

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna DAI./INF. N° 020/2024, referente al **"Primer seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el "Informe de Control Interno emergente de la Auditoría Externa Financiera a los Estados Financieros e Información Tributaria complementaria de la gestión 2021 de Transportes Aéreos Bolivianos (TAB)"**, realizado por la firma de Auditoría Externa BEDOYA & ASOCIADOS LTDA., en cumplimiento al Plan Operativo Anual 2024 del Departamento de Auditoría Interna.

El objetivo del presente seguimiento es verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el "Informe de Control Interno emergente de la Auditoría Externa Financiera a los Estados Financieros e Información Tributaria Complementaria, por el periodo concluido entre el 1° de Enero al 31 de diciembre de 2021 de Transportes Aéreos Bolivianos (TAB)", realizado por la firma de Auditoría Externa BEDOYA & ASOCIADOS LTDA.

El objeto del seguimiento comprende la verificación y análisis de los documentos generados por las áreas involucradas en la implantación de las recomendaciones emitidas en el "Informe de Control Interno emergente de la Auditoría Externa Financiera a los Estados Financieros e Información Tributaria Complementaria, por el periodo concluido entre el 1° de Enero al 31 de diciembre de 2021 de Transportes Aéreos Bolivianos (TAB)", realizado por la firma de Auditoría Externa BEDOYA & ASOCIADOS LTDA.

En base a los resultados obtenidos en el Primer Seguimiento, descritos en el capítulo II del presente informe, se concluye que Transportes Aéreos Bolivianos – TAB, de un total de veinte (20) recomendaciones evaluadas, diez (10) fueron cumplidas, tres (3) no cumplidas y siete (7) no aplicables, de acuerdo a la siguiente relación:

Recomendaciones Cumplidas	10	(50%)
Recomendaciones No Cumplidas	3	(15%)
Recomendaciones No Aplicables	7	(35%)

N°	RECOMENDACIÓN	SEGUIMIENTO		
		C	NC	NA
1	Cuentas por cobrar de larga data pendientes de regularización.	R.1		✓
		R.2		✓
		R.3	✓	
2	Crédito Fiscal IVA proporcional con falta de definición del marco normativo	R.1		✓
3	Control de activos fijos con sistema informático en desarrollo.	R.1	✓	
4	Activos Fijos que se requiere establecer el valor razonable.	R.1	✓	
		R.2		✓
5	Disposición de aeronaves	R.1	✓	

N°	RECOMENDACIÓN	SEGUIMIENTO			
		C	NC	NA	
6	Activo Intangible con deficiencias en su presentación, revelación y sustento.	R.1			✓
		R.2	✓		
7	Operaciones registradas como pasivos pendientes de regularización	R.1	✓		
		R.2	✓		
8	Retenciones al personal por cumplimiento de contrato sin devolución desde gestiones anteriores.	R.1		✓	
9	Pasivos diferidos a largo plazo sin identificación desde gestiones anteriores.	R.1			✓
10	Ajustes con imputación a resultados acumulados que requieren sustento técnico.	R.1	✓		
11	Diferencias entre sistema contable y Kardex de almacenes	R.1		✓	
12	Falta documentación en los files de personal	R.1	✓		
13	Ausencia de cuenta financiera para fondo rotativo	R.1		✓	
14	Pérdida de Crédito Fiscal por falta de declaración oportuna en el periodo que corresponde	R.1	✓		
15	Retraso en la remisión de los Formularios SICOES	R.1			✓
TOTAL			10	3	7
PORCENTAJE			50%	15%	35%

Abreviaturas

C = Cumplidas

NC = No Cumplidas

NA = No Aplicable

La Paz, octubre 09 de 2024

