



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 de diciembre de 2024 y 2023.

Informe N°: DAB-UAI-N° 003/2025

Objetivo: El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento, sobre la Confiabilidad de los Registros y los Estados Financieros Comparativos de la Empresa Pública Nacional Estratégica Depósitos Aduaneros Bolivianos (EPNE – DAB), al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

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 en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, por el ejercicio terminado en esa fecha, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro inversión financiamiento del ejercicio fiscal 2024; 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, el funcionamiento del control interno vigente en la empresa 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.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EMERGENTES DE LA EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Deficiencias en el Uso y Control de los Activos Fijos
2. Inventario de Activos Fijos Gestión 2024.
3. Sobrevaluación de la Cuenta Provisiones para Beneficios Sociales a Largo Plazo
4. Sobrevaluación de las Cuentas de Orden
5. Inconsistencia de las notas a los estados financieros



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

CENTRO DE OPERACIONES Oficina Central - DAB Av. 6 de Marzo Z. Villa Bolívar "B" s/n El Alto Telf.: 2 154035 - 2 159222	CENTRO DE OPERACIONES Interior La Paz Av. 6 de Marzo Z. Villa Bolívar "B" s/n El Alto Telf.: 2 154028	CENTRO DE OPERACIONES Interior Oruro Av. 6 de Agosto esq. Junín s/n Telf.: 2 5113725 - 26	CENTRO DE OPERACIONES Interior Tarija Calle Rafael Pabón, lado Ingreso Aeropuerto s/n Telf.: 4 6644105	CENTRO DE OPERACIONES Aeropuerto Viru Viru Terminal de Carga Aeropuerto Internacional Viru Viru Telf.: 3 140689 - 88	CENTRO DE OPERACIONES San Matías Carretera a Santa Cruz Barrio Copacabana s/n	CENTRO DE OPERACIONES San Vicente Av. Principal s/n
CENTRO DE OPERACIONES Aeropuerto Cochabamba Killman ex aeropuerto Jorge Willsterman s/n Telf.: 4 4592162 - 4 4230333	CENTRO DE OPERACIONES Guayaramerín Barrio San Miguel Av. Alto de la Alianza Calle 13 y 14 Telf.: 38559132 - 38555257	CENTRO DE OPERACIONES Desaguadero Calle 2 esq. Mariano Mujica s/n Localidad Desaguadero Telf.: 22136575	CENTRO DE OPERACIONES Charaña Calle Batallón Colorados s/n Telf.: 2136544	CENTRO DE OPERACIONES Puerto Suarez Carretera Bioceánica Puerto Suarez-Sta. Cruz RM4 KM6 Arroyo Concepción Av. Bolívar s/n Telf.: 3 9763312 - 3 9783277		