



Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI002/17, denominado *Observaciones sobre diversos aspectos administrativo contables y de control interno, emergente de la Auditoría de Con/labilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2017 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo principal del presente examen es expresar una opinión 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 2016.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, 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 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

x

Asimismo, como parte del objeto de la auditoría se consideró la evaluación de todos 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**

#### **BIENES DE CONSUMO**

1. Falta de disposición de materiales y suministros sin movimiento

#### **ACTIVO FIJO**

2. Falta de formalización de revaluó técnico de activos de las Gerencias Regionales de Santa Cruz y Potosí
3. Falta de incorporación contable de vehículos adjudicados directamente a título gratuito mediante Decreto Supremo N° 220

#### **PASIVO CORRIENTE**

4. Falta de control sobre Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas
5. Depósitos en el Código 139 que no corresponden su distribución

### **A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL**

#### **ASPECTOS GENERALES**

6. Ausencia de un Manual de Procesos y Procedimientos Contables
7. Falta de actualización de Manuales de Procedimientos administrativos

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

8. Reposición de Caja Chica y Fondo Rotativo con gastos que superan el setenta por ciento del monto asignado
9. Ausencia de controles sobre el registro y asignación del armamento en custodia del Comando del Control Operativo Aduanero (COA)
10. Armamento faltante producto de la verificación física realizada en el Comando Nacional y los Comandos Regionales del Control Operativo Aduanero (COA)
11. Falta de control sobre la remisión y devolución de "Carpetas de Documentos"
12. Formularios, Valores Fiscales de Comercio Exterior, Carpetas de Documentos y Timbres de Control Fiscal sin movimiento

#### **ACTIVO DISPONIBLE**

13. Firmas acreditadas de cuentas fiscales en el Banco Centra de Bolivia no actualizadas



**Aduana Nacional**

#### **ACTIVO EXIGIBLE**

14. Falta de regularización del cobro del remate correspondiente al vehículo INEDER
15. Registro en cuentas por cobrar de una acción de repetición sin movimiento desde gestiones anteriores
16. Ausencia de depuración de cuentas por cobrar de gestiones anteriores y registro en el CONTROLEG II

#### **ACTIVO FIJO**

17. Inadecuada planificación sobre adecuación del sistema de activos fijos
18. Observación al proceso de baja de activos fijos

#### **PASIVO CORRIENTE**

19. Ausencia de normativa específica sobre Procedimientos de Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas (depositadas al Código 139)

#### **CUENTAS DE ORDEN**

20. Proceso judicial seguido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, registrado en Cuentas de Orden de la entidad
21. Falta de ejecución de una parte del importe entregado al Comando General de la Policía Boliviana para la compra de armamento
22. Falta de formalidades en la transferencia del armamento en custodia del Comando de Control Operativo Aduanero a la Policía Boliviana y su ajuste contable
23. Remates vía internet y monetización de zapatillas pendientes de distribución

#### **INGRESOS**

24. Falta de implementación de un sistema informático que verifique los ingresos brutos de los Concesionarios

#### **GASTOS**

25. Boletas de Garantía remitidas a la Unidad de Administración de Garantías fuera de plazo

#### **A.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ**

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

26. Diferencias en el recuento físico del Almacén de Materiales y Suministros
27. Deficiencias en el almacén de Materiales y Suministros por carencia de espacio físico
28. Actas de Inventario físico de materiales y suministros y de Activo Fijo no presentados al cierre de la gestión 2016



**Aduana Nacional**

## **CUENTAS ORDEN**

29. Falta de entrega de carpetas de remates realizados vía internet

## **GASTOS**

30. Deficiencias en la administración y control en los descargos de viaje en comisión
31. Carencia de sello de recepción en los Formularios F-110 referido a pago de refrigerios
32. Bitácoras sobre aprovisionamiento de combustible inadecuadamente llenadas

### **A.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA**

#### **GASTOS**

33. Falta de cumplimiento de plazos establecidos en el Documento Base de Contratación
34. Carencia del certificado de no adeudo en los procesos de adquisición de bienes y servicios
35. Deficiencias en el registro de la contratación por consultoría por producto en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES
36. Carencia de registro de la Resolución de Adjudicación en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES
37. Inadecuada retención impositiva en el pago de Servicio por Seguridad Física
38. Contrato Administrativo no registrado en el sistema de la Contraloría General del Estado
39. Pago viáticos en forma posterior a la comisión

