



Boliviana de Aviación
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI/INF/003/12, correspondiente a AUDITORIA ESPECIAL DE LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE RECURSOS OTORGADOS A LAS GERENCIAS REGIONALES DE LA PAZ, SANTA CRUZ, Y LAS AGENCIAS REGIONALES, al 30 de septiembre de 2011, ejecutada en cumplimiento al Programa Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Boliviana de Aviación BoA.

Los objetivos del examen de referencia consistieron en:

- i. Establecer la oportunidad en los descargos de los fondos entregados a las Regionales.
- ii. Verificar que la documentación sustentatoria de las rendiciones de cuentas, se encuentren debidamente documentados, de acuerdo a disposiciones legales en vigencia.
- iii. Determinar que los fondos entregados a las Gerencias Regionales de La Paz, Santa Cruz y las Agencias Regionales al 30/09/2011, hayan sido utilizados en los fines y objetivos de la entidad y se encuentren aprobados en el POA.
- iv. Determinar que los saldos incluyan todas las entregas de fondos en avance y estén íntegramente contabilizados.

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 Pagos efectuados

- a) Pago por prestación de servicios sin respaldo suficiente
- b) Falta de evidencia de verificación de los Resúmenes por servicios recibidos en Aeropuerto.



Boliviana de Aviación
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

- 2.2 Apropiación presupuestaria errónea
- 2.3 Falta de control en el uso y destino de los bienes y materiales adquiridos.
- 2.4 Facturas no consideradas en libro de Compras Ventas IVA

Cochabamba, julio 29 de 2012