	RESUMEN EJECUTIVO	R-GG-14 Rev.01-Sep/2012	
		CITE:	OB.GA.INF.001/2023
		Fecha:	16/01/2023

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Informe N° OB.GA.INF.001/2023, correspondiente al Pronunciamiento de la Confiabilidad de los Registros y deficiencias de Control Interno, en cumplimiento al Programa Operativo anual del Departamento de Auditoria de la Empresa Pública Nacional Estratégica Boliviana de Aviación – BoA Interna Gestión – 2023

Objetivo Los objetivos de la presente Auditoria son:

- El objetivo de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en el marco de las Normas Básicas del sistema de Contabilidad Integrada, aprobado mediante Resolución Suprema N°222957 y el Reglamento Específico del sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa de Directorio N° 017/2017 de 21 de abril 2017.
- Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros han sido diseñados y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Empresa Pública Nacional Estratégica Boliviana de aviación – BoA, al 31 de diciembre 2022


Objeto El objeto de la presente auditoria, son los registros contables (transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero), la documentación administrativa de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tiene relación directa con los registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle ente otros, están relacionados con las siguientes operaciones críticas y partidas presupuestarias del Estado de ejecución presupuestaria de gastos correspondientes a la gestión 2022.

Período Comprendió el período terminado al 31 de diciembre 2022

Resultado del Examen



Como resultado del Pronunciamiento de la confiabilidad de los registros, han surgido deficiencias de control interno, que consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la empresa, los mismos se detallan a continuación:

	RESUMEN EJECUTIVO	R-GG-14 Rev.01-Sep/2012	
		CITE:	OB.GA.INF.001/2023
		Fecha:	16/01/2023

A continuación, se describen las deficiencias detectadas y reportadas:

- 1.1 Contratos adjuntos a los comprobantes de gastos no se encuentran en idioma del país (Bolivia)
- 1.2 Manual de Organización y gerenciamiento (MOG), no se encuentra actualizado conforme a la nueva estructura a probada
- 1.3 Documento de ingreso al almacén no se encuentra en el Sistema ENDESIS-ERP BoA
- 1.4 Inadecuado ambiente y archivo contable
- 1.5 No se cuenta con Manual de Procedimientos de Registros contables
- 1.6 En el sistema auxiliar (ENDESIS ERP BoA), no se encuentran registrados algunos procesos de pago


Fatima Teran Veizaga
Reg. Prof. CDA - 98 - P60
DEPTO. AUDITORIA INTERNA
Comisión Nacional Electoral

Cochabamba 16 de enero 2023