



Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI002/16, 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 2015*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2016 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 2015.

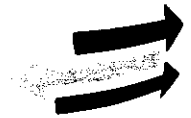
Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, 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, las cuales se presentan a continuación:



**Aduana Nacional**

**A. ASPECTOS DE ESPECIAL INTERES**

1. Falta de distribución de Documentos de Garantía Ejecutados y Cancelados
2. Documentos de Garantías ejecutados y no cancelados desde gestiones anteriores

**B. OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES EJECUTORAS**

**B.1 ASPECTOS COMUNES A LAS UNIDADES EJECUTORAS**

**ACTIVO FIJO**

3. Ausencia de baja física de activos fijos con baja en registros contables
4. Falta de oportunidad en el registro y activación de bienes de uso adquiridos en la gestión 2014

**GASTOS**

5. Ausencia de formalidades en la presentación de facturas de descargo por pago de viáticos y refrigerios

**B.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL**

**CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

6. Ausencia de un Instructivo específico para el reembolso y descargo de pasajes de transporte urbano pagados con fondos de Caja Chica
7. Ausencia de destrucción de tarjetas chip por obsolescencia
8. Falta de oportunidad en la presentación de descargos de fondos de Caja Chica
9. Deficiencias en el recuento físico de Formularios de Comercio Exterior

**ACTIVO EXIGIBLE**

10. Inconsistencia en saldos presentados en los Sistemas SIGMA y SINCOM en las cuentas de Activo Exigible y Pasivo Corriente
11. Saldos de Fondos Rotativos depositados en cuentas que no corresponden a la Aduana Nacional
12. Ausencia de remisión de documentación para el cobro del remate correspondiente al vehículo INEDER

**ACTIVO FIJO**

13. Terreno en Uyuni registrado contablemente sin documentación de propiedad



**Aduana Nacional**

14. Incorrecta apropiación de la devolución de parte de un terreno adquiridos en cuenta de ingresos
15. Deficiencias en el manejo contable de la cuenta “Supervisión de Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado”

#### **ACTIVO INTANGIBLE**

16. Falta de asignación adecuada de Licencias de Software

#### **CUENTAS DE ORDEN**

17. Ausencia de un sistema informático para la administración y control de garantías
18. Pólizas de seguro ejecutadas y no canceladas en proceso judicial con riesgo de prescripción de tributos
19. Falta de entrega de armamento por parte del Comando General de la Policía Boliviana
20. Ausencia de definición sobre incorporación contable y disposición de Activos fijos en poder y uso de la entidad adquiridos con fondos del Proyecto PNUD BOL/99/006 sin registro contable
21. Ausencia de cierre de la relación contractual con la empresa Depósitos Bolivianos Unidos S.A.

#### **INGRESOS**

22. Actualización en proceso del “Procedimiento para la Recaudación de Tributos Aduaneros”
23. Incorrecta exposición de la cuenta “Otros Ingresos por Clasificar”

#### **GASTOS**

24. Inobservancia en los plazos para el registro en el SICOES

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

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

25. Fondos de Avance cerrados fuera de plazo

#### **ACTIVO FIJO**

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

#### **GASTOS**

27. Pago viáticos en forma posterior a la comisión
28. Comisión de servicios a fronteras cuyos viáticos son cancelados como interdepartamentales



**Aduana Nacional**

29. Falta de remisión de Boletas de Garantía a la Unidad de Administración de Garantías
30. Ausencia de un proceso de contratación ANPE para el servicio de transporte de mercancía incautada por el COA
31. Registro del formulario 400 del SICOES fuera de plazo

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

##### **CUENTAS DE ORDEN**

32. Ausencia de exposición contable y seguimiento a retención judicial de fondos a las cuentas bancarias de remates
33. Falta de exposición en cuentas de orden, del producto de destrucción de prendería usada, pendiente de distribución

##### **GASTOS**

34. Procesos de Contratación Menor sin registro en el SICOES

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

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

35. Gastos de Caja Chica que no cuentan con la documentación de respaldo necesaria
36. Observaciones en el cálculo de días para el pago de viáticos

##### **ACTIVO DISPONIBLE**

37. Falta de aplicación de mecanismos de control en la elaboración de conciliaciones bancarias
38. Deficiencias en el pago a proveedores

##### **ACTIVO EXIGIBLE**

39. Descargos por rendición de cuentas pendiente de registro

##### **ACTIVO FIJO**

40. Ausencia de presentación de la Garantía de seriedad de propuesta

##### **PASIVO CORRIENTE**

41. Incorrecta exposición de las retenciones de alquiler de edificio



**Aduana Nacional**

#### **CUENTAS DE ORDEN**

42. Partidas pendientes de conciliación bancaria que cuentan con documentación de sustento para su registro
43. Comprobante de Contabilidad sin documentación de respaldo
44. Inadecuado registro contable en Cuentas de Orden

