



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI001/12, denominado *Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2012 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros emitidos por la Aduana Nacional de Bolivia al 31 de diciembre de 2011.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011, fueron expuestos en aplicación a las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad Gubernamental Integrada y de Presupuestos.
- Determinar la existencia de adecuados registros presupuestarios y contables que sustenten la información contenida en los Estados Financieros.
- Comprobar la existencia de documentación válida y suficiente que respalde las operaciones anotadas en los registros presupuestarios y contables.

El objeto del trabajo lo 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.
Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
Estado de la Ejecución Presupuestaria (Gastos).
Análisis de Cuentas Contables.
Otros registros auxiliares.
Notas a los estados financieros.



Aduana Nacional

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

1. Terrenos registrados contablemente con valor nominal de Bs.1
2. Ausencia de control sobre Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas
3. Deficiencias en el control de boletas de garantía ejecutadas y no canceladas
4. Ausencia de control y composición de las cuentas corrientes aperturadas para los ingresos por remates
5. Terrenos y edificios registrados contablemente que no cuentan con documentación de propiedad a nombre de la entidad
6. Fondos generados en remates no distribuidos pendientes de devolución a la cuenta bancaria de remates
7. Saldos identificados de la sub cuenta "Remates Regionales" que no fueron distribuidos

La Paz, Febrero 28 de 2012