



**Aduana Nacional**

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME AN-UAIPC-IO001/16

### INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES GESTIÓN 2015

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 1° de enero al 31 de diciembre de 2015.

El objetivo del presente informe es verificar el cumplimiento del Programa Operativo Anual de la gestión 2015 de la Unidad de Auditoría Interna al 31 de diciembre de 2015.

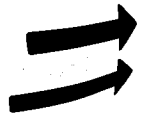
El objeto del trabajo realizado lo constituye toda la información, documentación y evidencia relativa al cumplimiento de los objetivos señalados en el Programa Operativo Anual de la gestión 2015 de la Unidad de Auditoría Interna al 31 de diciembre de 2015.

Como resultado del examen realizado se concluyó que de un total de 15 auditorías programadas y 14 auditorías no programadas se concluyeron 15 y 13 respectivamente, conforme al siguiente detalle:

### EJECUCION DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS

#### GESTION 2015

No.	Actividades	Días Hombre	Situación del examen	No. de Informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E. Nota	Fecha
1	Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2014	481	Concluido	AN-UAIPC- ICI001/15 y AN-UAIPC- ICI002/15	27/02/2015	AN-UAIPC- 013/15	27/02/2015
2	Auditoría especial al cumplimiento de funciones de la Gerencia Nacional de Normas	78	Concluido	AN-UAIPC- ICI003/15	17/04/2015	AN-UAIPC- 021/15	17/04/2015
3	Auditoría operativa al Sistema de Programación de Operaciones	122	Concluido	AN-UAIPC- ICI004/15	17/04/2015	AN-UAIPC- 023/15	17/04/2015



**AUDITORÍA INTERNA**  
**AN-UAIPC-IO001/16**

**Aduana Nacional**

No.	Actividades	Días Hombre	Situación del examen	No. de Informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E.	
						Nota	Fecha
4	Auditoría especial a la disposición de bienes incautados y abandonados a los Ministerios de Presidencia y Salud en cumplimiento a la Ley 317 en Gerencia Regional Santa Cruz	107	Concluido	AN-UAIPC-ICI008/15	22/06/2015	AN-UAIPC-050/15	22/06/2015
5	Auditoría especial a la Supervisoría de Ejecución Tributaria (SET) en Gerencia Regional Oruro	80	Concluido	AN-UAIPC-ICI005/15	11/06/2015	AN-UAIPC-043/15	11/06/2015
6	Auditoría especial relativa a otras cuentas a cobrar a corto plazo en Oficina Central y Gerencia Regional La Paz, sin documentación de descargo, generadas en gestiones anteriores	68	Concluido	AN-UAIPC-ICI010/15	24/06/2015	AN-UAIPC-054/15	24/06/2015
7	Auditoría especial al pago de multas e intereses originados en la cancelación inoportuna de aportes al seguro social obligatorio y aporte solidario a las Administradoras de Fondos de Pensiones	49	Concluido	AN-UAIPC-ICI012/15	26/06/2015	AN-UAIPC-058/15	26/06/2015
8	Auditoría especial a la disposición de bienes incautados y abandonados a los Ministerios de Presidencia y Salud en cumplimiento a la Ley 317 en Gerencia Regional Oruro	58	Concluido	AN-UAIPC-ICI014/15	28/08/2015	AN-UAIPC-083/15	28/08/2015
9	Auditoría especial a la Supervisoría de Ejecución Tributaria (SET) en Gerencia Regional La Paz	85	Concluido	AN-UAIPC-ICI015/15	08/09/2015	AN-UAIPC-087/15	08/09/2015
10	Auditoría especial relativa al Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR)	54	Concluido	AN-UAIPC-ICI013/15	31/07/2015	AN-UAIPC-070/15	31/07/2015
11	Auditoría operativa a la Administración de Aduana Interior La Paz	67	Concluido	AN-UAIPC-ICI017/15	24/09/2015	AN-UAIPC-091/15	24/09/2015
12	Auditoría especial a la disposición de bienes incautados y abandonados a los Ministerios de Presidencia y Salud en cumplimiento a la Ley 317 en Gerencia Regional La Paz	75	Concluido	AN-UAIPC-ICI020/15	24/11/2015	AN-UAIPC-112/15	24/11/2015

