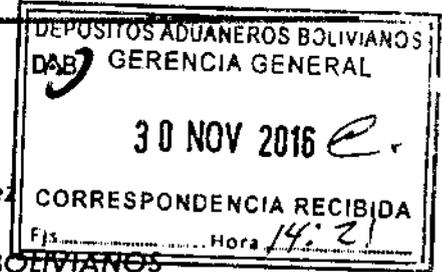


COMUNICACIÓN INTERNA
DAB/UAJ Nº 145/2016

A : Lic. Olvis Jesús Oliva López
Gerente General
DEPOSITOS ADUANEROS BOLIVIANOS

DE : Lic. Evelin Edna Palacios Ovando
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
DEPOSITOS ADUANEROS BOLIVIANOS

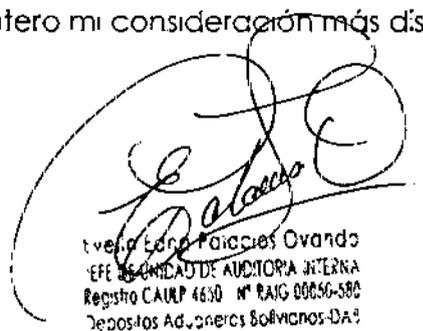
REF. : **Remito Resumen Ejecutivo Informe UAJ Nº**
011/2016 "Auditoría SAYCO - Evaluación del
Sistema de Contabilidad Integrada", al
30/06/2016

Fecha: El Alto, noviembre 30 de 2016

De mi consideración:

Mediante la presente remito a su autoridad el Resumen Ejecutivo del Informe UAJ Nº 011/2016 "Auditoría SAYCO - Evaluación del Sistema de Contabilidad Integrada" (SCI), de la Empresa Pública Nacional Estratégica "Depósitos Aduaneros Bolivianos" (DAB), por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 al 30 de junio de 2016, emitido por la Unidad de Auditoría Interna, para que mediante la Unidad correspondiente se autorice su publicación en la Página WEB, en cumplimiento a la Resolución Nº CGE-025/2011 de 17 de marzo de 2011, emitida por la Contraloría General del Estado.

Sin otro particular, se reitero mi consideración más distinguida.



Evelin Edna Palacios Ovando
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Registro CAURP 4630 N° RAIG 00856-580
Depositos Aduaneros Bolivianos-DAB



EPO
Cc Arch. JAI
Adj Lo indicado
Ref Unidad de Auditoría Interna

Contraloría General del EstadoEMPRESA PÚBLICA NACIONAL ESTRATÉGICA
"DEPOSITOS ADUANEROS BOLIVIANOS" - DAB**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna DAB/UAI N° 011/2016 "Auditoría SAYCO – Evaluación del Sistema de Contabilidad Integrada", por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 al 30 de junio de 2016, de la Empresa Pública Nacional Estratégica "Depósitos Aduaneros Bolivianos" (DAB), ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2016 de la Unidad de Auditoría Interna (UAI), aprobado por la Contraloría General del Estado.

Objetivo del Examen

El objetivo general de la auditoría SAYCO, es emitir una opinión independiente sobre el grado de implantación y el funcionamiento eficaz del Sistema de Contabilidad Integrada (SCI) y los controles internos establecidos en la Empresa Pública Nacional Estratégica "Depósitos Aduaneros Bolivianos" (DAB), por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 al 30 de junio de 2016.

Los objetivos específicos del examen son los siguientes:

- ✓ Analizar el conjunto de procesos técnicos y administrativos que aseguren la eficiente administración y control de las operaciones del Sistema de Contabilidad Integrada (SCI).
- ✓ Verificar el funcionamiento e implantación del Sistema de Contabilidad Integrada y los controles internos establecidos en la Empresa Pública Nacional Estratégica "Depósitos Aduaneros Bolivianos" (DAB), abarcando sus respectivos componentes de acuerdo a normas de carácter jurídico, técnico y administrativo que regulan las Normas Básicas y el Reglamento Específico, de forma interrelacionada con los otros sistemas de administración y control previstas en la Ley N° 1178.

Objeto del Examen

El objeto de la auditoría SAYCO del Sistema de Contabilidad Integrada (SCI), está constituido por la información y documentación, administrativa



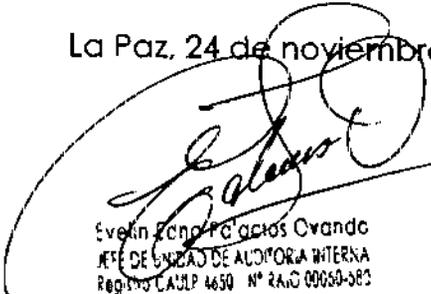
y financiera contable que sustenta la implantación y el funcionamiento eficaz del Sistema de Contabilidad Integrada en la Empresa Pública Nacional Estratégica "Depósitos Aduaneros Bolivianos" (DAB), por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 al 30 de junio de 2016, tales como:

- ✓ Registros Contables (Comprobantes C-31, C-21 y C-34 y otros).
- ✓ Operaciones contable-financieras (Conciliaciones bancarias, extractos, depósitos, libretas, otros)
- ✓ Ejecución Presupuestaria de Gastos e Ingresos
- ✓ Reportes del Sistema SIADA, de los Ingresos Facturados a nivel nacional
- ✓ Informes de Facturación de los diferentes Recintos Aduaneros
- ✓ Instructivos y Circulares.
- ✓ Flujogramas de Procedimientos Contables.
- ✓ Otra documentación relacionada

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- 1) El Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la Empresa, no menciona algunos aspectos importantes establecidos en la Norma Básica del Sistema de Contabilidad Integrada.
- 2) La Empresa no cuenta con Manuales de Procesos y Procedimientos para operaciones contables y financieras que hacen el Sistema de Contabilidad Integrada.
- 3) Deficiencias en el Informe Técnico que respalda el pago de sueldos y salarios.
- 4) Mala apropiación de partidas presupuestarias.
- 5) Deficiencias en los respaldos de los comprobantes contables.
- 6) Deficiencias en las Conciliaciones Bancarias.

La Paz, 24 de noviembre de 2016


Evelyn Ponce Páez Ovando
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Registro CAULP 4650 N° 2410 00050-583
Depósitos Aduaneros Bolivianos-DAB

