



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI001/14, denominado *Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2014 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo de la auditoría es expresar una opinión respecto a la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Aduana Nacional de Bolivia al 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.

El objeto del trabajo constituye la información y documentación procesada por la Aduana Nacional de Bolivia sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema informático SIGMA y como registro auxiliar en el sistema informático SINCOM, que respaldan la emisión de los siguientes estados financieros e información complementaria:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento Comparativo.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Análisis de Cuentas Contables.
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los estados financieros.

Como resultado del examen realizado se ha emitido una opinión con salvedades, mismas que presentamos a continuación:

1. Ausencia de control y composición de las cuentas corrientes aperturadas para ingresos por remates
2. Deficiencias en el control de boletas de garantía ejecutadas y no canceladas
3. Remates identificados en las Gerencias Regionales pendientes de distribución

La Paz, 26 de febrero de 2014