

INFORME
OB.GA.INF.007/2022
RESUMEN EJECUTIVO

Informe : El Informe N° OB.GA.INF.007/2021, 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 2021, 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 2021, 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 2021

Resultado del Examen :

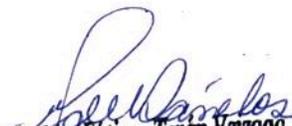
Como resultado de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la gestión 2021, han surgido deficiencias obre aspectos contables y de control interno, que consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la empresa, que se detallan a continuación:

INFORME
OB.GA.INF.007/2022
RESUMEN EJECUTIVO

A continuación, se describen las deficiencias detectadas y reportadas:

- 2.1 Pago incorrecto del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- 2.2 Saldo de Impuestos por Pagar Subvaluado
- 2.3 Incorrecto registro del saldo de la Cuenta por Pagar a Largo Plazo
- 2.4 Gastos Diferidos no aplicados al Gasto del Ejercicio
- 2.5 Recepción de facturas emitidas fuera del periodo del servicio recibido
- 2.6 Incorrecta apropiación presupuestaria.

Cochabamba, 29 de marzo de 2022


Lic. Ma. Farina Terán Veizaga
Mag. Prof. CDA - 98 - P80
JEFE DEPTO. AUDITORIA INTERNA
Empresa Pública Nacional Estratégica
Boliviana de Aviación - BoA