

**Aduana Nacional**

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME AN-UAIPC-IO002/18

### INFORME SEMESTRAL DE ACTIVIDADES GESTIÓN 2018

El informe se efectuó de acuerdo a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental y la Guía emitida por la Contraloría General del Estado.

El periodo del informe abarca las actividades realizadas por la Unidad de Auditoría Interna del 1º de enero al 30 de junio de 2018.

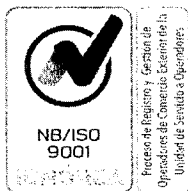
El objetivo del presente informe es verificar el cumplimiento del Programa Operativo Anual de la gestión 2018 de la Unidad de Auditoría Interna al 30 de junio de 2018.

El objeto del trabajo realizado lo constituye toda la información, documentación y evidencia relativa al cumplimiento de los objetivos señalados en el Programa Operativo Anual de la gestión 2018 de la Unidad de Auditoría al 30 de junio de 2018.

Como resultado del examen realizado se concluyó que de un total de 7 auditorías programadas se concluyeron las 7, asimismo es importante mencionar que se concluyó 2 informes de seguimiento de los 10 informes programados para la gestión 2018. Por otra parte de las 16 auditorías no programadas iniciadas durante el primer semestre de la gestión 2018, 5 se encuentran en proceso, conforme al siguiente detalle:

### EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS GESTIÓN 2018

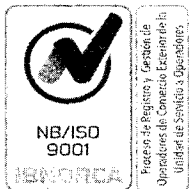
No.	Actividades	Días Hombre	Situación del examen	No. de Informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E. o MAE	
						Nota	Fecha
1	Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2017	521	Concluido	AN-UAIPC- ICI001/18 y AN- UAIPC-ICI002/18	28/02/2018	AN-UAIPC- 012/18	28/02/2018
2	Revisión Anual del cumplimiento del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR)	15	Concluido	Informe Interno AN-UAIPC-001/18	16/03/2018	AN-UAIPC- 021/18	16/03/2018
3	Auditoría operativa al proceso de implementación del Programa del Operador Económico Autorizado	86	Concluido	AN-UAIPC- ICI003/18	29/03/2018	AN-UAIPC- 023/18	29/03/2018



**AUDITORÍA INTERNA**  
**AN-UAIPC-IO002/18**

**Aduana Nacional**

No.	Actividades	Días Hombre	Situación del examen	No. de Informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E. o MAE	
						Nota	Fecha
4	Auditoría operativa a los procesos de fiscalización aduanera posterior y control diferido llevados por la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Cochabamba	85	Concluido	AN-UAIPC-ICI007/18	20/06/2018	AN-UAIPC-063/18	20/06/2018
5	Auditoría operativa al proceso de disposición de bienes incautados y abandonados en Gerencia Regional Potosí	122	Concluido	AN-UAIPC-ICI008/18	25/06/2018	AN-UAIPC-066/18	25/06/2018
6	Auditoría especial sobre el cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, con alcance al 31 de diciembre de 2017	32	Concluido	AN-UAIPC-ICI006/18	18/06/2018	AN-UAIPC-061/18	18/06/2018
7	Auditoría operativa al proceso de ejecución tributaria, efectuado por la Supervisoría de Ejecución Tributaria (SET) de la Gerencia Regional Potosí	62	Concluido	AN-UAIPC-ICI005/18	11/06/2018	AN-UAIPC-057/18	11/06/2018
8	Diez informes sobre el cumplimiento de recomendaciones contenidas en los informes de auditoría emitidos en gestiones pasadas	166					
8.1	Primer seguimiento a los Informes Nos. AN-UAIPC-ICI002/17 de 24 de febrero de 2017, 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 2016" y AN-UAIPC-ICI002-A/17 de 1º de marzo de 2017, denominado "Complementación a 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"		Concluido	AN-UAIPC-IS001/18	28/02/2018	AN-UAIPC-014/18	28/02/2018
8.2	Segundo seguimiento al Informe Nº AN-UAIPC-ICI002/16 de 26 de febrero de 2016, 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 2015", cuyo primer seguimiento fue reportado en Informe Nº AN-UAIPC-IS001/17 de 24 de febrero de 2017		Concluido	AN-UAIPC-IS002/18	28/02/2018	AN-UAIPC-016/18	28/02/2018



