



RESUMEN EJECUTIVO

Aduana Nacional

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI-002/20 de 28 de febrero de 2020, 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 2019**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2020 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 al 31 de diciembre de 2019.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, 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 lo 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 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.

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

Los aspectos relacionados con deficiencias en el control interno, que en nuestra opinión podrían afectar la capacidad de organización para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de Presidencia Ejecutiva y Gerencia General sobre los estados financieros, se presentan a continuación de acuerdo al siguiente ordenamiento:

- A. Observaciones sobre aspectos administrativo contables y de control interno en las Unidades Ejecutoras
 - A.1 Aspectos Comunes a las Unidades Ejecutoras.
 - A.2 Unidad Ejecutora Oficina Central
 - A.3 Unidad Ejecutora Gerencia Regional La Paz
 - A.4 Unidad Ejecutora Gerencia Regional Cochabamba
 - A.5 Unidad Ejecutora Gerencia Regional Santa Cruz
 - A.6 Unidad Ejecutora Gerencia Regional Oruro
 - A.7 Unidad Ejecutora Gerencia Regional Tarija
 - A.8 Unidad Ejecutora Gerencia Regional Potosí

- B. Observaciones reiterativas sobre aspectos administrativo contables y de control interno en las Unidades Ejecutoras, con relación a la gestión anterior

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

A.1 ASPECTOS COMUNES A LAS UNIDADES EJECUTORAS

PASIVO CORRIENTE

- 1. Ausencia de distribución y/o devolución de Documentos de Garantía Ejecutados y Cancelados

GASTOS

- 2. Ausencia de conclusión de conciliación y reembolsos por concepto de Subsidio de Incapacidad Temporal
- 3. Falta de emisión oportuna de Resoluciones de Autorización de pagos por incentivos de denuncias

A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL

ACTIVO FIJO

- 4. Activo Fijo en operación de la Aduana Nacional con valor de Bs1
- 5. Inconsistencias respecto a la clasificación presupuestaria de activos fijos

ACTIVO INTANGIBLE

- 6. Software desarrollado por la Aduana Nacional no incluido en el Activo Intangible y sin registro de propiedad intelectual
- 7. Deficiencias en el control de activos intangibles



Aduana Nacional

CUENTAS DE ORDEN

8. Saldo pendiente de devolución por parte del Comando General de la Policía Boliviana

GASTOS

9. Deficiencias en el registro y pago de viáticos
10. Deficiencias en las devoluciones de pagos indebidos
11. Inobservancia a Circular sobre Registro de Asistencia de personal declarado en comisión
12. Ausencia de actualización del sistema informático de control de asistencia de la Aduana Nacional

A.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ

ACTIVO REALIZABLE

13. Inconsistencia en los saldos de almacén de materiales y suministros

ACTIVO FIJO

14. Ausencia de control y seguimiento a la asignación de Activos Fijos
15. Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización
16. Ausencia de actualización de planos del Bien Inmueble de propiedad de la Aduana Nacional en la ciudad de Cobija
17. Terrenos de la Aduana Nacional con valor de Bs1

PASIVO CORRIENTE

18. Depósito Temporal en el código 139 caso Corsan Corviam Constructora S.A.

CUENTAS DE ORDEN

19. Documentos de garantía ejecutados y no cancelados pendientes de regularización desde gestiones anteriores

GASTOS

20. Retenciones por garantía de cumplimiento de contrato pendientes de devolución

A.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

21. Deficiencias en el manejo de fondos de caja chica
22. Deficiencias en la Administración de Activos Fijos
23. Activos no verificados físicamente



Aduana Nacional

ACTIVO FIJO

24. Activos fijos pendientes de disposición y baja

GASTOS

25. Deficiencias en la administración de Fondos Rotativos y Caja Chica
26. Pagos por servicio de energía eléctrica con intereses por mora
27. Deficiencias en la elaboración de Especificaciones Técnicas de procesos bajo la modalidad de Contratación Menor
28. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria
29. Descuento a la Empresa MAGAFOR por servicio de limpieza
30. Falta de presentación de Informes de Conformidad para solicitar el pago de estipendios a las Fuerzas Armadas

A.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ

ACTIVO FIJO

31. Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización
32. Falta de evidencia de Resoluciones de Exención de Tributos de inmuebles y vehículos de la Gerencia Regional Santa Cruz

