicidad de re expresión monetaria
- d) Omisión de Activo

2.11 No adjuntan Acta de Conformidad

2.12 Costo de Flete no Incorporado a Activo

2.13 Activos Fijos que no adjuntan documentación de respaldo

EXIGIBLE A LARGO PLAZO

2.14 Incorrecta apropiación contable del ajuste de garantías de las Aeronaves

OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

2.15 Gastos del Ejercicio Devengados Contablemente.

PASIVO NO CORRIENTE

2.16 Sobre Valuación de la Previsión para Beneficios Sociales

GASTO

2.17 Falta de Uniformidad en Órdenes de Trabajo y/o Compra.

2.18 Deficiencias en Procesos de Contratación

Del análisis efectuado a los procesos de contratación evidenciamos algunas deficiencias que a continuación detallamos:

- a) *No Adjuntan Documentación de Respaldo*
- b) Inadecuada utilización del formulario de Solicitud



Boliviana de Aviación
Unidad de Auditoría Interna

Anexo Nº 1

RESUMEN EJECUTIVO

- 2.19** Falta de uniformidad para el cálculo de tasa ATT
- 2.20** Inadecuada exposición de las Cuentas emergentes del crédito y débito fiscal - IVA
- 2.21** Facturas no Registradas en el Libro de compras IVA
- 2.22** Retraso en la Información al SICOES
- 2.23** Gastos Observados
- 2.24** Retraso en el Pago de IUE Beneficiarios al Exterior

Cochabamba, mayo 03 de 2011