**AUDITORÍA INTERNA**  
**AN-UAIPC-IO002/18**

**Aduana Nacional**

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS**  
**GESTIÓN 2018**

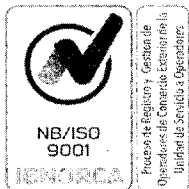
No.	Actividades	Días Hombre	Nota de solicitud del examen	Fecha de la nota	Situación del examen	No. de informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E. Nota Fecha	
1	Auditoría especial al pago de sueldos devengados a Gonzalo Fernández, emergente del Auto Supremo N° 23 de la Corte Suprema de Justicia	12	Minuta de Instrucción AN-PREMI-N° 110/2014 (Solicitud de la MAE)	27/10/2014	Concluido	AN-UAIPC-IP001/17 y AN-UAIPC-IC001/18	18/10/2017 y 15/03/2018	AN-UAIPC-019/18	15/03/2018
2	Ampliación a la Auditoría Especial a la prescripción del derecho de cobro de tributos del Despacho de Importación de las DUI's 2006/221/C-34 y 2006/221/C-46 sujetos a Fiscalización en Gerencia Regional La Paz	25	Informe Evaluatorio N° I3/R043/S16 W1 (Solicitud de la CGE)	16/10/2017	En proceso (90% de avance)	Informe Circunstanciado AN-UAIPC-001/18	24/01/2018	AN-UAIPC-031/18	03/05/2018
3	Ampliación a la Auditoría especial a la prescripción de tributos aduaneros de Declaraciones Únicas de Importación tramitadas en la gestión 2005 por la Empresa Illimani de Comunicaciones S.A. en Gerencia Regional La Paz, determinada en Resolución Administrativa AN-GRLPZ-ULELR N° 113/2014 de 16 de junio de 2014	23	Informe Evaluatorio N° I3/R007/E17 W1 (Solicitud de la CGE)	28/11/2017	En proceso (90% de avance)	Informe Circunstanciado AN-UAIPC-002/18	08/02/2018	AN-UAIPC-032/18	03/05/2018
4	Auditoría especial a la prescripción de tributos aduaneros de Declaraciones Únicas de Importación tramitadas por la Agencia Despachante de Aduana "CIDEPA" en Gerencia Regional La Paz, determinada en Resoluciones de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1325/2014 de 16 de septiembre de 2014 y AGIT-RJ 1371/2014, AGIT-RJ 1372/2014, AGIT-RJ 1373/2014, AGIT-RJ 1374/2014 y AGIT-RJ 1375/2014, todas de 29 de septiembre de 2014	90	Minuta de Instrucción AN-PREDC-MI-N° 029/2015 (Solicitud de la MAE)	10/03/2015	Concluido	Informe Circunstanciado AN-UAIPC-005/18	29/06/2018		
5	Auditoría especial al proceso penal del caso denominado "Muebles" en Gerencia Regional La Paz	29	Minuta de Instrucción CITE: AN-PREDC N° 129/2015 (Solicitud de la MAE)	16/10/2015	Concluido	Informe Circunstanciado AN-UAIPC-003/18	25/06/2018		



