

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Control Interno N° OB.GA.INF.002/2015, correspondiente al examen sobre Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros, por el período 1 de enero al 31 de diciembre 2014, 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 2014.

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 Retraso en el registro de las ventas de las oficinas internacionales**
- 2.2 Falta de espacio físico para el resguardo de los repuestos de las aeronaves**
- 2.3 Activo diferido sobrevaluado**
- 2.4 Orden de Compra para el exterior no contempla plazos de entrega ni sanciones**
- 2.5 Equipos de computación y vehículos registrados con Valor de Bs1.**
- 2.6 Incumplimiento a Instructivo de Cierre por parte de las Regionales.**
- 2.7 Activos fijos sin codificación.**
- 2.8 Activos Fijos no utilizados**



**Boliviana de Aviación  
Unidad de Auditoría Interna**

**Anexo N° 1**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**2.9 Contratos por alquileres mayores a Bs50.000, no bancarizados**

**2.10 Inexistencia de supervisión en los gastos Regional Miami**

**2.11 Organigrama, Manual de Funciones y otros Desactualizados**

**2.12 Inexistencia de un Sistema de Control de Ventas WEB**

Cochabamba, marzo 26 de 2015