

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME ABE - AI V-02/2024

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna para la presente gestión, efectuamos el seguimiento a la implantación de recomendaciones formuladas por Auditoría Externa en los informes referidos a “Aspectos de Control Interno emergentes de la Auditoría a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021” de Auditores - Consultores “ZABALA SRL. e “Informe de Control Interno emergentes de la Auditoría a los Estados Financieros de la ABE por el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022” de RVC Consult SRL. - Sistemas Integrales de Auditoría.

El objetivo del seguimiento, es evaluar y determinar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos por Auditoría Externa, en consideración al cronograma planteado por la Agencia Boliviana Espacial.

Sobre la base del resultado del trabajo de seguimiento descrito, concluimos que del:

Segundo Seguimiento al Informe “Aspectos de Control Interno emergentes de la Auditoría a los Estados Financieros **al 31 de diciembre de 2021**” de Auditores - Consultores “ZABALA SRL.”, de cinco (5) recomendaciones pendientes de cumplimiento, las cinco (5) fueron subsanadas de acuerdo al siguiente detalle:

4. Administración de Almacenes
 - Almacenes utilice todos los medios disponibles para generar mejores condiciones de almacenamiento.
 - La UTI en coordinación con Almacenes, realice las acciones necesarias para subsanar las observaciones.
5. Almacén de materiales usados
6. Falta de revalorización, información actualizada de activos fijos
7. Derecho propietario Terreno Amachuma

Primer Seguimiento al “Informe de Control Interno emergente de la Auditoría a los Estados Financieros de la ABE por el período comprendido del 1° de enero **al 31 de diciembre de 2022**” de RVC Consult SRL. - Sistemas Integrales de Auditoría, ningún área involucrada cumplió con el Cronograma de Implantación de Recomendaciones al informe de Auditoría Externa; por lo que de doce (12) recomendaciones, cinco (5) fueron subsanadas y siete (7) no fueron cumplidas tal como a continuación se expone:

Recomendaciones Cumplidas

- 2.4 Observaciones a la unidad de recursos humanos
 - b) Falta de actualización de carpetas de personal
 - d) Falta de un programa de Vacaciones
- 2.5 Observaciones sobre la Administración de Almacenes
 - b) Formularios de Pedido de Almacenes sin la firma del Jefe de Unidad
- 2.6 Los Almacenes no presentan Clasificación de los bienes, por Activos Fijo, Inventario de materiales (repuestos e insumos) y bienes obsoletos y/o en desuso
- 2.7 Falta de Revalúo Técnico de Activos Fijos

Recomendaciones No Cumplidas

- 2.1 Falta de actualización del estatuto orgánico
- 2.2 Falta de actualización y aprobación de la nueva estructura organizacional y los manuales y reglamentos correspondientes
- 2.3 Falta de aprobación del manual de procedimientos internos
- 2.4 Observaciones a la unidad de recursos humanos
 - a) Falta de evaluaciones de desempeño laboral
 - c) Falta de ejecución y evaluación de un programa de Capacitación
- 2.5 Observaciones sobre la Administración de Almacenes
 - a) Falta de actualización del manual de procesos, procedimientos y operaciones para almacenes
- 2.8 Falta de capitalización del Patrimonio de la Empresa

La Paz, 28 de marzo de 2024