



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI005/16, denominado *Auditoría operativa al Sistema de Presupuestos de la Aduana Nacional*, gestión 2015, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2016 de la Unidad de Auditoría Interna, y conforme a instrucción emitida por el Auditor Interno General, mediante memorándum N° AN-UAIPC-115/15 de 10 de diciembre de 2015.

El objetivo principal de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre la eficacia y los instrumentos de control interno del Sistema de Presupuestos (SP) de la Aduana Nacional de Bolivia, durante la gestión 2015.

El objeto del examen lo constituye la Apertura Programática del Presupuesto, Estado de Ejecución Presupuestaria, Ejecución del Presupuesto por Nivel de Asignación, y modificaciones presupuestarias intrainstitucionales de la gestión 2015; asimismo, el Programa Operativo Anual 2015 (POA) ejecutado, "Seguimiento y Evaluación al Cuarto Trimestre del POA 2015", Informe Ejecutivo de Seguimiento al POA Cuarto Trimestre 2015, e información y documentación proporcionada por la Gerencia Nacional de Administración y Finanzas (GNAF) y la Unidad de Planificación, Estudios y Control de Gestión (UPECG), relacionadas a la ejecución presupuestaria, procesadas en el periodo sujeto a examen.

Como resultado de la evaluación de la eficacia y el control interno del Sistema de Presupuestos de la Aduana Nacional por la gestión 2015, con base al enfoque de cumplimiento de leyes y normas de la Guía de Evaluación del Proceso de Control Interno, la ponderación del nivel de eficacia del citado Sistema es de 0,91, por lo que se concluye que el citado Sistema es eficaz, habiéndose establecido similar situación, en el grado de cumplimiento del Presupuesto en un 87,93%.

Sin embargo, se identificaron deficiencias de control interno, que consideramos importante informar para conocimiento y acción correctiva por parte de las autoridades de la Aduana Nacional, de acuerdo a la siguiente relación:

1. Necesidad de actualización y modificación del Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos (SP)
2. Ausencia de un Procedimiento Específico de los procesos del Sistema de Presupuesto
3. Falta de remisión mensual del Informe de Ejecución Presupuestaria

La Paz, 8 de abril de 2016