



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI-002/21 de 26 de febrero de 2021, 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 2020*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2021, 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 2020.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, 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.





# 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 Potosí

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

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

### A.1 ASPECTOS COMUNES A LAS UNIDADES EJECUTORAS

#### ACTIVO REALIZABLE

Deficiencias en la gestión y registro del Almacenes de Materiales y Suministros

#### ACTIVO FIJO

- Activos con revalúo técnico pendientes de aprobación
- Falta de baja y disposición de activos fijos en desuso
- Falta de formalización de exenciones tributarias de impuestos de inmuebles y vehículos
- Instalación de Estructuras metálicas adquiridas como materiales y suministros

#### PASIVO CORRIENTE

- 6. Depósitos por remate de mercancías de gestiones anteriores pendientes de distribución

#### CUENTAS DE ORDEN

- Boletas de Garantías vencidas y no ejecutadas
- Ausencia de seguimiento a documentos de garantía ejecutadas y no canceladas
- 9. Documentos de Garantía no concluidos y/o depurados en el Sistema de Registro de Garantías





## GASTOS

- 10. Carencia de un medio informático para el control del pago y descargo de viáticos
- 11. Ausencia de ajuste al Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos
- 12. Conformación de Grupos de Trabajo con personal ajeno a la Unidad de Coordinación Operativa e Investigación
- 13. Registros y pagos inoportunos de gastos correspondientes a la gestión anterior
- 14. Deficiencias en los procesos de contratación

U.A.I. Castro S. A.N. **A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL**

## ASPECTOS GENERALES

- 15. Carencia de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería
- 16. Observaciones a los Procedimientos para la Ejecución de Procesos de Contratación
- 17. Carencia de procedimientos escritos sobre la administración del activo intangible
- 18. Falta de actualización del Reglamento para la Concesión de Depósitos Aduaneros y ausencia de un Procedimiento para el control y supervisión de los ingresos por recintos aduaneros
- 19. Procedimientos no formalizados y otros carentes de actualización referidos a la administración y control de recursos
- 20. Carencia de procedimientos sobre la administración y disposición de bienes

## ACTIVO EXIGIBLE

- 21. Falta de toma de decisiones sobre el saldo registrado en "Otras Cuentas a Cobrar"

## ACTIVO FIJO

- 22. Ausencia de registro del Derecho Propietario de un vehículo
- 23. Ausencia de control físico y contable del televisor repuesto por el seguro
- 24. Bienes fungibles considerados como activos fijos
- 25. Deficiencias en la base de datos y el Sistema de Activos Fijos
- 26. Incorrecto cálculo de actualización de los activos fijos

## INGRESOS

- 27. Deficiencias identificadas en el Sistema Informático de Recaudaciones

## GASTOS

- 28. Falta de comunicación de devolución de pagos indebidos a la Administración de Aduana y al Oferente o Postor
- 29. Inadecuada modalidad de contratación para la adquisición de Timbres de Control Fiscal





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

**ACTIVO FIJO**

- 30. Observaciones sobre los terrenos de la Administración de Aduana Guayaramerín y Cobija
- 31. Activos fijos en buen estado que no se encuentran en uso ni asignados
- 32. Inconsistencia en el registro de activos fijos

**PASIVO**

- 33. Falta de distribución y/o devolución del documento de garantía ejecutado y cancelado

**CUENTAS DE ORDEN**

- 34. Errores en datos consignados en el Sistema de Documentos de Garantía

**GASTOS**

- 35. Deficiencias en los pagos de estipendios por alimentación hospitalaria a las Fuerzas Armadas

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

**GASTOS**

- 36. Deficiencias en el respaldo del pago de viáticos
- 37. Operativos de control que no son atribución de la Gerencia Regional

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

**CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE**

- 38. Inexistencia de Resolución Administrativa modificatoria del importe asignado a Fondo Rotativo
- 39. Carencia de Arqueos de Cierre en Fondos Rotativos

**ACTIVOS FIJOS**

- 40. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos
- 41. Ausencia de control y seguimiento a Consultoría Estudio de Diseño Técnico

**GASTOS**

- 42. Deficiencias en el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Uso de Vehículos y Aprovechamiento de Combustible
- 43. Asistencia de efectivos policiales del Batallón de Seguridad Física menor al Acuerdo de Cooperación Interinstitucional





U.A. 44. Deficiencias en el pago de estipendios al personal de las Fuerzas Armadas  
 C. Cordero  
 Avila F.  
 A.N.

