

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **DAI. /INF. N° 004/2022**, correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31/12/2021, aspectos de Control Interno.

### Objetivo del Examen

El objetivo del Examen de Confiabilidad relacionado a los aspectos de Control Interno es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de determinar si el Control Interno relacionado con la presentación de Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Empresa.

### Objeto

Son objeto del presente trabajo de auditoría los registros contables y Estados Financieros y Complementario correspondientes al periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, conformados por:

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de Evaluación del Patrimonio.
- Estado de Ejecución de Presupuestos de Recursos.
- Estado de Ejecución de Presupuesto de Gastos.
- Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cuenta o Información Complementaria.
- Movimientos de Activos Fijos.
- Inventario de Existencias o Almacenes.
- Estados de Cuentas por Cobrar.
- Estado de Cuentas por Pagar
- Extractos de Cuentas Bancarias

Asimismo, la documentación administrativa contable que respalde los registros e información expuesta en los Estados mencionados.

### Resultados del Examen

Como resultado de la evaluación de control interno y de la revisión de la documentación que respalda los registros contables y Estados Financieros al 31/12/2021, para efectos del "Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros", hemos establecido las siguientes deficiencias, cuyas recomendaciones serán de utilidad para mejorar la eficacia del sistema de control interno vigente:

1. Inobservancia al Reglamento para la Elaboración y Presentación de Estados Financieros de entidades del Sector Público.
2. Saldo desde gestiones anteriores en la cuenta Anticipos a Corto Plazo M/E.

3. Fondos en Depósitos por Garantías, sin movimiento desde gestiones anteriores.
4. Falta de Cobros y/o regularizaciones de Cuentas por Cobrar Comerciales.
5. Deficiencias en la información del Inventario General de Activos Fijos al 31/12/2021, para el recalcu de la depreciación del periodo y depreciación acumulada.
6. Bienes del Inventario de Activos Fijos con Valor Neto Uno.
7. Falta de comunicación oportuna sobre el estado de los Equipos SAT de la Gerencia Regional TAB Santa Cruz.
8. Inadecuada exposición de la Cuenta Auxiliar 1.522036 "Herramientas Menores C-130 El Alto".
9. Deficiencias en la exposición de la amortización del Activo Intangible.
10. Deficiencias en la aplicación de procedimientos administrativos de Activos Fijos.
11. Deficiencias en el control del manejo y custodia del Almacén Aeronáutico C-130H.



La Paz, marzo 30 de 2022