



Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI019/13, denominado *Auditoría especial a la empresa concesionaria de recinto aduanero Depósitos Aduaneros Bolivianos - DAB.*

El objetivo de la presente auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las operaciones realizadas por parte de la empresa concesionaria Depósitos Aduaneros Bolivianos - DAB y por la Aduana Nacional, conforme a lo señalado en los Contratos de Concesión, Arrendamiento y Comodato, así como de las obligaciones de la empresa concesionaria establecidas en el Reglamento para la Concesión de Depósitos Aduaneros.

El objeto del trabajo lo constituye toda la información y documentación proporcionada por el Departamento de Control de Concesiones y el Departamento de Finanzas, dependientes de la Gerencia Nacional de Administración y Finanzas, Gerencia Nacional Jurídica, Gerencias Regionales de La Paz, Cochabamba, Tarija, Santa Cruz, Oruro, así como las Unidades Legales de dichas Gerencias y las Administraciones de Aduana Interior La Paz, Frontera Guayaramerin, Frontera Charaña, Frontera Desaguadero, Aeropuerto Cochabamba, Interior Tarija, Frontera San Matías, Frontera San Vicente, Frontera Puerto Suarez, Aeropuerto Viru Viru e Interior Oruro, y por la empresa concesionaria Depósitos Aduaneros Bolivianos - DAB.

Como resultado de la evaluación efectuada, se identificó 33 deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, denominadas:

### *PLAN DE INVERSION MINIMA COMPROMETIDA*

- 1. Deficiencias en el proceso de revisión y aprobación del Plan de Inversión Mínima Comprometida*
- 2. Falta de Ejecución del Plan de Inversión Mínima Comprometida*
- 3. Ausencia de entrega de terreno para el Recinto Aduanero de San Matías*

### *PLAN DE ADECUACION*

- 4. Incumplimiento al plazo de presentación del Plan de Adecuación señalado por el Reglamento para la Concesión de Depósitos Aduaneros*

### *PROGRAMA DE MANTENIMIENTO*

- 5. Cumplimiento parcial al Programa de Mantenimiento aprobado por la Aduana Nacional de Bolivia*



Aduana Nacional

#### CONTRATO DE COMODATO

6. Ausencia de actas de bienes entregados en comodato por recinto y registro en el sistema de Activos Fijos de la Aduana Nacional
7. Deficiencias en la presentación de certificados de verificación de las balanzas camioneras
8. Deficiencias en la elaboración del contrato de comodato

#### CONTRATO DE ARRENDAMIENTO

9. Ausencia de evidencia de la situación, estado y condición de la entrega y recepción del bien arrendado en Aduana Frontera Charaña
10. Pólizas de seguro contra todo riesgo que no fueron emitidas a favor de la Aduana Nacional en calidad de propietaria y beneficiaria

#### INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS

11. Ausencia de remisión oportuna de infracciones administrativas ejecutoriadas para el cobro de multas
12. Retraso de plazos en la emisión de las Resoluciones Sancionatorias
13. Falta de expedientes de relacionamientos en la Unidad Legal de Gerencia Regional La Paz
14. Falta de emisión de Resoluciones Sancionatorias por la Unidad Legal de la Gerencia Regional La Paz a infracciones administrativas reportadas por la Administración de Aduana Frontera Charaña
15. Ausencia de cumplimiento a los niveles de relacionamiento en las notificaciones efectuadas a la DAB
16. Falta de continuidad en la conclusión de procesos administrativos iniciados contra la Empresa Concesionaria DAB
17. Demora en la evaluación legal de la infracción administrativa por parte de la Unidad Legal de la Gerencia Regional Tarija
18. Deficiencias en los documentos referentes a los relacionamientos iniciados por la Administración de Aduana Interior Tarija
19. Falta de expedientes de relacionamientos iniciados por Gerencia Regional Oruro en contra de DAB

#### OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS DE CONTROL GENERALES

20. Incumplimiento a las condiciones establecidas con relación al sistema informático
21. Falta de presentación del Código de Ética a la Aduana Nacional de Bolivia
22. Ausencia de evidencia de la presentación de información societaria y económica por la empresa Depósitos Aduaneros Bolivianos a la Aduana Nacional



Aduana Nacional

#### *ASPECTOS OPERATIVOS EN GERENCIA REGIONAL LA PAZ*

- 23. Ausencia de personal y equipo necesario para la prestación de los servicios regulados y no regulados por parte de la empresa concesionaria en el Recinto de Aduana Frontera Charaña*
- 24. Personal de estiba y desestiba y equipo insuficientes para el despacho de mercancías en Recinto de Aduana Interior La Paz*
- 25. Vehículo no encontrado físicamente en Recinto de Aduana Interior La Paz*
- 26. Incumplimientos a las obligaciones señaladas por el Reglamento de Concesiones, en el Recinto Aduanero Interior La Paz*

#### *ASPECTOS OPERATIVOS EN GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ*

- 27. Falta de personal, espacio y equipo para la prestación de servicios por la empresa concesionaria DAB en Recinto de Aduana Frontera Puerto Suarez*
- 28. Deficiencias en la comunicación de información operativa y pérdida de mercancía en el Recinto de Aduana Puerto Suárez*

#### *ASPECTOS OPERATIVOS EN GERENCIA REGIONAL TARIJA*

- 29. Incumplimiento al Reglamento de Concesiones por parte del Concesionario DAB en Recinto de Aduana Interior Tarija*
- 30. Reportes mensuales de mercancías desactualizados remitidos por la empresa concesionaria a la Administración Aduanera Interior Tarija*

#### *OTRAS OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO*

- 31. Mercancías incautadas y abandonadas en gestiones pasadas que continúan en Recinto de Aduana en Frontera Charaña*
- 32. Falta de continuidad de los despachos aduaneros en la Administración de Aduana Frontera Charaña*
- 33. Mercancías y vehículos incautados en gestiones pasadas, que continúan en Recinto de Aduana Interior Tarija*

La Paz, 12 de noviembre de 2013