



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI001/18, denominado *Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2018 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 al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

El objeto del examen realizado constituye la información y documentación procesada por la Aduana Nacional sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema informático SIGEP 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 del Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento Comparativo.
- Estado de Ejecución de Presupuestos de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Estados de Cuenta.
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los estados financieros

Asimismo, como parte del objeto de la auditoría se consideró la evaluación de los procesos y procedimientos relacionados, así como del control interno incorporado, mismos que coadyuvaron a la emisión de los registros y estados financieros de la entidad detallados precedentemente.

Como resultado del examen realizado se ha emitido una opinión con salvedad, relacionada a la falta de pago o devengamiento de la adquisición de activos fijos realizada en la gestión 2017, por un importe de Bs67.631.352.

La Paz, 28 de febrero de 2018