**AUDITORÍA INTERNA**  
**AN-UAIPC-IO001/16**

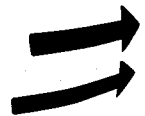
No.	Actividades	Días Hombre	Situación del examen	No. de Informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E.	
						Nota	Fecha
13	Auditoría especial a la Supervisoría de Ejecución Tributaria (SET) en Gerencia Regional Santa Cruz	57	Concluido	AN-UAIPC-IC1019/15	16/11/2015	AN-UAIPC-107/15	16/11/2015
14	Auditoría operativa a la Gerencia Nacional de Fiscalización	118	Concluido	AN-UAIPC-IC1022/15	01/12/2015	AN-UAIPC-125/15	01/12/2015
15	Diecisiete informes sobre el cumplimiento de recomendaciones contenidas en los informes de auditoría emitidos en gestiones pasadas	179					
15.1	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-IC1002/14 de 27 de febrero de 2014, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013	11	Concluido	AN-UAIPC-IS001/15	27/02/2015		
15.2	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-IC1004/14 de 31 de marzo de 2014, Auditoría especial al Régimen de Reimportación de Mercancías en el Mismo Estado en la Administración de Aduana Frontera Desaguadero	10	Concluido	AN-UAIPC-IS002/15	27/10/2015		
15.3	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-IC1010/14 de 26 de junio de 2014, Auditoría especial sobre cumplimiento de Normas y Procedimientos Aduaneros de Importación para el Consumo en Administración de Aduana Interior La Paz	11	Concluido	AN-UAIPC-IS003/15	30/10/2015		
15.4	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-IC1015/14 de 17 de septiembre de 2014, Auditoría especial al régimen de exportación definitiva mediante despachos parciales, en Administraciones de Aduana Frontera Puerto Suárez y Tambo Quemado	11	Concluido	AN-UAIPC-IS004/15	20/11/2015		

**AUDITORÍA INTERNA**  
**AN-UAIPC-IO001/16**

No.	Actividades	Días Hombre	Situación del examen	No. de Informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E.	
						Nota	Fecha
15.5	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI003/14 de 28 de marzo de 2014, Auditoría Especial a las Admisiones Temporales para Reexportación de Mercancías en el Mismo Estado correspondiente a las DUI's 2007/711-C-7556, 2007/711-C-36175, 2007/711-C-36181, 2008/711-C-3509, 2010/701-C-48097, 2010/701-C-48098, 2010/701-C-48102 y 2010/701/C-48103, consignadas a las empresas INTERGAS SERVICIOS PETROLEROS S.A. y PETREX S.A. SUCURSAL BOLIVIA	10	Concluido	AN-UAIPC-IS005/15	20/11/2015		
15.6	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI005/14 de 31 de marzo de 2014, Auditoría especial al destino aduanero de Menaje Domestico en las Administraciones de Aduana Interior La Paz y Santa Cruz	11	Concluido	AN-UAIPC-IS006/15	24/11/2015		
15.7	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI011/14 de 30 de junio de 2014, Auditoría especial al manejo operativo en las Oficinas de Aduanas Postales.	11	Concluido	AN-UAIPC-IS007/15	24/11/2015		
15.8	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI009/14 de 26 de junio de 2014, Auditoría especial a la ejecución de la Ley 133 Programa de Regularización de Vehículos Automotores en Gerencia Regional Santa Cruz	10	Concluido	AN-UAIPC-IS008/15	25/11/2015		
15.9	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI014/14 de 16 de septiembre de 2014, Auditoría especial a la ejecución de la Ley 133 Programa de Regularización de Vehículos Automotores en Gerencia Regional La Paz	10	Concluido	AN-UAIPC-IS010/15	27/11/2015		
15.10	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI012/14 de 11 de septiembre de 2014, Auditoría especial sobre cumplimiento de normas y procedimientos aduaneros de Importación para el Consumo en las Administraciones de Aduana Interior Potosí y Frontera Avaroa	11	Concluido	AN-UAIPC-IS011/15	27/11/2015		

