

## Contraloría General del Estado

EMPRESA PÚBLICA NACIONAL ESTRATÉGICA  
"DEPOSITOS ADUANEROS BOLIVIANOS" - DAB

### RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna DAB/UAI N° 004/2015 "Opinión del Auditor Independiente" y DAB/UAI N° 005/2015 "Control Interno", correspondiente al examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2015, de la Unidad de Auditoría Interna (UAI), aprobada por la Contraloría General del Estado.

El objeto del examen es emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Pública Nacional Estratégica "**Depósitos Aduaneros Bolivianos**" – DAB, al 31 de diciembre de 2014 y si los mismos presentan la situación financiera y presupuestaria de acuerdo a Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), así mismo establecer si los controles internos implantados en las actividades operativas y administrativas se hayan realizado en forma eficiente y estén respaldados con la documentación suficiente y competente, con el propósito de lograr los objetivos institucionales.

El objeto del examen está constituido por comprobantes, documentación e información que respalda las operaciones y los registros de los Estados Financieros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos emitidos por la Gerencia Nacional Administrativa Financiera de la Empresa, la documentación e información obtenida de fuente interna generada en la DAB y la externa obtenida de terceros.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

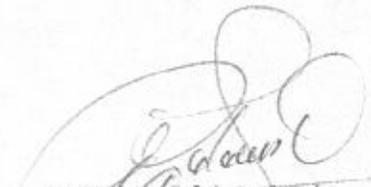
#### **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:**

1. Reportes de Caja Diario del Sistema SIADA.
2. Arqueos de Caja al Cierre del Ejercicio
3. Diferencia en Respuestas de Circularización
4. Deficiencias en el Grupo 1000 (Servicios Personales)



5. Inadecuado control en la recepción de las facturas por la compra de bienes y servicios.
6. Deficiencias en la elaboración de Términos de Referencia
7. Deficiencias en Cursos de Capacitación
8. Deficiencia en la Partida Pasajes y Viáticos
9. Gastos no devengados
10. Pagos efectuados por Contingencias Judiciales
11. Deficiencias en la elaboración de las Notas de Solicitud para los Procesos de Contratación Directas de Bienes y Servicios para garantizar las operaciones diarias de DAB
12. Deficiencias en la elaboración de las Notas de Solicitud para los Procesos de Contratación Directas de Bienes y Servicios para garantizar las operaciones diarias de DAB
13. Deficiencias en la supervisión de mantenimiento de inmuebles y control de planillas de avance.
14. Falta de políticas de control de los documentos que sustentan los Preventivos C-31 y C-34

La Paz, 27 de febrero de 2015



Lic. CP Eydlia E. Palacios Ovando  
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
Reg. C-DEF 4650 - Reg. A.I.G. 00050-580  
DEPOSITOS ADUANEROS BOLIVIANOS

