



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

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° OB.GA.INF.004/2015, correspondiente a la Auditoría Especial al Pago por Servicios Aeroportuarios y Servicios en Tierra en los Aeropuertos de Tarija, Sucre y Cobija Gestión 2013, ejecutada en cumplimiento a la programación de operaciones de la Unidad. .

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento a las disposiciones legales en vigencia.

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** Pago Por Servicios No Devengados
- 2.2** Inadecuado respaldo documentario de gastos
- 2.3** Observaciones en pagos por servicios aeroportuarios
  - a) Falta de evidencia de la certificación presupuestaria
  - b) Solicitud de pago
  - c) Pago por servicios sin acta de conformidad
- 2.4** Pago de servicios no homologados
- 2.5** Falta de Supervisión en los pagos por Servicios Aeroportuarios
- 2.6** Registro inoportuno de gastos

Cochabamba, 10 de agosto de 2015