



Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI002/15, 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 2014*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2014 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo principal del presente examen es expresar una opinión respecto a 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 de Bolivia al 31 de diciembre de 2014.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, 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 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.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Análisis de Cuentas Contables.
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los estados financieros.

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. ASPECTOS DE ESPECIAL INTERES**

1. Falta de control sobre Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas
2. Boletas de Garantías Ejecutadas y No Canceladas desde gestiones anteriores

**B. OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES EJECUTORAS**

**B.1 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL**

**ASPECTOS GENERALES**

3. Ausencia de elaboración de un Manual de Procedimientos Contables
4. Falta de actualización de Manuales de Procedimientos administrativos

**CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

5. Falta de oportunidad en la asignación de impresoras nuevas a Gerencias Regionales

**ACTIVO FIJO**

6. Falta de incorporación contable de vehículos adjudicados directamente a título gratuito mediante Decreto Supremo N° 220
7. Ausencia de un adecuado sistema informático para el control de activos fijos

**CUENTAS DE ORDEN**

8. Falta de actualización del "Procedimiento para la Administración de Garantías"
9. Remates realizados vía internet por las Gerencias Regionales pendientes de distribución

**GASTO**

10. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos

**B.2 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ**

**CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

11. Descargos de gastos efectuados en fecha anteriores a la última reposición de fondos
12. Activos fijos en desuso y en mal estado que no fueron dados de baja
13. Diferencias en el recuento físico del Almacén de Materiales y Suministros



#### **ACTIVO DISPONIBLE**

14. Diferencia en el saldo del Activo Disponible presentado en los sistemas SIGMA y SINCOM

#### **GASTOS**

15. Incorrecta apropiación presupuestaria
16. Registro de Formulario 500 en el SICOES fuera de plazo
17. Falta de comunicación a las AFP's sobre el inicio y conclusión de contrato de consultorías

### **B.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA**

#### **CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

18. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos
19. Falta de habilitación de usuario del Encargado de Almacenes en el SIGMA

#### **GASTOS**

20. Deficiencias en la elaboración de contratos de adquisición de servicios
21. Deficiencias en los procesos de adquisición de bienes y servicios
22. Demora en el cierre del Fondo de Emergencia 2013 - 2014

### **B.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ**

#### **CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

23. Activos fijos en desuso y en mal estado que no fueron dados de baja
24. Contratación menor sin registro en el SICOES y certificado RUPE
25. Materiales y suministros sin movimiento y sin Código SIGMA

#### **ACTIVO DISPONIBLE**

26. Falta de aplicación de mecanismos de control en la elaboración de conciliaciones bancarias
27. Ausencia de adecuados procedimientos de control sobre el manejo de la cuenta bancaria fiscal

#### **ACTIVO EXIGIBLE**

28. Fondos Rotativos pendientes de descargo al cierre de la gestión 2014
29. Ausencia de conciliación de adeudos originados en el alquiler de inmueble para el COA Santa Cruz
30. Inadecuada exposición en la ejecución presupuestaria de la partida 231 "Alquileres" en Gerencia Regional Santa Cruz



### **ACTIVO REALIZABLE**

31. Ausencia de registro en el módulo de almacenes del SIGMA de materiales y suministros adquiridos al cierre de gestión

### **GASTOS**

32. Deficiencias en el registro y pago de viáticos
33. Registro de los formularios 500 en el SICOES fuera de plazo
34. Ausencia de emisión de "Certificado de cumplimiento de contrato"
35. Ausencia de un adecuada planificación en la adquisición de prendas de vestir
36. Falta de un estudio de preinversión para la construcción de galpones en Aduana Interior Santa Cruz
37. Ausencia de protocolización de contrato

### **B.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO**

#### **ACTIVO FIJO**

38. Deficiencias en la exigencia de presentación de la boleta de garantía de cumplimiento de contrato

### **B.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA**

#### **CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

39. Descargos de fondos de caja chica con fecha anterior a su última reposición
40. Ausencia de arqueos de Fondos Rotativos en Administraciones Aduaneras dependientes de Gerencia Regional Tarija
41. Ausencia de inventario y actualización del movimiento de activos fijos
42. Activos Fijos sin movimiento y obsoletos

#### **GASTOS**

43. Deficiencias en la emisión de memorándums de viaje y en la presentación de formularios 110 y pases a bordo
44. "Libros Diarios" sobre aprovisionamiento de combustible inadecuadamente llenados
45. Deficiencias en la presentación de facturas de descargo por pago de refrigerios



