



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI002/14, 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 2013*, 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 2013.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, 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, mismas que se presentan a continuación:



000002

**Aduana Nacional****A. ASPECTOS DE ESPECIAL INTERES**

1. Ausencia de control y composición de las cuentas corrientes aperturadas para ingresos por remates
2. Deficiencias en el control de boletas de garantía ejecutadas y no canceladas
3. Remates identificados en las Gerencias Regionales pendientes de distribución

B. OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES EJECUTORAS**B.1 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL****CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

4. Falta de disposición de valores sin movimiento durante la gestión 2013
5. Materiales y suministros obsoletos y sin movimiento desde gestiones anteriores

ACTIVO EXIGIBLE

6. Ausencia de remisión de documentación para el cobro del Remate del Vehículo INEDER TGN

ACTIVO REALIZABLE

7. Ausencia de conciliación entre el estado de cuenta de Materiales y Suministros y los registros contables

ACTIVO FIJO

8. Activos Fijos con valor residual de Bs1
9. Deficiencias en el Sistema de Activos Fijos
10. Falta de formalidad en la incorporación del revalúo técnico de inmuebles

PASIVO CORRIENTE

11. Ausencia de normativa relativa a la distribución de garantías ejecutadas y canceladas
12. Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas pendientes de distribución o devolución

CUENTAS DE ORDEN

13. Activos en poder y uso de la entidad sin registro contable por falta de cumplimiento de requisitos administrativos
14. Falta de entrega de armamento por parte del Comando General de la Policía Boliviana



000008

**Aduana Nacional**

15. Ausencia de regularización de la documentación legal de un bien inmueble ubicado en Pocitos - Yacuiba
16. Falta de consistencia en la información de garantías generadas por las Administraciones Aduaneras
17. Importes registrados por concepto de almacenaje pendiente de pago y empoces por devolver en la realización de remates vía internet
18. Ausencia de documentación actualizada de casos registrados dentro de las Cuentas de Orden

INGRESOS

19. Ausencia de implementación del Sistema de Comparación de Información Concesionarios (COINCO)

GASTOS

20. Saldos pendientes de conciliación con la Administradora de Fondos de Pensiones Previsión (AFP)
21. Ausencia de procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales
22. Falta de aprobación de la actualización del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios
23. Ausencia de publicación de contratos modificatorios en el sistema SICOES
24. Registro de los formularios 400 y 500 en el SICOES fuera de plazo
25. Ausencia de elaboración del "Formulario de Requerimiento de Bienes y/o Servicios"
26. Factura emitida por el proveedor en forma posterior a su fecha límite de emisión

B.2 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ**CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

27. Informes y formularios de descargo de pago de viáticos sin sello de recepción
28. Ausencia de arquezos de Fondos Rotativos en Gerencia Regional La Paz
29. Ausencia de Resolución Administrativa para la apertura de Fondo Rotativo
30. Error en la numeración de Resoluciones Administrativas sobre apertura de Fondos Rotativos
31. Ausencia de documentación de respaldo de gastos realizados en la Administración de Aduana Frontera Puerto Acosta
32. Falta de suscripción de las Actas de Transferencia y de Asignación de Activos Fijos

ACTIVO REALIZABLE

33. Deficiencias en el manejo y control de materiales y suministros
34. Ausencia de un ambiente adecuado para el almacén de materiales y suministros



Aduana Nacional

ACTIVO FIJO

35. Ausencia de actualización del movimiento de Activos Fijos

CUENTAS DE ORDEN

36. Falta de entrega de carpetas de remates realizados vía internet
37. Ausencia de regularización de las cuentas aperturadas para ingresos por remates

GASTOS

38. Deficiencias en los procesos de contratación de Consultorías de Línea
39. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE
40. Ausencia de proceso de contratación bajo la modalidad ANPE para alquiler de vivienda
41. Deficiencias en procesos de contratación bajo la modalidad de Contratación Menor
42. Deficiencias en el pago de viáticos

B.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

43. Deficiencias en el descargo, reposición y cierre de fondos

ACTIVO DISPONIBLE

44. Ausencia de elaboración de conciliaciones bancarias mensuales

ACTIVO FIJO

45. Falta de integridad en el registro de la activación de construcciones en proceso

CUENTAS DE ORDEN

46. Ausencia de regularización de comisiones bancarias pendientes de registro contable presupuestario
47. Inadecuada exposición contable de la composición de la cuenta 81700 "Bienes Recibidos en Depósito"

