

INFORME
OB.GA.INF.002/2021
RESUMEN EJECUTIVO

Informe

: El Informe N° OB.GA.INF.002/2021, correspondiente al Informe de Control Interno, 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 definido para el presente examen es:

- Emitir un informe sobre aspectos administrativos contables, relacionados con la presentación de la información financiera y se han diseñado e implantado controles internos para el logro de los objetivos de la empresa.

Objeto

: El objeto de nuestra auditoría estuvo constituido por la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos o afirmaciones expuestos en los registros contables y estados financieros de la Empresa Pública Nacional Estratégica Boliviana de Aviación - BoA por el período terminado al 31 de diciembre 2020, consistente en:

- 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.

Periodo

: Comprendió por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020

Resultado del Examen :

Como resultado de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la gestión 2020, han surgido deficiencias sobre aspectos contables y de control interno, que consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la empresa, que se detallan a continuación.

INFORME
OB.GA.INF.002/2021
RESUMEN EJECUTIVO

A continuación, se describen las deficiencias detectadas y reportadas:

- 2.1 Falta de reclasificación de los saldos del Aporte de Capital a Capital Institucional
- 2.2 Falta de Supervisión en la baja de firmas autorizadas
- 2.3 Recursos por venta de boletos, no remesados en su totalidad en fecha programada
- 2.4 Datos no actualizados sobre el "Estado Funcional" de los bienes, en el Sistema de Activos Fijos
- 2.5 Pago de viáticos, sin solicitud de autorización de viaje
- 2.6 Motor CFM56-3C-1 Serial 725731 de Aeronave B737-300 a la intemperie

Cochabamba, 31 de marzo de 2021


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