

Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI002/18, 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 2017*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2018 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 al 31 de diciembre de 2017.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, 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 sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema informático SIGEP 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 del Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento Comparativo.
- Estado de Ejecución de Presupuestos de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Estados de Cuenta.
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los estados financieros

Asimismo, como parte del objeto de la auditoría se consideró la evaluación de los procesos y procedimientos relacionados, así como del control interno incorporado, mismos que coadyuvaron a la emisión de los registros y estados financieros de la entidad detallados precedentemente.



Aduana Nacional

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.1 ASPECTOS COMUNES A LAS UNIDADES EJECUTORAS

1. Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización
2. Falta de continuidad al proceso de baja de activos fijos en Gerencia Regional La Paz
3. Falta de revalorización de Terrenos a nombre de la Aduana Nacional para su registro
4. Proyectos de preinversión sin evidencia de la ejecución de la obra
5. Falta de distribución y/o devolución de Documentos de Garantía Ejecutados y Cancelados
6. Documentos de Garantías ejecutados y no cancelados
7. Deficiencias en el control de asistencia del personal del URCA designado en comisión de servicios

A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL

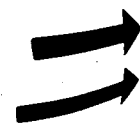
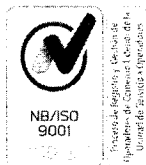
8. Armamento y equipo policial disperso
9. Falta de distribución de Remates Vía Internet
10. Existencia de valores menores negativos y menores a Bs100 en los Remates Vía Internet por distribuir
11. Falta de inutilización de facturas no emitidas
12. Falta de constancia de la evaluación de desempeño en file personal
13. Deficiencias en registro y remisión de contratos y/u órdenes de servicios
14. Diferencias en la cantidad de días pagados por refrigerios
15. Deficiencias en publicación de formularios e información en el SICOES

A.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ

16. Reporte de "Incorporación de Activos Fijos" no actualizado
17. Ausencia de acciones sobre importe de remates efectuados en gestiones anteriores
18. Falta de continuidad en acciones administrativas para la recuperación de documentos de garantía ejecutados y no cancelados
19. Remates vía internet de gestiones anteriores pendientes de distribución en Gerencia Regional La Paz
20. Formularios de Requerimiento de Bienes y/o Servicios inadecuadamente elaborados
21. Ausencia de un detalle de contratos en las notas de remisión a la Contraloría General del Estado

A.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA

22. Falta de exposición del producto de destrucción de prendería usada, pendiente de distribución
23. Ausencia de disposición del saldo de remates efectuados en gestiones anteriores



Aduana Nacional

24. Certificación de “No Adeudo” al Seguro Social Obligatorio de Largo Plazo y/o al Sistema Integral de Pensiones, no vigente
25. Falta de emisión del Informe de Conformidad por Consultoría por Producto
26. Retenciones de servicio de limpieza no registradas

A.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ

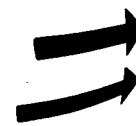
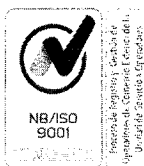
27. Inadecuada ejecución presupuestaria por el pago de multas
28. Deficiencias en la administración de Fondos de Emergencia
29. Falta de continuidad y seguimiento a boletas de garantía ejecutadas y no canceladas que se encuentran con interposición de recursos
30. Incorrecto registro contable en cuentas de orden de subcuentas auxiliares que no corresponden a remates
31. Retenciones Judiciales pendientes de pago
32. Producto de destrucción de prendería usada pendiente de distribución
33. Deficiencias en el pago de viáticos
34. Falta de recuperación de pasajes y viáticos por incumplimiento en el plazo de presentación del informe de viaje
35. Retención del 7% en pagos mensuales por arrendamiento de inmuebles
36. Incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones en los procesos de arrendamiento de inmuebles
37. Observaciones al contrato por arrendamiento de oficinas para la Administración de Aduana Aeropuerto Viru Viru
38. Registro inoportuno de gastos correspondientes a la gestión anterior
39. Deficiencias en el proceso de contratación de servicio de mantenimiento de vehículos
40. Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias
41. Deficiencias en el llenado del Libro de Control Diario del Vehículo (Bitácoras)