#### **GASTOS**

45. Deficiencias en el pago de viáticos
46. Falta de regularización contable presupuestaria de entrega de fondos para pago de viáticos con cargo a gasto de la gestión
47. Deficiencias en el uso y pago de combustible
48. Deficiencias en la documentación de respaldo de pago de refrigerios
49. Ausencia de pago por retención del RC-IVA
50. Deficiencias en el manejo del Fondo Social de la Gerencia Regional Santa Cruz
51. Inobservancia en los plazos para el registro en el SICOES
52. Carencia de registro de la Orden de Compra en el sistema de la Contraloría General del Estado
53. Ausencia de cumplimiento de formalidades en la contratación del servicio de Seguridad Física de la Gerencia Regional Santa Cruz y sus Administraciones de Aduana

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

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

54. Inadecuada separación de funciones
55. Descargo de Fondos Rotativos por funcionarios distintos a los designados formalmente

##### **ACTIVO DISPONIBLE**

56. Falta de registro contable presupuestario de comisiones bancarias

##### **ACTIVO FIJO**

57. Ausencia de baja de activos fijos en mal estado y obsoletos

##### **CUENTAS DE ORDEN**

58. Ingresos por concepto de destrucción de prendería usada pendientes de distribución

##### **GASTOS**

59. Incorrecta apropiación presupuestaria



**Aduana Nacional**

60. Falta de utilización de kardex sobre reparación y mantenimiento de vehículos
61. Inobservancia a las formalidades en el pago de retenciones impositivas
62. Ausencia de cumplimiento de formalidades en la contratación del servicio de Seguridad Física de la Gerencia Regional Oruro y sus Administraciones
63. Pago viáticos en forma posterior a la comisión
64. Deficiencias en la documentación que sustenta el pago de viáticos a miembros de las Fuerzas Armadas en misión de apoyo a la lucha contra el contrabando
65. Inoportuno registro de gastos de la gestión anterior

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

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

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

##### **ACTIVO FIJO**

67. Falta de perfeccionamiento del derecho propietario del bien inmueble ubicado en la localidad de San José de Pocitos – Yacuiba

##### **GASTOS**

68. Ausencia de presentación de Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31
69. Falta de oportunidad en el pago de viáticos

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

##### **GASTOS**

70. Inobservancia en los plazos para el registro de procesos de contratación en el SICOES
71. Retraso en el registro y remisión de contratos a la Contraloría General del Estado
72. Demora en la solicitud de habilitación de Usuario en el SIGMA
73. Carencia de respaldo documental en el pago de viáticos
74. Carencia de registro de la Orden de Compra en el Sistema de la Contraloría General del Estado

#### **C. OBSERVACIONES REITERATIVAS SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO 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 2015, las cuales son reiterativas en relación al examen financiero practicado al cierre de la gestión 2014, las mismas fueron incluidas y actualizadas en el Informe AN-UAIPC-IS001/16 de 26 de febrero



## Aduana Nacional

de 2016, relativo al Primer 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 detalle es el siguiente:

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

1. Falta de control sobre Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas (Rec. 1)
2. Boletas de Garantías Ejecutadas y No Canceladas desde gestiones anteriores (Rec. 2)
3. Diferencias en el recuento físico del Almacén de Materiales y Suministros (Rec. 13)
4. Registro de Formulario 500 en el SICOES fuera de plazo (Rec. 16)
5. Deficiencias en los procesos de adquisición de bienes y servicios (Rec. 21)
6. Materiales y suministros sin movimiento y sin código SIGMA (Rec. 25)
7. Falta de aplicación de mecanismos de control en la elaboración de conciliaciones bancarias (Rec. 26)
8. Deficiencias en el registro y pago de viáticos (Rec. 32)
9. Registro de los formularios 500 en el SICOES fuera de plazo (Rec. 33)
10. Ausencia de arqueos de Fondos Rotativos en Administraciones Aduaneras dependientes de Gerencia Regional Tarija (Rec. 40)
11. Deficiencias en pago de viáticos a personal operativo del Comando Regional COA Potosí (Rec. 46)
12. Suscripción de contratos posterior a la fecha de vigencia (Rec. 47)
13. Ausencia del registro del formulario 400 en el SICOES (Rec. 48)
14. Deficiencias en el control de consumo de combustible (Rec. 49)

### **Recomendaciones no cumplidas sin avance**

1. "Libros Diarios" sobre aprovisionamiento de combustible inadecuadamente llenados (Rec. 44)

La Paz, 26 de febrero de 2016