## **B.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSÍ**

### **CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

#### **GASTOS**

46. Deficiencias en pago de viáticos a personal operativo del Comando Regional COA Potosí
47. Suscripción de contratos posterior a la fecha de vigencia
48. Ausencia del registro del formulario 400 en el SICOES
49. Deficiencias en el control de consumo de combustible
50. Ausencia de elaboración de cronograma de mantenimiento y kardex de reparación y mantenimiento

### **C. OBSERVACIONES REITERATIVAS SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO 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 2014, las cuales son reiterativas en relación al examen financiero practicado al cierre de la gestión 2013, las mismas fueron incluidas y actualizadas en el Informe AN-UAIPC-IS001/15 de 27 de febrero de 2015, relativo al **Primer seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en Informe AN-UAIPC-ICI002/14 de 27 de febrero de 2014, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013**, cuyo detalle es el siguiente:

#### **Recomendaciones no cumplidas con avance**

1. Ausencia de control y composición de las cuentas corrientes aperturadas para ingresos por remates (Rec. 1)
2. Deficiencias en el control de boletas de garantía ejecutadas y no canceladas (Rec. 2)
3. Remates identificados en las Gerencias Regionales pendientes de distribución (Rec. 3)
4. Falta de disposición de valores sin movimiento durante la gestión 2013 (Rec. 4)
5. Materiales y suministros obsoletos y sin movimiento desde gestiones anteriores (Rec. 5)
6. Ausencia de remisión de documentación para el cobro del Remate del Vehículo INEDER TGN (Rec. 6)
7. Activos Fijos con valor residual de Bs1 (Rec. 8)
8. Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas pendientes de distribución o devolución (Rec. 12)
9. Activos en poder y uso de la entidad sin registro contable por falta de cumplimiento de requisitos administrativos (Rec. 13)
10. Falta de entrega de armamento por parte del Comando General de la Policía Boliviana (Rec. 14)



Aduana Nacional

11. Ausencia de regularización de la documentación legal de un bien inmueble ubicado en Pocitos – Yacuiba (Rec. 15)
12. Importes registrados por concepto de almacenaje pendiente de pago y empoces por devolver en la realización de remates vía internet (Rec. 17)
13. Ausencia de implementación del Sistema de Comparación de Información Concesionarios (COINCO) (Rec. 19)
14. Falta de aprobación de la actualización del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios (Rec. 22)
15. Ausencia de publicación de contratos modificatorios en el sistema SICOES (Rec. 23)
16. Deficiencias en el manejo y control de materiales y suministros (Rec. 33)
17. Deficiencias en el pago de viáticos (Rec. 42)
18. Recibos de caja chica sin numeración correlativa (Rec. 52)
19. Ausencia de Cronograma de Mantenimiento y Kardex de Control en el mantenimiento de vehículos (Rec. 68)
20. Registro de formularios en el SICOES fuera de plazo (Rec. 80)
21. Pago inoportuno de viáticos y falta de retención del RC-IVA (Rec. 81)
22. Falta de información a las AFP's sobre inicio y conclusión de contratos de Consultoría en Línea (Rec. 84)
23. Falta de correlatividad en la numeración de los recibos de fondo rotativo (Rec. 86)
24. Deficiencias en el pago de viáticos (Rec. 87)

#### **Recomendaciones no cumplidas sin avance**

1. Ausencia de regularización de las cuentas aperturadas para ingresos por remates (Rec. 37)
2. Ausencia de proceso de contratación bajo la modalidad ANPE para alquiler de vivienda (Rec. 40)
3. Deficiencias en procesos de contratación bajo la modalidad de Contratación Menor (Rec. 41)
4. Deficiencias en el descargo, reposición y cierre de fondos (Rec. 43)
5. Deficiencias en el registro de formularios en el SICOES (Rec. 50)
6. Diferencia en el saldo del Activo Disponible presentado en los sistemas SIGMA y SINCOM (Rec. 55)
7. Partidas conciliatorias no regularizadas que se originan desde gestiones anteriores (Rec. 56)
8. Deficiencias en el manejo contable de las cuentas relacionadas al control de remates (Rec. 58)
9. Partidas bancarias pendientes de conciliación (Rec. 60)
10. Presentación de los formularios 200 fuera de plazo en el SICOES (Rec. 61)
11. Deficiencias en el pago de Viáticos por Viajes al Interior del País (Rec. 66)
12. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios (Rec. 85)
13. Activos fijos en desuso y en mal estado que no fueron dados de baja (Rec. 90)

La Paz, 27 de febrero de 2015

6