

	<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	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:

	<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	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