

Contraloría General del Estado

EMPRESA PÚBLICA NACIONAL ESTRATÉGICA
"DEPOSITOS ADUANEROS BOLIVIANOS" - DAB

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna DAB/UAI N° 002/2016 "Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería", por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015, ejecuta en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la gestión 2015, de la Unidad de Auditoría Interna (UAI), aprobada por la Contraloría General del Estado.

El objetivo fue presenciar y verificar el cierre presupuestario, contable y de tesorería de la Empresa Pública Nacional Estratégica "Depósitos Aduaneros Bolivianos" (DAB), correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, verificando que se sigan los procedimientos establecidos en el "Instructivo para el cierre presupuestario, contable y de tesorería del Ejercicio Fiscal 2015", emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y por la empresa.

La participación de la Unidad de Auditoría Interna de DAB, fue en calidad de **observador**, respecto a la verificación de:

- ✓ Tres últimos comprobantes de egreso
- ✓ Tres últimos comprobantes de recursos
- ✓ Tres últimos comprobantes manuales
- ✓ Tres últimos cheques emitidos.
- ✓ Tres cheques en blanco posteriores
- ✓ Conciliaciones Bancarias de las diferentes cuentas, por el mes de diciembre de 2015.
- ✓ Tres últimas Modificaciones Presupuestarias de la gestión 2015, debidamente respaldadas.
- ✓ Tres Fondos en Avance de acuerdo al Instructivo de Cierre, con documentación de respaldo.
- ✓ Inventario de Almacén de materiales y suministros, con un alcance de 80 %.
- ✓ Inventario de Activos Fijos, con un alcance del 60 % como muestra.
- ✓ Verificación de las últimas tres notas de salida y entrada de almacenes
- ✓ Arqueo de Caja Chica, solo con la participación del Departamento de Finanzas.



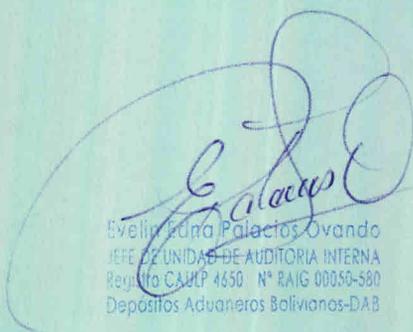
- ✓ Arqueo de la Caja Recaudadora del Recinto Aduana Interior La Paz, con la participación del Departamento de Finanzas, Jefe de Recinto y Counters.
- ✓ Cierre del Fondo Rotativo.
- ✓ Deuda Flotante al 31 de diciembre de 2015.
- ✓ Otros aspectos importantes.

CONCLUSION:

Por lo expuesto, consideramos que los instructivos de cierre correspondiente a la gestión 2015, emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y por la Unidad Financiera de la Empresa Pública Nacional Estratégica "Depósitos Aduaneros Bolivianos" - DAB, fueron cumplidos en la mayoría de sus aspectos.

Dentro del trabajo realizado se observaron algunas deficiencias de control interno que serán expuestas en el Informe de la Auditoría de Confabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, previo análisis.

La Paz, 11 de febrero de 2016



Evelyn Jara Palacios Ovando
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Registro CAIMP 4650 N° RAIG 00050-580
Depósitos Aduaneros Bolivianos-DAB