



## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME ABE - AI S-01/2017

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna para la presente gestión y de acuerdo a recomendación planteada por la Subcontraloría de Control Interno de la Contraloría General del Estado, respecto a que los seguimientos a informes de control interno resultantes de las auditorías de confiabilidad deben realizarse conjuntamente a las citadas auditorías del período sujeto a revisión, efectuamos el segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría N° ABE - AI 02/2015 relativo al Informe de Control Interno resultante del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Agencia Boliviana Espacial, al 31 de diciembre de 2014.

El objetivo del seguimiento, es evaluar y determinar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría N° ABE - AI 02/2015, pese a que la Agencia Boliviana Espacial no planteó el Cronograma de Implantación de Recomendaciones.

Sobre la base del resultado del trabajo de seguimiento descrito, concluimos que la Dirección Administrativa Financiera y sus áreas dependientes de la Agencia Boliviana Espacial no cumplieron a cabalidad con las recomendaciones a nuestro informe ABE - AI 02/2015; toda vez que de seis (6) sugerencias pendientes, cuatro (4) fueron cumplidas y dos (2) no fueron cumplidas, de acuerdo al siguiente detalle:

#### **Recomendaciones Cumplidas**

- 2.1 Falta de devengado en el período correspondiente
  - R1. Realizar al final de la gestión un corte de pagos pendientes para que sean devengados en el mismo período
- 2.6 Observaciones al registro, actualización y depreciación a cuentas del Activo Fijo
  - R11. Corregir los detalles de las cuentas del activo fijo según lo observado y efectuar cortes semestrales
- 2.7 Falencias en las Notas a los Estados Financieros
  - R13. Corregir los aspectos observados en la próxima emisión de los estados financieros y sus notas correspondientes
- 2.8 Contrato firmado en dólares estadounidenses
  - R16. Analizar la pertinencia de contabilizar y/o ajustar la diferencia de cambio presentada.

### **Recomendaciones No Cumplidas**

- 2.3 Equipamiento del satélite sin seguro e incorporado de forma global
  - R5. Instruir al Técnico de Activos Fijos y Almacenes incorporar a detalle codificándolo y clasificando dicho equipamiento
- 2.9 Falta de cobros oportunos a clientes por la venta de servicios
  - R18. Elaborar políticas y procedimientos escritos para un mejor control de los ingresos y su cobro

Toda vez que no es posible realizar otro seguimiento y ante la existencia del compromiso de la Dirección Administrativa Financiera de la Empresa de subsanar las observaciones pendientes de cumplimiento en la auditoría de confiabilidad de la gestión 2017 y debido a que las deficiencias iniciales son producto de una auditoría de similar naturaleza, éstas serán consideradas en la citada labor.

Por lo expuesto, se concluye el seguimiento al presente informe relativo al Informe de Control Interno Resultante del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Agencia Boliviana Espacial, al 31 de diciembre de 2014.

La Paz, 1ro. de marzo de 2017