**AUDITORÍA INTERNA  
AN-UAIPC-IO002/18**

**Aduana Nacional**

No.	Actividades	Días Hombre	Nota de solicitud del examen	Fecha de la nota	Situación del examen	No. de informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E Nota Fecha	
6	Auditoría especial a la prescripción de la deuda tributaria establecida mediante Resolución Jerárquica ARIT-RJ 1173/2015 de 14 de julio de 2015, emitida por la Autoridad General de Impugnación Tributaria	39	Minuta de Instrucción AN-PREDC-MI-Nº 139/2015 (Solicitud de la MAE)	04/11/2015	Concluido	Informe Circunstanciado AN-UAIPC-007/18	29/06/2018		
7	Auditoría especial al proceso ordinario de reparación de daños y perjuicios seguido por Germán Duran contra la Aduana Nacional, en Gerencia Regional Tarija	34	Minuta de Instrucción AN-PREDC-MI-Nº 009/2016 (Solicitud de la MAE)	18/01/2016	En proceso (70% de avance)				
8	Auditoría especial a la prescripción del Pliego de Cargo N° 014/2005 de 9 de mayo de 2005, emitido por la Administración de Aduana Interior La Paz, de Gerencia Regional La Paz, establecida mediante Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 1766/2015 por la Autoridad General de Impugnación Tributaria, con posibles indicios de responsabilidad penal	41	Minuta de Instrucción CITE:AN-PREDC-Nº 045/2016 (Solicitud de la MAE)	18/04/2016	Concluido	Informe Circunstanciado AN-UAIPC-006/18	29/06/2018		
9	Relevamiento sobre la Auditoría especial a boletas de garantía ejecutadas y no canceladas con recursos administrativos y legales en la Gerencia Regional Santa Cruz	80	Memorándum AN-UAIPC-018/18 (Producto de la Auditoría de Confiabilidad 2017)	13/03/2018	Concluido	AN-UAIPC-ICI010/18	29/06/2018		
10	Relevamiento sobre la Auditoría especial a boletas de garantía ejecutadas y no canceladas con recursos administrativos y legales en la Gerencia Regional Cochabamba	65	Memorándum AN-UAIPC-019/18 (Producto de la Auditoría de Confiabilidad 2017)	13/03/2018	Concluido	AN-UAIPC-ICI004/18	22/05/2018		
11	Relevamiento sobre la Auditoría especial a la realización de controles diferidos por parte de la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional de Santa Cruz	80	Minuta de Instrucción AN-PREDC-Nº 002/2018 (Solicitud de la MAE)	17/01/2018	Concluido	Relevamiento de Información AN-UAIPC-004/18 y AN-UAIPC-ICI009/18	25/06/2018 y 25/06/2018		
12	Ampliación de la Auditoría especial sobre el pago a Almacenera Boliviana S.A. por concepto de almacenaje de gas pimienta importado para la Unidad de Control Operativo Aduanero con indicios de responsabilidad civil	15	Informe Evaluatorio Nº I1/R004/E10 W4 (Solicitud de la CGE)	18/12/2017	En proceso (90% de avance)	Informe Interno AN-UAIPC-003/18	16/04/2018		



**AUDITORÍA INTERNA**  
**AN-UAIPC-IO002/18**



**Aduana Nacional**

No.	Actividades	Días Hombre	Nota de solicitud del examen	Fecha de la nota	Situación del examen	No. de informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E. Nota Fecha	
13	Relevamiento sobre la Auditoría especial a los procesos de contratación de equipamiento de comunicación satelital en las gestiones 2016 y 2017	38	Minuta de Instrucción CITE: AN-PREDC N° 097/2017 (Solicitud de la MAE)	04/12/2017	En proceso (70% de avance)				
14	Relevamiento sobre la Auditoría especial a procesos de adquisición de bienes efectuadas a la empresa Autored SRL en Oficina Central y Gerencias Regionales en la gestión 2017	53	Minuta de Instrucción AN-PREDC-N° 026/2018 (Solicitud de la MAE)	19/02/2018	Concluido	Relevamiento de Información AN-UAIPC-003/18	20/06/2018		
15	Relevamiento sobre la Auditoría especial a la prescripción de procesos administrativos y contenciosos tributarios en Gerencia Regional Oruro, reportado en Informe AN-UAIPC-ICI020/16, Auditoría especial al cumplimiento de procedimientos y plazos en los procesos llevados por la Unidad Legal de la Gerencia Regional Oruro	44	Informe Evaluatorio I3/E047/E17 (Solicitud de la CGE)	13/12/2017	Concluido	Relevamiento de Información AN-UAIPC-005/18 e Informe Circunstanciado AN-UAIPC-004/18	25/06/2018 y 25/06/2018	AN-UAIPC-070/18	25/06/2018
16	Evaluación de las deficiencias reiterativas en la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Aduana Nacional al 31 de diciembre de 2016	23	Nota CGE/SCCI-335/2017 (Solicitud de la CGE)	31/08/2017	Concluido	Informe Interno AN-UAIPC-007/18	29/06/2018	AN-UAIPC-077/18	29/06/2018

La Paz, 31 de julio de 2018