**AUDITORÍA INTERNA**  
**AN-UAIPC-IO001/16**

No.	Actividades	Dias/ Hombre	Situación del examen	No. de Informe	Fecha de conclusión	Remisión a C.G.E.	
						Nota	Fecha
15.11	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI006/14 de 23 de junio de 2014, Auditoría especial relativa al Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR).	10	Concluido	AN-UAIPC- IS012/15	27/11/2015		
15.12	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI019/14 de 10 de diciembre de 2014, Auditoría especial sobre cumplimiento de Normas y Procedimientos Aduaneros de Importación para el Consumo en las Administraciones de Aduana Frontera Tambo Quemado y Pisiga	11	Concluido	AN-UAIPC- IS013/15	30/11/2015		
15.13	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI008/14 de 26 de junio de 2014, Auditoría especial al régimen de Admisión Temporal para Reexportación de Mercancías en el mismo Estado	10	Concluido	AN-UAIPC- IS014/15	30/11/2015		
15.14	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI007/14 de 25 de junio de 2014, Auditoría especial sobre Declaraciones Únicas de Exportación Definitiva No Confirmadas en las Administraciones Aduaneras de Aeropuerto El Alto, Frontera Desaguadero y Aeropuerto Viru Viru	11	Concluido	AN-UAIPC- IS015/15	01/12/2015		
15.15	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI016/14 de 26 de noviembre de 2014, Auditoría especial al régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo (RITEX)	10	Concluido	AN-UAIPC- IS016/15	01/12/2015		
15.16	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI013/14 de 15 de septiembre de 2014, Auditoría especial al Régimen de Exportación Temporal para Perfeccionamiento Pasivo, en las Administraciones de Aduana Frontera Tambo Quemado y Aeropuertos Viru Viru y Cochabamba	10	Concluido	AN-UAIPC- IS017/15	10/12/2015		
15.17	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI018/14 de 3 de diciembre de 2014, Auditoría Operativa a la Administración de Aduana Interior Oruro	11	Concluido	AN-UAIPC- IS018/15	10/12/2015		



**EJECUCION DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS**

**GESTIÓN 2015**

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 a la prescripción del derecho de cobro de tributos ante la falta de regularización del despacho inmediato de la DUI 2006 201 C-2952 en Administración de Aduana Interior La Paz, con indicios de responsabilidad civil	7	Minuta de Instrucción CITE: AN-PREDC-N° 0221/2012 (Solicitud de la MAE)	05/11/2012	Concluido	AN-UAIPC-IP002/14 (Preliminar) y AN-UAIPC-IC001/15 (Complementario)	26/08/2014 y 20/04/2015	AN-UAIPC - 025/15	20/04/2015
2	Auditoría especial al cumplimiento del contrato de arrendamiento suscrito con la empresa Depósitos Bolivianos Unidos S.A.	42	Informe Evaluatorio 11/E294/S12 (Solicitud de la CGE)	31/12/2013	Concluido	AN-UAIPC-IC1011/15	24/06/2015	AN-UAIPC - 056/15	24/06/2015
3	Auditoría especial a los procesos de contratación de bienes y servicios en la modalidad de licitación pública, efectuada en Oficina Central durante las gestiones 2012 a 2014	68	Minuta de Instrucción AN-PRECMI-N° 085/2014 (Solicitud de la MAE)	08/09/2014	Concluido	AN-UAIPC-IC1006/15	12/06/2015	AN-UAIPC - 045/15	12/06/2015
4	Auditoría especial a los procesos penales aduaneros patrocinados por la Administración de Aduana Interior Sucre, por las gestiones 2004 al 2014	79	Minuta de Instrucción AN-PRECMI-N° 009/2014 (Solicitud de la MAE)	30/01/2014	Concluido	AN-UAIPC-IC1007/15	19/06/2015	AN-UAIPC - 048/15	19/06/2015
5	Auditoría especial a catorce procesos tributarios prescritos en Gerencia Regional La Paz, con Resoluciones Jerárquicas ejecutoriadas de la Autoridad de Impugnación Tributaria	101	Minuta de Instrucción CITE: AN-PREDC-N° 093/2014 (Solicitud de la MAE)	25/09/2014	En proceso (60% de avance). Se remitió el Informe Preliminar AN-UAIPC-IP001/15 a Gerencia Nacional Jurídica para la emisión de la opinión legal correspondiente, mediante Comunicación Interna AN-UAIPC-513/2015 de 01/12/2015				

