

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Control Interno N° OB.GA.INF.002/2014, correspondiente al examen sobre Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros, por el período 1 de enero al 31 de diciembre 2013, 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 2013.

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

### **PRESENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO**

- 2.1 Inadecuado Resguardo de los Fondos de Venta de Pasajes CTO Cochabamba
- 2.2 Conciliación Bancaria Regional Cobija
- 2.3 Retraso en el Registro de Ventas WEB
- 2.4 Inadecuado registro de la fecha de incorporación de terreno en Santa Cruz
- 2.5 Sobre Valuación del Pasivo a Corto Plazo
- 2.6 Retraso en el registro de los ingresos y gastos de las regionales
- 2.7 Falta de Uniformidad en la documentación de respaldo por el pago de combustible en oficinas del Exterior
- 2.8 Retraso en la desagregación de fondos para regularización del pago del ISAE
- 2.9 Planillas de Pago de Refrigerio de las Regionales Nacionales
- 2.10 Distribución del gasto para análisis de costo sin resúmenes de respaldo
- 2.11 Insuficiente respaldo para el pago de servicio de transporte Regional Santa Cruz
- 2.12 Falta de Actas de Conciliación Anual Tasas de Regulación ATT



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

**Anexo N° 1**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

- 2.13 Notas a los Estados Financieros
- 2.14 Registro Presupuestario por Actividad
- 2.15 Declaraciones Juradas
- 2.16 Elaboración de procedimientos para registro de gastos y partidas para proyectos de inversión

Cochabamba, marzo 24 de 2014