	RESUMEN EJECUTIVO	R-GG-14 Rev.01-Sep/2012	
		CITE:	OB.GA.INF.004/2023
		Fecha:	28/02/2023

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Informe N° OB.GA.INF.004/2023, correspondiente al Pronunciamiento de la Confiabilidad de los Estados Financieros 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 estados financieros, 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 Son objeto de la presente auditoria, los registros contables, la documentación administrativa y contable que respalda los estados financieros comparativos de la Empresa Pública Nacional Estratégica Boliviana de Aviación – Boa y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle entre otros, tiene relación directa con las operaciones críticas correspondientes a la gestión 2022.

Presupuestarios

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta ahorro Inversión y Financiamiento

Patrimoniales

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto


Financieros

- Estado de Flujo de Fondos

Otros

- Notas a los estados financieros
- Comprobantes de ejecución de Recursos (C-21) y de Gastos (C-31) emitidos por el sistema de Gestión Pública



	RESUMEN EJECUTIVO	R-GG-14 Rev.01-Sep/2012	
		CITE:	OB.GA.INF.004/2023
		Fecha:	28/02/2023

- Diarios
- Mayores
- Registros Auxiliares
- Inventario de almacenes
- Estado de Movimiento de activos fijos
- Conciliación de cuentas bancarias
- Inventario de Existencias

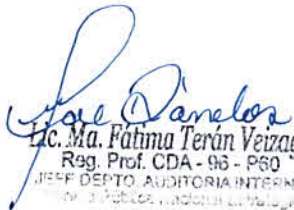
Período Comprendió el período terminado al 31 de diciembre 2022

Resultado del Examen

Como resultado del Pronunciamiento de la confiabilidad de los estados financieros, 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:

A continuación, se describen las deficiencias detectadas y reportadas:

- 1.1 Aportes por Capitalizar
- 1.2 Retraso en la conciliación de los mantenimientos mayores de las aeronaves
- 1.3 Registro incorrecto de impuestos apagar
- 1.4 Diferencia en saldos de la Depreciación de Activos Fijos y amortización de Activos Intangibles


Lic. Ma. Fátima Terán Veizaga
Reg. Prof. CDA - 96 - P60
JEFE DEPTO. AUDITORIA INTERNA
M. P. Públicas, Auditoría y Vigilancia

Cochabamba 28 de febrero 2023