

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI/INF/002/10, correspondiente al examen sobre Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros, por el período 1 de enero al 31 de diciembre 2009, ejecutada en cumplimiento al Programa Anual de la Unidad de Auditoría de la Empresa Boliviana de Aviación BoA.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Empresa Pública Nacional Estratégica Boliviana de Aviación BoA., así como de los registros y estados financieros consolidados comparativos, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2009.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

2.1 Deficiencias en la Elaboración de conciliaciones Bancarias

De la revisión a Cuentas por Cobrar por venta de pasajes a crédito con tarjeta American Express, se han verificado las siguientes deficiencias:

- a) **No se elaboran conciliaciones considerando el detalle de saldos de los cheques pendientes de cobro y/o abonos pendientes de pago.**
- b) **Las Conciliaciones de las cuatro cuentas no son Uniformes puesto que su elaboración es realizada por varios funcionarios, por lo que, no mantienen uniformidad en la presentación.**
- c) **No existe evidencia de que las conciliaciones sean revisadas y validadas por la instancia superior.**
- d) **No existen respaldos confiables de las conciliaciones bancarias (Libro Bancos y otros Auxiliares)**

2.2 Transferencias y abonos a las Cuentas

2.3 Registro de Cuentas por Cobrar

2.4 Determinación de Políticas Contables

2.5 Registro de Inventarios

2.6 Formulario Salida de Almacén Mantenimiento

2.7 Inventarios en Almacén Central

2.8 Activos Fijos sin Codificación ni asignación a funcionarios

2.9 Registro Incorrecto del Pasivo

2.10 Apropriación Incorrecta de la Cuenta (Patrimonio)

2.11 Comprobantes C-21 de Ingresos



Boliviana de Aviación
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

- 2.12 Caja Chica Registrado con comprobantes C-31 y no con C-34**
- 2.13 Descargos y Gastos de Caja Chica**
- 2.14 Retraso en la validación y/o presentación de descargos**
- 2.15 Intercambio de Servicios**
- 2.16 Pago por Eventos inadecuadamente respaldados**
- 2.17 Gastos Recurrentes**
- 2.18 Pago de comisiones Bancarias por compras con Tarjetas de Crédito**
- 2.19 Contratos suscritos con posterioridad**
- 2.20 Facturas emitidas con posterioridad**
- 2.21 Deficiencias en Comprobantes C-31**
- 2.22 Certificación Presupuestarias posterior al gasto**
- 2.23 Inadecuada liquidación de refrigerios**
- 2.24 Deficiencias en Viáticos**
- 2.25 Planillas de Sueldos y Salarios**
- 2.26 Contratos Protocolizados**
- 2.27 Ejecución Presupuestaria de Recursos**
- 2.28 Ejecución Presupuestaria de Gastos**
- 2.29 No existe evidencia de la remisión de la Ejecución Presupuestaria**

Cochabamba, 10 de septiembre de 2010