

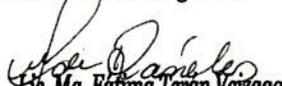
INFORME
OB.GA.INF.001/2021
RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : El Informe N° OB.GA.INF.001/2021, correspondiente al Informe de Opinión del Auditor, referente a la Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros, por el período 1 de enero al 31 de diciembre 2020, ejecutada en cumplimiento al Programa Anual de la Unidad de Auditoría de la Empresa Pública Nacional Estratégica Boliviana de Aviación - BoA.
- Objetivo** : 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 2020 y 2019.
- Objeto** : El objeto del presente examen constituyen los siguientes estados:
- Balance General
 - Estado de Recursos y Gastos
 - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
 - Estado de Flujo de Efectivo
 - Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
 - Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
 - Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
 - Inventario de Materiales y Suministros
 - Registros de ejecución del presupuesto de recursos y gastos, así como los documentos de sustento
 - Conciliaciones Bancarias
 - Libros Mayores y Auxiliares
 - Detalle de Deudores y Acreedores
 - Otros registros auxiliares, complementarios y respaldos a operaciones del periodo del examen.

Resultado del Examen : Como resultado del examen se emitió una opinión del auditor corresponde a una opinión con salvedad, misma que señala:

“Emergente de la evaluación a los estados financieros al 31 de diciembre 2020, se ha identificado que se encuentran afectando el principio de exposición de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, por la no reclasificación de los saldos de la cuenta 3.1.1.2 “Aportes por Capitalizar”, a la cuenta 3.1.1.1 “Capital Institucional”, por un importe total de Bs286.104.905,69 (Doscientos ochenta y seis millones ciento cuatro mil novecientos cinco 69/100 Bolivianos), que no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto.”

En nuestra opinión, excepto por lo comentado en el punto 3, los estados financieros mencionados en el punto uno (1), presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la Empresa Pública Nacional Estratégica Boliviana de Aviación – BoA, los resultados de sus operaciones, flujo de efectivo, cambios en el patrimonio neto, estado de cuenta ahorro – inversión - financiamiento y ejecución presupuestaria de recursos y gastos, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019, están de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.


Lic. Ma. Fátima Terán Vezaga
Reg. Prof. CDA - 96 - P60
JEFE DEPTO. AUDITORIA INTERNA
Empresa Pública Nacional Estratégica
Boliviana de Aviación - BoA

Cochabamba, 28 de febrero de 2021