



INFORME DAB-UAI-N° 003/2021

**INFORME DE CONTROL INTERNO
EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA NACIONAL ESTRATÉGICA DEPÓSITOS
ADUANEROS BOLIVIANOS**

Al 31 de diciembre de 2020

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al Plan Anual de Actividades (PAA), el personal de la Unidad de Auditoría Interna ha efectuado el Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, de la Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos.

El objetivo del presente trabajo es determinar si el control interno relacionado con el registro de operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, habiéndose emitido dos informes: el Informe de Opinión del Auditor y el presente informe que reporta veintidós(22) deficiencias con cuarenta y cuatro (44) recomendaciones.

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO NO RELACIONADAS CON EL ÁREA FINANCIERA CONTABLE

- 2.1 DEFICIENCIA EN EL PAGO DEL SUBSIDIO FRONTERA
- 2.2 DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DE ASISTENCIA
- 2.3 BONO DE ANTIGÜEDAD PAGADO SOBRE TRES (3) SALARIOS MÍNIMOS NACIONALES
- 2.4 TRÁMITES PENDIENTES PARA REGULARIZAR REGISTROS DE PROPIEDAD
- 2.5 APROPIACIÓN INADECUADA A LA CUENTA 3112 APORTES DE CAPITAL INSTITUCIONAL
- 2.6 INSUFICIENCIA DE CONTROLES EN REGISTROS DE INGRESOS
- 2.7 SOBREVALUACIÓN EN LA CUENTA 5.2.2 VENTA DE SERVICIOS
- 2.8 SOBREVALUACIÓN DE ACTIVOS EN LA CUENTA 1.2.3.5 CONSTRUCCIONES Y MEJORAS DE OTROS BIENES DE DOMINIO PRIVADO
- 2.9 FALTA DE CONCILIACIÓN DE DEUDAS IMPOSITIVAS CONTRAÍDAS CON EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES
- 2.10 OBSERVACIONES A LA APERTURA, FUNCIONAMIENTO Y CIERRE DEL MÓDULO FONDO ROTATIVO
- 2.11 DEUDAS CON AFP PREVISIÓN S.A., AFP'S FUTURO BOLIVIA S.A. Y CAJA NACIONAL DE SALUD
- 2.12 FALTA DE PREVISIÓN EN EL GRUPO PRESUPUESTARIO 66000 "GASTOS DEVENGADOS NO PAGADOS - OTRAS FUENTES" EN LA GESTIÓN 2019 CON AFECTACIÓN DE PRESUPUESTO DE LA GESTIÓN 2020
- 2.13 PERDIDA DE CREDITO FISCAL DE FACTURAS POR SERVICIOS BÁSICOS PRESENTADAS EN FORMA INOPORTUNA
- 2.14 FALTA DE CONTROLES EN LA CONSOLIDACIÓN Y ENVIÓ MAGNÉTICO DEL LIBRO DE COMPRAS POR LOS RECINTOS DE ADUANA INTERIOR, FRONTERA Y AEROPUERTO
- 2.15 INCUMPLIMIENTOS AL INSTRUCTIVO DE CIERRE DE GESTIÓN





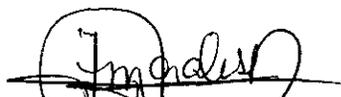
INFORME DAB-UAI-N° 003/2021

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO NO RELACIONADAS CON EL ÁREA FINANCIERA CONTABLE

- 2.16 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA PÁGINA WEB
- 2.17 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES
- 2.18 INEXISTENCIA DEL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS
- 2.19 OBSERVACIONES A ACTIVOS FIJOS
- 2.20 OBSERVACIONES RELACIONADAS CON LA COBERTURA DE SEGUROS
- 2.21 REGLAMENTO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DEL RÉGIMEN DE ASIGNACIONES FAMILIARES Y DEL SUBSIDIO UNIVERSAL PRENATAL POR LA VIDA", NO DIFUNDIDO
- 2.22 OBSERVACIONES A CONTRATACIONES DE PERSONAL (INCUMPLIMIENTO A REQUISITOS PARA OCUPAR EL CARGO E INEXISTENCIA DE CONVOCATORIAS PÚBLICAS INTERNAS O EXTERNAS

De la evaluación del control interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, concluimos que el Control Interno relacionado con la presentación de Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad; sin embargo, el Capítulo II del presente informe, identifica y reporta debilidades de control interno.

El Alto, 31 de marzo de 2021



Jenny Morales Nuñez
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CAUOR - 797 - CAUB - 2182
Depósitos Aduaneros Bolivianos-DAB