

**EMPRESA PÚBLICA NACIONAL ESTRATEGICA  
DEPOSITOS ADUANEROS BOLIVIANOS  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**DAB – UAI N° 003/2022**

Informe de Auditoría Interna DAB – UAI N° 003/2022, correspondiente a aspectos de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos – DAB, por el periodo concluido el 31 de diciembre de 2021, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual - Gestión 2022 de la Unidad de Auditoría Interna de la DAB.

El objetivo del examen, fue emitir una opinión sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos – DAB, por el periodo concluido el 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

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

**A. GERENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

1. Saldos pendientes de regularizar y/o registro contable
2. Subvaluación de la cuenta 1.1.3.2.2 otras cuentas a cobrar a corto plazo
3. Cuentas por cobrar sin documentación de cobro original carentes de confirmaciones y/o circularizaciones de saldos
4. Registro de cuentas por cobrar a nombre de la empresa depósitos aduaneros bolivianos- DAB
5. Pago de multas, recuperadas parcialmente
6. Pago de contingencias judiciales pendientes de recuperación
7. Registro erróneo de factura por servicios de energía eléctrica
8. Pago por servicios de estiba/desestiba en exceso
9. Deficiencias en la conciliación de datos de los reporte de asistencia
10. Inadecuado uso y respaldo de boletas de salida en comisión oficial
11. Falta de documentación de respaldo, respecto a capacitación del personal
12. Actualización de documentación en los files del personal
13. Procesos judiciales no reportados en notas a los estados financieros ni registrados en cuentas de orden
14. Diferencia entre el saldo de la cuenta depreciación acumulada expuesto en el Balance General respecto al saldo sistema de información de activos fijos VSIAF
15. Faltantes de activos fijos
16. Presentación de Estados Financieros fuera de plazo

**B. GERENCIA NACIONAL DE OPERACIONES**

17. Inconsistencia entre la cantidad de estibadores establecidos en el contrato y los reportes de asistencia.
18. Presupuesto de inversión sin ejecución

**C. UNIDAD DE ASUNTOS JURIDICOS**

19. Procesos penales sin antecedentes en la Unidad De Asuntos Jurídicos

El Alto, 30 de marzo de 2022