



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI/INF/002/12, correspondiente al examen sobre Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros, por el período 1 de enero al 31 de diciembre 2011, 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 2012.

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

- 2.1** Clasificación Incorrecta de las Cuentas Bancarias en el SIGMA.
- 2.2** Cheques Pendientes de Cobro
- 2.3** Cuentas por Cobrar con antigüedad mayor a 12 meses
- 2.4** Incorrecta apropiación contable
- 2.5** Falta de Manejo y Control de Activos Fijos en Sistema Informático
- 2.6** Incorrecta apropiación de sub cuentas contables de gasto
- 2.7** Inadecuada Certificación Presupuestaria
- 2.8** Falta de Políticas para la determinación de Cuentas Incobrables
- 2.9** Aspectos no revelados en las Notas a los Estados Financieros
- 2.10** Falta de Devengamiento

Cochabamba, marzo 22 de 2012