

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 2023 y 2022

Informe:

P5/FP2/F24 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 Servicios Aéreos Bolivianos al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Objeto:

El objeto del presente examen lo constituyen la información y documentación procesada por la Empresa 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 2023 y 2022.

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/FP2/F24 I2.

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

ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS

2.1. Inadecuada imputación presupuestaria de gastos (R1 y R2)

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

2.2. Deficiente administración de productos de almacenes carente de política de manejo de inventarios y tarjetas kardex (R3, R4, R5 y R6)

- 2.3.** Inventario de Productos con información bajo deficiencias (R7, R8 y R9)
- 2.4.** Incorrecta codificación de activos fijos de la empresa (R10 y R11)
- 2.5.** Pasajes y viáticos otorgados en calidad de reembolsos (R12 y R13)
- 2.6.** Modificaciones presupuestarias Intrainstitucional que no incluye justificaciones sobre las causas que las generan (R14 y R15)