

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN/PE/UAI/ICI/8/2022, denominado **Examen de confiabilidad de los registros de la Partida Presupuestaria 24120 "Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinarias y Equipos"**, realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2022.

El objetivo principal del presente examen es expresar un pronunciamiento sobre la confiabilidad del registro de la partida presupuestaria 24120 "Mantenimiento y reparación de vehículos, maquinaria y equipos", así como del diseño e implementación del control interno relacionado con el registro de la citada partida presupuestaria, por el periodo comprendido entre el 3 de enero al 31 de marzo de 2022.

El objeto del examen lo constituye el registro de los hechos económicos de la partida presupuestaria 24120 "Mantenimiento y reparación de vehículos, maquinarias y equipos", así como la información y documentación que respalda la misma.

Como resultado del examen realizado, se estableció que el registro de la partida presupuestaria 24120 "Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinaria y Equipos" es confiable al haberse ejecutado las operaciones de acuerdo a las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad Integrada y de Presupuesto, considerando que en el mes de junio de 2022 (hechos posteriores), se realizó la reversión de la ejecución del gasto, al haberse detectado pagos en exceso de Bs30.571,36, el cual fue devuelto por servidores públicos responsables de la operación.

Sin embargo, se estableció observaciones de control interno relevantes que consideramos importante informar para conocimiento y acción correctiva de las autoridades de la Aduana Nacional, conforme se detalla a continuación:

N° Rec	Detalle	Departamento
1.	Ausencia de un procedimiento para la suspensión del proveedor por falta de criterio de seriedad.	Departamento de Administración de Bienes y Servicios.
2.	Carencia de un procedimiento específico para el mantenimiento y reparación de vehículos.	

La Paz, 29 de junio de 2022


L. Wilson
Gutierrez
A.N.


UAI
Mendoza
Soto U.
A.N.


UAI
A.N.