



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI-002/19, denominado *Observaciones sobre diversos aspectos administrativo contables y de control interno, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2019 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo principal del presente examen es expresar una opinión 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 2018.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, fueron expuestos en aplicación a las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad 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 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 todos 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 identificaron deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, las cuales se presentan a continuación:

A.1 ASPECTOS COMUNES A LAS UNIDADES EJECUTORAS

ACTIVO FIJO

1. Falta de formalización de revaluó técnico de activos en Gerencias Regionales de Potosí y Santa Cruz
2. Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias en proyectos de inversión
3. Vehículos de la Aduana Nacional con valor de Bs1

CUENTAS DE ORDEN

4. Saldo pendiente de devolución por parte del Comando General de la Policía Boliviana
5. Documentos de garantía vencidos registrados como vigentes al 31 de diciembre de 2018
6. Ausencia de continuidad y seguimiento a documentos de garantía ejecutados y no cancelados

A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL

ACTIVO FIJO

7. Deficiencias en la base de datos de Activos Fijos

ACTIVO INTANGIBLE

8. Activos Intangibles con valor residual de Bs1

CUENTAS DE ORDEN

9. Ausencia de conciliación de documentos de garantía al cierre de gestión

INGRESOS

10. Penalidades pendientes de pago por la Entidad Financiera recaudadora de tributos aduaneros

GASTOS

11. Insuficiencia de registro de instrucciones en hojas de ruta en procesos de contratación



A.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 12. Gastos ejecutados con fondos rotativos sin previa aprobación
- 13. Materiales y suministros sin movimiento
- 14. Deficiencias en la administración y manejo de fondos en avance

PASIVO CORRIENTE

- 15. Falta de distribución y/o devolución de documentos de garantía ejecutados y cancelados
- 16. Monetización de zapatillas decomisadas pendientes de distribución

GASTOS

- 17. Deficiencias en procesos de contratación de Consultores de Línea

A.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA

ACTIVO REALIZABLE

- 18. Falta de disposición de materiales y suministros sin movimiento

CUENTAS DE ORDEN

- 19. Remisión de documentos de garantía fuera de plazo

GASTOS

- 20. Retenciones por concepto de garantía de cumplimiento de contrato pendientes de devolución
- 21. Descuento a efectivos de la Policía Nacional por la prestación de servicio de seguridad
- 22. Contratación de consultores bajo la modalidad de contratación menor

A.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ

ACTIVO EXIGIBLE

- 23. Cuentas por cobrar pendientes de regularización desde gestiones anteriores

ACTIVO REALIZABLE

- 24. Ausencia de disposición de materiales y suministros sin movimiento

ACTIVO FIJO

- 25. Ausencia de control y seguimiento a Consultoría Estudio de Diseño Técnico



26. Equipo Dron para trabajos de inteligencia aduanera con 2 hélices faltantes
27. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos

PASIVO CORRIENTE

28. Ausencia de regularización de depósitos de remates no identificados de gestiones anteriores

CUENTAS DE ORDEN

29. Falta de continuidad y seguimiento al proceso legal en contra de la “Compañía Adriática S.A. Seguros y Reaseguros”

GASTO

30. Falta de remisión de información de procesos de contratación directa a la Contraloría General del Estado
31. Deficiencias en procesos de contratación de Consultores Individuales de Línea
32. Deficiencias en los procesos de contratación del servicio de limpieza
33. Deficiencias en Formularios 110 y documentos de respaldo en pago de refrigerios
34. Deficiencias en el control de días para el pago de refrigerios
35. Retraso en la publicación de Formularios SICOES
36. Ordenes de Servicio de destrucción de mercancías realizadas bajo la modalidad de contratación menor
37. Formularios de Requerimiento de Bienes y/o Servicios inadecuadamente elaborados

A.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

38. Deficiencias en el manejo de fondos rotativos
39. Carencia de arqueos periódicos a los Fondos Rotativos
40. Deficiencias en la toma de inventario físico de activos fijos