A.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO

42. Depósitos bancarios presentados fuera de plazo
43. Solicitud de cancelación de ejecución de la garantía sin evidencia de su renovación
44. Falta de verificaciones físicas periódicas a documentos de garantía vigentes en custodia
45. Aceptación de documentos de garantía con registro de datos erróneos
46. Falta de conclusión del proceso tributario Puerto Mont en Administración de Aduana Interior Oruro
47. Inconsistencia presupuestaria contable por pago en demasía
48. Falta de cumplimiento de plazos establecidos en el Documento Base de Contratación
49. Pago de viáticos en forma posterior a la comisión

A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA

50. Falta de presentación de Informes de Viaje en Comisión y de aplicación de descuentos
51. Deficiencias en el llenado de Formularios de Requerimiento de Bienes y/o Servicios



Aduana Nacional

A.8 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI

52. Ampliación del plazo de cierre de Fondos en Avance no autorizado por la Gerencia Nacional de Administración y Finanzas
53. Actas de Inventarios Físicos de Activos Fijos no presentados al cierre de la gestión 2017
54. Activo fijo no encontrado físicamente
55. Inconsistencia en los saldos de almacén de materiales y suministros
56. Falta de acciones sobre garantía ejecutada no cancelada en proceso de cobranza periodo 2007-2015
57. Deficiencias en la gestión de documentos de garantía
58. Deficiencias en la gestión y control de descargos de viaje en comisión
59. Pago viáticos en forma posterior a la comisión
60. Deficiencias en el pago de estipendios a efectivos de las Fuerzas Armadas

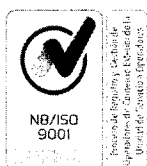
B. OBSERVACIONES REITERATIVAS SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES EJECUTORAS, CON RELACIÓN A LA GESTIÓN ANTERIOR

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 2017, las cuales son reiterativas en relación al examen financiero practicado al cierre de la gestión 2016, las mismas fueron incluidas y actualizadas en Informes AN-UAIPC-IS001/18 y AN-UAIPC-IS002/18, ambos de 28 de febrero de 2018, relativos al *Primer seguimiento al Informe N° AN-UAIPC-ICI002/17, 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 al *Segundo seguimiento al Informe N° AN-UAIPC-ICI002/16, 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 N° AN-UAIPC-IS001/17*, cuyo detalle es el siguiente:

Informe AN-UAIPC-IS001/18

Recomendaciones no cumplidas con avance

1. Boletas de Garantía remitidas a la Unidad de Administración de Garantías fuera de plazo (Rec. 25)
2. Actas de Inventario físico de materiales y suministros y de Activo Fijo no presentados al cierre de la gestión 2016 (Rec. 28)
3. Falta de regularización de partidas conciliatorias (Rec. 41)
4. Formularios de Requerimiento de Bienes y/o Servicios inadecuadamente elaborados (Rec. 47)
5. Deficiencias en el pago de estipendios a efectivos de las Fuerzas Armadas (Rec. 53)
6. Descargos de fondos rotativos con fecha anterior a su última reposición (Rec. 65)
7. Activo no verificado físicamente (Rec. 67)
8. Servicio de limpieza con observaciones en el cumplimiento de contrato y registro contable – presupuestario (Rec. 75)



Recomendaciones no cumplidas sin avance

9. Falta de regularización del pasivo emergente de la conciliación de retención de alquileres de inmueble para el COA Santa Cruz (Rec. 45)
10. Deficiencias en el pago de honorarios y refrigerios y servicios a consultores individuales de línea (Rec. 51)
11. Planificación y tramitación inoportuna de autorización de viajes en comisión (Rec. 69)
12. Ausencia de registro contable de las retenciones por pagos parciales (Rec. 77)

Informe AN-UAIPC-IS002/18

Recomendación no cumplida con avance

13. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos (Rec. 26)

Recomendación no cumplida sin avance

14. Pago viáticos en forma posterior a la comisión (Rec. 63)

La Paz, 28 de febrero de 2018