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 al despacho de 57 DUL's bajo la modalidad de Despacho de Importación de Mínima Cuantía, realizada en la Administración de Aduana Frontera Yacuiba dependiente de Gerencia Regional Tarija	55	Minuta de Instrucción CITE: AN-PRECEMI-N° 032/2013 (Solicitud de la MAE)	22/03/2013	Concluido	AN-UAIPC-ICI009/15	24/06/2015	AN-UAIPC-052/15	24/06/2015
7	Auditoría especial relativa a otras cuentas a cobrar a corto plazo en Oficina Central y Gerencia Regional La Paz, sin documentación de descargo, generadas en gestiones anteriores, con indicios de responsabilidad civil	57	Minuta de Instrucción CITE: AN-PRECEMI N° 008/2013 (Solicitud de la MAE)	23/01/2013	Concluido	Informes Internos AN-UAIPC-017/15 y AN-UAIPC-018/15	25/11/2015		
8	Seguimientos no Programados	277	Memorándum AN-UAIPC-063/15 (Producto de las auditorías realizadas)	26/06/2015					
8.1	Primer seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI017/14 de 28 de noviembre de 2014, Auditoría especial al cumplimiento de plazos procesales para la presentación de Recursos de Alzada y Jerárquico en Gerencia Regional Potosí	83			Concluido	AN-UAIPC-IS009/15	25/11/2015		
8.2	Recomendaciones no cumplidas en Informes de Seguimiento que generan auditorías especiales	194			Concluido	Informe Interno AN-UAIPC-023/15	10/12/2015		
9	Auditoría especial a la deuda pendiente con ENTEL S.A. por consumo de líneas celulares otorgadas por la Aduana Nacional de Bolivia a las Fuerzas Armadas del Estado	19	Informe Interno AN-UAIPC-011/2014 (Producto del cierre de Seguimientos)	12/12/2014	Concluido	Informe Interno AN-UAIPC-024/15	10/12/2015		
10	Auditoría especial a la falta de conciliación de información sobre mercancías caídas en abandono en el sistema SIDUNEA++	102	Minuta de Instrucción AN-PRECEMI-N° 089/2014 (Solicitud de la MAE)	22/09/2014	Concluido	AN-UAIPC-ICI018/15	30/09/2015	AN-UAIPC-095/15	30/09/2015

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	
11	Auditoría especial al Régimen de Viajeros en Aeropuertos Internacionales en la Administración de Aduana Aeropuerto Viru Viru	51	Minuta de Instrucción CITE: AN-PREDC-Nº 130/2014 (Solicitud de la MAE)	23/12/2014	Concluido	AN-UAIPC-ICI016/15	23/09/2015	AN-UAIPC-089/15	23/09/2015
12	Auditoría especial relativa al préstamo de vehículos a los Comandos Conjuntos de Cobija y Desaguadero	53	Informe Interno AN-UAIPC-002/2013 (Producto del cierre de Seguimientos)	07/01/2013	Concluido	AN-UAIPC-ICI021/15	26/11/2015	AN-UAIPC-118/15	26/11/2015
13	Auditoría especial a la ausencia de pago de refrigerios a funcionarios de la Gerencia Regional Santa Cruz	54	Informe Interno AN-UAIPC-011/2014 (Producto del cierre de Seguimientos)	12/12/2014	Concluido	Informe Interno AN-UAIPC-025/15	11/12/2015		
14	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 2014	41	Informes Evaluatorios I3/F065/A15 y I3/I035/A15 (Solicitud de la CGE)	22/09/2015	Concluido	Informes Internos AN-UAIPC-015/15 y AN-UAIPC-020/15	19/11/2015 y 10/12/2015	AN-UAIPC-111/15 y AN-UAIPC-135/15	20/11/2015 y 10/12/2015

La Paz, enero de 2016