PASIVO CORRIENTE

33. Falta de distribución y/o devolución de Documento de Garantía Ejecutado y Cancelado

CUENTAS DE ORDEN

34. Falta de continuidad y seguimiento a boletas de garantía ejecutadas y no canceladas que se encuentran con interposición de recursos

GASTOS

35. Retención del 7% en pagos mensuales por arrendamiento de inmuebles
36. Incumplimiento a cláusula referida a condiciones de entrega del Contrato de Arrendamiento de Inmuebles
37. Contratación de arrendamiento de inmuebles posterior al periodo establecido en el PAC
38. Contrato de alquiler con SABSA no realizado bajo normativa del sector público
39. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria
40. Deficiencias en procesos de contratación
41. Justificación que no sustenta la selección del proponente adjudicado
42. Contratación que compromete presupuesto de la siguiente gestión



Aduana Nacional

A.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

43. Falta de presentación de Informes en el descargo de Fondos Rotativos y en Avance
44. Descargo de gastos efectuados en fechas anteriores a la última reposición de fondos
45. Pago de derechos de vía correspondiente a gestiones anteriores
46. Descargos de Fondos en Avance fuera de plazo
47. Asignación de recursos en Fondos Rotativos no utilizados
48. Falta de utilización de conversores por el Área de Sistemas de la Gerencia Regional Oruro
49. Falta de toma de inventarios de documentos de garantías tributarias y de actuación

ACTIVO FIJO

50. Activos fijos pendientes de disposición y baja

GASTOS

51. Deficiencias en los pagos realizados por el Servicio de Internet
52. Pagos posteriores al plazo establecido en contrato por el servicio de monitoreo y rastreo satelital
53. Importe de pago por el servicio de rastreo satelital de vehículos diferente al estipulado en contrato
54. Deficiencias en la gestión y control de viáticos en misión oficial
55. Observaciones a procesos de Contratación de Consultores en Línea
56. Deficiencias en los pagos realizados al Batallón de Seguridad Física
57. Falta de presentación de Solicitud de pago de estipendios a las Fuerzas Armadas
58. Deficiencias en la adquisición de sellos
59. Deficiencias en procesos de adquisición de tóners para impresoras

A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

60. Deficiencias en actividades de cierre

ACTIVO FIJO

61. Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización

GASTOS

62. Errores en el llenado del Formulario de Descargo de Viaje
63. Deficiencias en pasajes terrestres presentados como descargo del viaje en comisión
64. Observaciones en los descargos de viáticos
65. Formularios de "Descargo de Viajes en Misión Oficial" presentados fuera de plazo
66. Deficiencias en la emisión del Informe Legal para el pago de Contingencias Judiciales



Aduana Nacional

A.8 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI

ACTIVO FIJO

67. Falta de baja y disposición de activos fijos en desuso
68. Inmueble no incluido en detalle de activos fijos de la Aduana Nacional

GASTOS

69. Inoportuna solicitud de pago realizada por las Administraciones de Aduana
70. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria
71. Deficiencias en el reembolso de pasajes terrestres
72. Ingreso de personal a oficinas de la Gerencia sin autorización del inmediato superior en fines de semana y feriados

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

Informe AN-UAIPC-IS-001/20

Recomendaciones no cumplidas

1. Insuficiencia de registro de instrucciones en hojas de ruta en procesos de contratación (Rec. 11)
2. Materiales y suministros sin movimiento (Rec. 13)
3. Falta de disposición de materiales y suministros sin movimiento (Rec. 18)
4. Remisión de documentos de garantía fuera de plazo (Rec. 19)
5. Deficiencias en procesos de contratación de Consultores Individuales de Línea (Rec. 31)
6. Deficiencias en los procesos de contratación del servicio de limpieza (Rec. 32)
7. Deficiencias en la toma de inventario físico de activos fijos (Rec. 40)
8. Registro inoportuno de gastos correspondientes a la gestión anterior (Rec. 44)
9. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria (Rec. 45)
10. Ausencia de documentación de respaldo del descargo de viáticos (Rec. 52)
11. Deficiencias en el registro y pago de viáticos (Rec. 56)

Informe AN-UAIPC-IS-002/20

Recomendaciones no cumplidas

1. Retención del 7% en pagos mensuales por arrendamiento de inmuebles (Rec. 35)
2. Incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones en los procesos de arrendamiento de inmuebles (Rec. 36)
3. Falta de presentación de Informes de Viaje en Comisión y de aplicación de descuentos (Rec. 50)

La Paz, 28 de febrero de 2020