### **A.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ**

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

40. Pago de transporte urbano con fondos rotativos inadecuadamente respaldados

#### **DISPONIBLE**

41. Falta de regularización de partidas conciliatorias

#### **EXIGIBLE**

42. Cuentas por cobrar pendientes de regularización desde gestiones anteriores

#### **ACTIVO FIJO**

43. Falta de incorporación contable de vehículos adjudicados directamente a título gratuito mediante Decreto Supremo N° 220
44. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos



**Aduana Nacional**

## **PASIVO**

45. Falta de regularización del pasivo emergente de la conciliación de retención de alquileres de inmueble para el COA Santa Cruz

## **CUENTAS DE ORDEN**

46. Depósitos no identificados de gestiones pasadas producto de remates, no reconocidos como ingresos

## **GASTOS**

47. Formularios de Requerimiento de Bienes y/o Servicios inadecuadamente elaborados
48. Incumplimiento del cronograma de plazos del Documento Base de Contratación.
49. Deficiencias en los procesos de adquisición de bienes y servicios
50. Falta de remisión de Boletas de Garantía a la Unidad de Administración de Garantías
51. Deficiencias en el pago de honorarios y refrigerios y servicios a consultores individuales de línea
52. Deficiencias en la elaboración de Contrato del edificio arrendado
53. Deficiencias en el pago de estipendios a efectivos de las Fuerzas Armadas
54. Compra de insumos de cafetería y otros refrigerios para servidores públicos
55. Demora en el cierre del Fondo de Emergencia 2015-2016
56. Divergencia entre el pago efectuado y el servicio facturado

## **A.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO**

### **CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

57. Carencia de Resolución Administrativa modificatoria de los importes de Fondos Rotativos
58. Incumplimiento al plazo de solicitud de transferencia de fondos
59. Fondo en Avance utilizado para cubrir gastos que no corresponden al objetivo de su apertura
60. Deficiencia en la solicitud de apertura de Fondos en Avance

## **A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA**

### **PASIVO**

61. Almacenaje pendiente de pago y emposes a devolver por remates vía internet

### **GASTOS**

62. Inobservancia en los plazos para el registro en el SICOES
63. Falta de confiabilidad en el registro de activos fijos del servidor Marco López
64. Depósitos por devolución de viáticos realizados de manera inoportuna

## **A.8 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI**

### **CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

65. Descargos de fondos rotativos con fecha anterior a su última reposición

#### **ACTIVO FIJO**

66. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos

67. Activo no verificado físicamente

#### **GASTOS**

68. Falta de presentación de Informes de Viaje en Comisión y de aplicación de descuentos

69. Planificación y tramitación inoportuna de autorización de viajes en comisión

70. Registro inoportuno de gastos correspondientes a la gestión anterior

71. Deficiencias en los procesos de adquisición de bienes y servicios

72. Falta de remisión de Boletas de Garantía a la Unidad de Administración de Garantías

## **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 2016, las cuales son reiterativas en relación al examen financiero practicado al cierre de la gestión 2015, las mismas fueron incluidas y actualizadas en Informes AN-UAIPC-IS001/17 y AN-UAIPC-IS002/17, ambos de 24 de febrero de 2017, relativos al *Primer 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* y al *Segundo seguimiento al Informe N° AN-UAIPC-ICI002/15, 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, cuyo Primer Seguimiento fue reportado en Informe N° AN-UAIPC-IS001/16*, cuyo detalle es el siguiente:

### **Informe AN-UAIPC-IS001/17**

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

1. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos (Rec. 26)
2. Falta de remisión de Boletas de Garantía a la Unidad de Administración de Garantías (Rec. 29)
3. Incorrecta apropiación presupuestaria (Rec. 59)
4. Pago viáticos en forma posterior a la comisión (Rec. 63)
5. Falta de oportunidad en el pago de viáticos (Rec.69)



**Aduana Nacional**

**Recomendación no cumplida sin avance**

6. Pago viáticos en forma posterior a la comisión (Rec. 27)

**Informe AN-UAIPC-IS002/17**

**Recomendación no cumplida con avance**

7. Diferencias en el recuento físico del Almacén de Materiales y Suministros (Rec. 13)

La Paz, 24 de febrero de 2017