



RESUMEN EJECUTIVO

Empresa:

Empresa Servicios Aéreos Bolivianos (ESABOL)

Referencia:

Informe sobre aspectos contables y de control interno emergentes de la Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Informe:

P5/FP4/E25 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 2024 y 2023.

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 2024 y 2023.

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/FP4/E25 I2.

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

ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS

- 2.1. Registros contables carentes de análisis, cuya exposición genera inconsistencia en saldos de los Estados Financieros (R.1)

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

- 2.2. Insuficiente respaldo de los ingresos por la venta de servicios aéreos (R.2)
- 2.3. Deficiente registro y sustento de gastos (R.3 al R.5)

Handwritten initials and marks in the left margin, including a vertical line and several scribbles.

- 2.4. Carencia de solicitud de documentos a proveedores para firma de Contratos, labor a cargo de la Unidad Administrativa, y constancia de participación sobre su revisión, por parte de la Unidad Jurídica (R.6)
- 2.5. Ausencia de control y verificación del correcto llenado de la Ficha «Registros de Referencia» de almacenes (R.7)
- 2.6. Respaldos insuficientes de Asientos Manuales CONAM (R.8)