



**Boliviana de Aviación**  
**Unidad de Auditoría Interna**

**Anexo N° 1**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna OB.GA.INF.002/2013, correspondiente al examen sobre Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros, por el período 1 de enero al 31 de diciembre 2012, 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 Firma autorizada de personal retirado, sin baja en el Banco**
- 2.2 Procesos de Control Sistematizados pero no documentados**
- 2.3 Inadecuado respaldo documentario de gastos**
- 2.5 Sobrevaluación de la previsión para beneficios sociales**
- 2.6 Enmienda al reglamento de manejo de cuentas corrientes**
- 2.7 Inadecuado manejo de cajas de seguridad**
- 2.8 Pago de viáticos sin documentación de respaldo suficiente**
- 2.9 Compras y/o servicios del Exterior**
- 2.10 Contratos de comodato vencidos no actualizados**

Cochabamba, marzo 25 de 2013