GASTOS

48. Falta de documentación en la adquisición de muebles e inadecuado registro de la recepción definitiva en el SICOES



Aduana Nacional

- 49. Deficiencias en la presentación del formulario 110 en el pago de refrigerios
- 50. Deficiencias en el registro de formularios en el SICOES
- 51. Retraso en el registro y remisión de contratos a la Contraloría General del Estado

B.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 52. Recibos de caja chica sin numeración correlativa
- 53. Deficiencias en los arqueos de Cajas Chicas y Fondos Rotativos
- 54. Deficiencias en la asignación y ubicación de los activos fijos

DISPONIBLE

- 55. Diferencia en el saldo del Activo Disponible presentado en los sistemas SIGMA y SINCOM
- 56. Partidas conciliatorias no regularizadas que se originan desde gestiones anteriores

ACTIVOS FIJOS

- 57. Ausencia de Actas de Asignación de Activos Fijos

CUENTAS DE ORDEN

- 58. Deficiencias en el manejo contable de las cuentas relacionadas al control de remates
- 59. Inadecuada exposición de la composición de la cuenta 81700 "Bienes Recibidos en Depósito"
- 60. Partidas bancarias pendientes de conciliación

GASTOS

- 61. Presentación de los formularios 200 fuera de plazo en el SICOES
- 62. Ausencia del "Certificado de No Adeudo" en el proceso de contratación de Servicio de Transporte de Personal
- 63. Ausencia de firma de las "Especificaciones Técnicas" en el proceso de contratación de "Lavandería, limpieza e higiene"
- 64. Falta de comunicación de conclusión de contrato de consultores a la AFP
- 65. Gastos realizados sin efectuar la transferencia directa a cuenta bancaria del beneficiario
- 66. Deficiencias en el pago de Viáticos por Viajes al Interior del País
- 67. Ausencia de optimización en la contratación del servicio de transporte de personal
- 68. Ausencia de Cronograma de Mantenimiento y Kardex de Control en el mantenimiento de vehículos



Aduana Nacional

B.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 69. Falta de evidencia de Arqueos de Fondos Rotativos al cierre de gestión así como de Arqueos Sorpresivos
- 70. Depósitos bancarios presentados fuera de plazo
- 71. Descargos de fondos rotativos con fecha anterior a su última reposición
- 72. Presentación del Informe de Viaje fuera de plazo
- 73. Pago inoportuno de servicios básicos

CUENTAS DE ORDEN

- 74. Ausencia de entrega de carpeta de remate vía internet

GASTOS

- 75. Pago inoportuno de viáticos
- 76. Deficiencias en la documentación de respaldo de pago de refrigerios
- 77. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos
- 78. Ausencia de confirmación sobre impedimentos en la contratación de consultores
- 79. Ausencia de documentación del proceso de contratación "Compra de Tonners para Impresores y Fotocopias"
- 80. Registro de formularios en el SICOES fuera de plazo

B.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 81. Pago inoportuno de viáticos y falta de retención del RC-IVA

ACTIVO REALIZABLE

- 82. Materiales y suministros sin movimiento

CUENTAS DE ORDEN

- 83. Ausencia de regularización de importes producto de remates efectuados por la Gerencia Regional Tarija



Aduana Nacional

GASTOS

84. Falta de información a las AFP's sobre inicio y conclusión de contratos de Consultoría en Línea
85. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios
86. Formularios de Requerimiento de Bienes y/o Servicios sin aprobación del RPA y falta de correlatividad en la numeración de los recibos de fondo rotativo
87. Deficiencias en el pago de viáticos

B.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSÍ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

88. Reposición de Fondo Rotativo cuyos gastos superan el setenta por ciento del total asignado
89. Ausencia de toma de inventario físico de Activos Fijos
90. Activos fijos en desuso y en mal estado que no fueron dados de baja

ACTIVO REALIZABLE

91. Materiales y suministros sin movimiento desde gestiones anteriores

ACTIVO FIJO

92. Error en la fecha de incorporación del revalúo en el Sistema de Activos Fijos SAF

GASTOS

93. Ausencia de remisión de la información de la contratación de Servicios de Seguridad Física a la Contraloría General del Estado
94. Ausencia de optimización del proceso de contratación para el servicio de transporte de mercancía incautada
95. Registro en el SICOES de los formularios 200 y 500 fuera de plazo

La Paz, 27 de febrero de 2014