

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna AN/PE/UAI/ICI/3/2024 de 28 de febrero de 2024, denominado **"Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2023 – Aduana Nacional"**, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2024, de la Unidad de Auditoria Interna.

Los Objetivos de la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, son:

### Confiabilidad de los Registros.

Emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la información contable (Presupuestaria, Patrimonial y Financiera) y si el control interno, relacionado con la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos de la Aduana Nacional al 31 de diciembre de 2023, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (NCCSP), y otras normas aplicables.

### Confiabilidad de los Estados Financieros.

Emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, respecto a la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión financiamiento del ejercicio fiscal así como las notas a los estados financieros, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

El objeto del examen realizado, lo 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.

La evaluación de saldos se efectuó en base a los siguientes componentes:

#### Disponible:

- Cuentas Fiscales.
- Cuentas Única del Tesoro.
- Fondo Rotativo.

#### Activo Exigible:

- Cuentas por Cobrar.
- Fondos en Depósito por Garantías y Otros.
- Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo.
- Acciones y Participaciones de Capital.

#### Activo realizable:

- Inventarios de Almacenes de Materiales y Suministros.
- Inventario de Garantías Tributarias.

#### Bienes de uso:

- Activos Fijos.
- Depreciación Activos fijos.
- Activos Intangibles.
- Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado.
- Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado.
- Supervisión de Construcción y Mejoras de Bienes de Dom. Privado.

#### Obligaciones a Corto Plazo:

- Cuentas a Pagar a Corto Plazo.
- Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo.
- Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo.
- Impuestos a Pagar a Corto Plazo.
- Fondos Recibidos en Custodia en Garantía.
- Fondos Recibidos en Garantía.

#### Patrimonio:

- Transferencias y Donaciones de Capital.

U.A.I. Zulma I. Morales M. A.N.  
U.A.I. Nadya A. Ortiz C. A.N.  
U.A.I. Alan M. Miranda L. A.N.  
U.A.I. Yari P. Paredes A. A.N.  
U.A.I. Silvio J. Sandoval V. A.N.  
U.A.I. Juan S. Carasco M. A.N.  
U.A.I. Tania J. Arcega F. A.N.  
U.A.I. Carla D. Magaña F. A.N.  
U.A.I. Gabriela M. Yagüez G. A.N.  
U.A.I. Fátima Estrada Y. A.N.  
U.A.I. Heber F. Huamán Ch. A.N.  
U.A.I. Mónica Quispe D. A.N.  
U.A.I. Henry A.N.  
U.A.I. Paola M. Gómez D. A.N.

INSTITUCIÓN CERTIFICADA ISO 9001:2015



SC-CER993651



- Reservas por Revalúos Técnicos de Activos Fijos.

### Cuentas de Orden:

- Contingencia por Garantías y Avaluos.
- Responsabilidad por Valores Fiscales e Impresos en Depósito.
- Responsabilidad por Bienes Recibidos en Depósito.
- Responsabilidad por los Bienes de Dominio Público.
- Otras Cuentas Acreedoras.

### Deficiencias de Control Interno

Los aspectos relacionados con deficiencias en el diseño e implementación del sistema de control interno, que en nuestra opinión podrían afectar la capacidad de organización para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de Presidencia Ejecutiva y Gerencia General sobre los estados financieros, se presentan a continuación de acuerdo al siguiente ordenamiento:

1. Cheques girados no cobrados y vencidos.
2. Cuentas por cobrar recuperados, no registrados contablemente.
3. Inadecuada exposición de las cuentas 1.1.3.1 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Activos Fijos en Operación.
4. Proyectos de Inversión concluidos con Actas de Recepción Definitiva, pendiente de cierre en el sistema SISIN WEB.
5. Ausencia de Manual de Procedimientos de Envío y Declaración de Información Impositiva.
6. Boletas de garantías con interposición de recursos.

La Paz, 28 de febrero de 2024

U.A.I.  
Zulema J.  
Morales M.  
A.N.

U.A.I.  
Nady A.  
Ortega C.  
A.N.

U.A.I.  
Alba M.  
Ramos C.  
A.N.

U.A.I.  
Yolanda M.  
Paredes A.  
A.N.

U.A.I.  
Sara J.  
Jasso V.  
A.N.

U.A.I.  
Jorge S.  
Cordero M.  
A.N.

U.A.I.  
Tania J.  
Ampaza F.  
A.N.

U.A.I.  
Carla D.  
Magueta  
A.N.

U.A.I.  
Griselda M.  
Velasco G.  
A.N.

U.A.I.  
Piedad  
Estrada Y.  
A.N.

U.A.I.  
Nelson F.  
Huanan Ch.  
A.N.

U.A.I.  
Mónica  
García Q.  
A.N.

U.A.I.  
Jhonny  
Tucro S.  
A.N.

U.A.I.  
Pablo M.  
González D.  
A.N.