RESUMEN EJECUTIVO

Empresa:

Empresa de Servicios Aéreos Bolivianos (ESABOL)

Referencia:

Informe sobre aspectos contables y de control interno emergentes de la Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Informe:

P5/FP08/E23 I2

Objetivo:

Emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la presentación de Estados Financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Empresa de Servicios Aéreos Bolivianos al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Objeto:

El objeto del presente examen lo constituyen la información y documentación procesada por la Empresa de Servicios Aéreos Bolivianos, en el «Sistema Integrado de Gestión Pública – SIGEP Web», y respalda la emisión de los Estados Financieros e información complementaria de la ESABOL, al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Resultados:

Resultado del trabajo efectuado se identificaron observaciones que están expuestas en el numeral 2, del Informe sobre aspectos contables y de control interno P5/FP08/E23 I2.

Corresponde hacer notar que como resultado de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la Gestión 2022, se advirtió que la ESABOL en aspectos de especial interés mantiene el registro integro (100%) de los ingresos percibidos y gastos efectuados, el cual fue reportado en Informe N° P5/FP28/D20 I2, cuya recomendación se encuentra pendiente de cumplimiento.

A continuación detallamos los puntos en los cuales se explican las mismas:

ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS

2.1 Depreciación de aeronave inoperable (R1)

2.2 Venta de servicios a precios unitarios diferentes (R2, R3 y R4)

- 2.3 Siniestros pendientes de cobro y sin registro contable en Balance General (R5 y R6)
- 2.4 Registro contable ausente del Capital de la ESABOL (R7 y R8)

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

- 2.5 Cuenta Corriente Fiscal pagadora sin actualización de Firmas Autorizadas (R9)
- 2.6 Falta de controles en el procesamiento de registros presupuestarios, financieros y patrimoniales de la empresa (R10, R11 y R12)