ACTIVO FIJO

41. Terrenos de la Aduana Nacional con valor de Bs1

PASIVO CORRIENTE

42. Ausencia de información de remates efectuados en gestiones anteriores

GASTOS

43. Deficiencias en procesos de contratación de Consultores de Línea
44. Registro inoportuno de gastos correspondientes a la gestión anterior
45. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria
46. Falta de presentación del Certificado de No Adeudo en los procesos de contratación de servicios de transporte



47. Carencia de firma en los Formularios F-110 y facturas declaradas
48. Garantía de Cumplimiento de Contrato con registro inadecuado y pendiente de devolución

A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

49. Deficiencias en el descargo por cierre del Fondo Rotativo
50. Inventario del Almacén de Materiales y Suministros fuera de plazo
51. Falta de activación de la construcción archivo Yacuiba

GASTOS

52. Ausencia de documentación de respaldo del descargo de viáticos
53. Inadecuado archivo de documentos de respaldo en el pago de refrigerios
54. Deficiencias en los Formularios 110 presentados por pago de refrigerios
55. Contratación directa de alquiler de inmuebles para viviendas
56. Deficiencias en el registro y pago de viáticos

A.8 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

57. Ausencia de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos
58. Deficiencia en la Apertura de Fondo en Avance a objeto de cerrar gastos de Fondos Rotativos

ACTIVO FIJO

59. Falta de decisiones sobre el destino de los Activos Fijos de la ex Unidad Regional de Control Aduanero

GASTOS

60. Deficiencias en el descargos de viáticos
61. Incumplimiento a cláusula referida a condiciones de entrega del Contrato de Arrendamiento de Inmuebles
62. Falta de justificación de descalificación de proponente en proceso de contratación de Consultores de Línea
63. Falta de registro del devengado de gastos por último pago a consultores de línea
64. Contratación de consultores bajo la modalidad de contratación menor
65. Deficiencias en los pagos realizados al Batallón de Seguridad Física
66. Diferencias en la cantidad de días pagados por refrigerios
67. Deficiencias en el pago de refrigerios a servidores públicos y consultores en línea
68. Ausencia de un proceso ANPE para mantenimiento y repuestos de vehículos
69. Retraso en la publicación del Formulario 500
70. Deficiencias en procesos de contratación de bienes y servicios



B. OBSERVACIONES REITERATIVAS SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES EJECUTORAS, CON RELACIÓN A LA GESTIÓN ANTERIOR

Con relación a las observaciones y recomendaciones que se presentaron en la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, las cuales son reiterativas en relación al examen financiero practicado al cierre de la gestión 2017, las mismas fueron incluidas y actualizadas en Informes AN-UAIPC-IS-001/19 y AN-UAIPC-IS-002/19, ambos de 28 de febrero de 2019, relativos al *Primer seguimiento al Informe N° AN-UAIPC-ICI002/18, Observaciones sobre diversos aspectos administrativo contables y de control interno, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017* y al *Segundo seguimiento al Informe N° AN-UAIPC-ICI002/17, Observaciones sobre diversos aspectos administrativo contables y de control interno, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, cuyo Primer Seguimiento fue reportado en Informe N° AN-UAIPC-IS001/18*, cuyo detalle es el siguiente:

Informe AN-UAIPC-IS-001/19

Recomendaciones no cumplidas con avance

1. Incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones en los procesos de arrendamiento de inmuebles (Rec. 36)
2. Observaciones al contrato por arrendamiento de oficinas para la Administración de Aduana Aeropuerto Viru Viru (Rec. 37)
3. Activo fijo no encontrado físicamente (Rec. 54)

Recomendaciones no cumplidas sin avance

1. Depósitos bancarios presentados fuera de plazo (Rec. 42)
2. Actas de Inventarios Físicos de Activos Fijos no presentados al cierre de la gestión 2017 (Rec. 53)

Informe AN-UAIPC-IS-002/19

Recomendaciones no cumplidas con avance

1. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos (Rec. 44)
2. Formularios de Requerimiento de Bienes y/o Servicios inadecuadamente elaborados (Rec. 47)
3. Descargos de fondos rotativos con fecha anterior a su última reposición (Rec. 65)

La Paz, 28 de febrero de 2019