

INFORME
OB.GA.INF.005/2021
RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : El Informe N° OB.GA.INF.002/2021, correspondiente al Informe de Control Interno, de Observaciones No Relacionadas con el Objeto de la Auditoría de 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 respalda 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 periodo terminado al 31 de diciembre de 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 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.005/2021
RESUMEN EJECUTIVO

A continuación, se describen las deficiencias detectadas y reportadas:

- 2.1 Observaciones a Convocatoria y Actas de Reunión de Directorio
- 2.2 Ambiente Alquilado par el resguardo de material aeronáutico y otros Materiales
- 2.3 Normativa interna no publicada en la Intranet
- 2.4 Documentos de procesos de contratación externa sin firmas

Cochabamba, 31 de marzo de 2021


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