



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA



RESUMEN EJECUTIVO

Empresa: Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos (EPNE – DAB)

Referencia: Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos de la Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos (EPNE – DAB) al 31.12.2023 y 2022

Informe N°: DAB-UAI- N° 003/2024

Objetivo: El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento, sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos de la Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos (EPNE – DAB), al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Resultados: En nuestra opinión, basados en nuestra auditoría, los Estados Financieros Comparativos de la Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos (EPNE – DAB) **son confiables** al 31 de diciembre de 2023 y 2022 en todo aspecto significativo, sobre la situación patrimonial y financiera de DAB al 31.12.2023 y 2022, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y los cambios en la cuenta ahorro inversión financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada (NBSCGI), aprobada con Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005 y modificada por Resolución Suprema N° 227121 de fecha 31 de enero de 2007, el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada (RESCGI), *aprobado mediante Resolución de Directorio N° 013/2014 de 16 de mayo de 2014* y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP). Asimismo, se determinó que el funcionamiento del control interno vigente de DAB, relacionado con la elaboración y emisión de los estados financieros, han sido diseñados e implementados para minimizar la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades que podrían afectar la confiabilidad de los saldos. Sin embargo, identificamos las siguientes deficiencias de control interno:

1. Observaciones en el manejo de almacenes
2. Bienes de uso no depreciados
3. Obligaciones de Corto Plazo de antigua data
4. Derechos exigibles no efectivizados.
5. Cuentas de Orden Integrado por activos fijos
6. Fondos por garantía concedidas a arrendatarios pendientes de recuperación



Guillermo I. Gutiérrez Rodríguez
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CAULP - 1578 CAUB - 3029
Depósitos Aduaneros Bolivianos S.A.

El Alto, 23 de febrero de 2024

OFICINA CENTRAL DAB Av. 6 de Marzo Z. Villa Bolívar "B" s/n El Alto - Telf.: 2 154035 - 2 159222	RECINTO ADUANA INTERIOR LA PAZ Av. 6 de Marzo Z. Villa Bolívar "B" s/n El Alto - Telf.: 2 154028	RECINTO ADUANA INTERIOR ORURO Pasto Grande (Km 23) Carretera Oruro - La Paz	RECINTO ADUANA INTERIOR TARIJA Calle Rafael Pabón, lado Ingreso Aeropuerto s/n Telf.: 4 6644105	RECINTO ADUANA AEROPUERTO VIRU VIRU Terminal de Carga Aeropuerto Internacional Viru Viru - Telf.: 3 140689 - 88	RECINTO ADUANA AEROPUERTO JORGE WILSTERMANN Av. Killman ex aeropuerto Jorge Wilstermann s/n Telf.: 4 4592162 - 4 4230333	RECINTO ADUANA FRONTERA CAÑADA ORURO Ruta 11 - Frontera Hito BR 94
RECINTO ADUANA FRONTERA PUERTO SUAREZ Carretera Biocénica Puerto Suarez-Sta. Cruz RM4 KM6 Arroyo Concepción Av. Bolívar s/n	RECINTO ADUANA FRONTERA DESAGUADERO Calle 2 esq. Mariano Mujica s/n Localidad Desaguadero	RECINTO ADUANA FRONTERA GUAYARAMERIN Barrio San Miguel Av. Alto de la Alianza calle 13 y 14	RECINTO ADUANA FRONTERA CHARAÑA Calle Batallón Colorados s/n	RECINTO ADUANA FRONTERA SAN MATIAS Carretera a San Cruz Barrio Copacabana s/n	RECINTO ADUANA FRONTERA SAN VICENTE Av. Principal s/n	