

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME ABE - AI V-02/2025

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 “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 y al “Informe sobre el Sistema de Control Interno Administrativo Contable derivado del Examen a los Estados Financieros, del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023” de GUTIÉRREZ & THOMPSON ASOCIADOS SRL.

Sin embargo, corresponde aclarar que se efectuó el seguimiento solamente a aquellas observaciones diferentes a las de Auditoría Interna.

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 de manera general para los dos (2) informes, que solamente un (1) área subsanó las deficiencias dentro la gestión 2024, toda vez que el resto de unidades involucradas no cumplió las tareas comprometidas en los plazos programados en el Formato 2.

A continuación, detallamos los productos de la revisión efectuada.

Segundo 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; de siete (7) recomendaciones pendientes, tres (3) fueron subsanadas y cuatro (4) no fueron cumplidas tal como a continuación se expone:

Recomendaciones Cumplidas

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

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
- 2.8 Falta de capitalización del Patrimonio de la Empresa

Primer Seguimiento al “Informe Sobre el Sistema de Control Interno Administrativo Contable derivado del Examen a los Estados Financieros, del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023” de GUTIÉRREZ & THOMPSON ASOCIADOS SRL.; de cinco (5) deficiencias, dos (2) fueron cumplidas y tres (3) quedan pendientes de subsanar, según se detalla:

Recomendaciones Cumplidas

- 1.3 Observaciones a la clasificación y descripción de activos fijos, producto del inventario y revalúo técnico
 - a) Incorrecta clasificación del activo fijo con efecto en la depreciación.
 - c) Activos no disgregados.

Recomendaciones No Cumplidas

- 1.1 Diferencia en confirmación de otras cuentas a pagar a largo plazo
- 1.2 Falta de incorporación de los estudios y proyectos en el rubro del patrimonio
- 1.3 Observaciones a la clasificación y descripción de activos fijos, producto del inventario y revalúo técnico
 - b) No mantienen un sistema ordenado en la descripción de los activos fijos.

La Paz, 31 de marzo de 2025