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

U.A. L. H. Gutierrez  
 A.N.  
**ACTIVO FIJO**

U.A. 45. Terreno con baja contable sin considerar su inmueble  
 J. J. Castro S.  
 A.N.

**PASIVO**

U.A. 46. Remates presenciales efectuados en gestiones anteriores no distribuidos

**GASTOS**

U.A. 47. Carencia de recuperación de viáticos pagados y no descargados oportunamente  
 G. V. A.

U.A. 48. Deficiencias en la formulación y control de los Formularios 110  
 M. M. V.  
 A.N.

**A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI**

U.A. Yovana Romero  
 A.N.  
**ACTIVO FIJO**

49. Construcción de planta de Gas en terreno de la Aduana Nacional afectando derecho propietario

U.A. F. R. Batallas  
 A.N.  
**OBSERVACIONES REITERATIVAS SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES EJECUTORAS, CON RELACIÓN A LA GESTIÓN ANTERIOR**

Informe AN-UAIPC-IS-001/21

U.A. S. J. J. J. J.  
 A.N.  
**Recomendaciones no cumplidas**

1. Ausencia de conclusión de conciliación y reembolsos por concepto de Subsidio de Incapacidad Temporal (Rec. 2)
2. Falta de emisión oportuna de Resoluciones de Autorización de pagos por incentivos de denuncias (Rec. 3)
3. Inconsistencia en los saldos de almacén de materiales y suministros (Rec. 13)
4. Activos no verificados físicamente (Rec.23)
5. Deficiencias en la elaboración de Especificaciones Técnicas de procesos bajo la modalidad de Contratación Menor (Rec. 27)
6. Incumplimiento a cláusula referida a condiciones de entrega del Contrato de Arrendamiento de Inmuebles (Rec. 36)
7. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria (Rec. 39)
8. Descargo de gastos efectuados en fechas anteriores a la última reposición de fondos (Rec. 44)
9. Pago de derechos de vía correspondiente a gestiones anteriores (Rec. 45)

U.A. M. C. Silva U.  
 A.N.





10. Pagos posteriores al plazo establecido en contrato por el servicio de monitoreo y rastreo satelital (Rec. 52)
11. Deficiencias en la gestión y control de viáticos en misión oficial (Rec. 54)
12. Deficiencias en actividades de cierre (Rec. 60)

## Informe AN-UAIPC-IS-002/21

### Recomendaciones no cumplidas

1. Deficiencias en la base de datos de Activos Fijos (Rec. 7)
2. Falta de disposición de materiales y suministros sin movimiento (Rec. 18)
3. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos (Rec. 27)
4. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria (Rec. 45)

El detalle de las recomendaciones por Área Organizacional, es el siguiente:

Rec. N°	Detalle	Gerencia
<b>A. OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES EJECUTORAS</b>		
<b>A.1 ASPECTOS COMUNES A LAS UNIDADES EJECUTORAS</b>		
<b>ACTIVO REALIZABLE</b>		
1	Deficiencias en la gestión y registro del Almacén de Materiales y Suministros	GNAF GRSC GRC GRT
<b>ACTIVO FIJO</b>		
2	Activos con revalúo técnico pendientes de aprobación	GRO GRC GRP GNAF GRLP GRT GRSC
3	Falta de baja y disposición de activos fijos en desuso	GRO GRP GNAF GRLP GRO
4	Falta de formalización de exenciones tributarias de impuestos de inmuebles y vehículos	GRO GRP GNAF GRLP GRO
5	Instalación de Estructuras metálicas adquiridas como materiales y suministros	GRO
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
6	Depósitos por remate de mercancías de gestiones anteriores pendientes de distribución	GNSC GRLP GNAF GNO GRSC GRC
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
7	Boletas de Garantías vencidas y no ejecutadas	GRO GRLP GRC GNO GRSC GRC
8	Ausencia de seguimiento a documentos de garantía ejecutadas y no canceladas	GRO GRLP GRC GNO GRSC GRC
9	Documentos de Garantía no concluidos y/o depurados en el Sistema de Registro de Garantías	GRO GRP GRC GNO GRSC GRC





# Aduana Nacional

Rec. N°	Detalle	Gerencia
	<b>GASTOS</b>	
10	Carencia de un medio informático para el control del pago y descargo de viáticos	GNAF
11	Ausencia de ajuste al Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos	GNAF
12	Conformación de Grupos de Trabajo con personal ajeno a la Unidad de Coordinación Operativa e Investigación	UCOE
13	Registros y pagos inoportunos de gastos correspondientes a la gestión anterior	GRLP
		GRT
		GRSC
		GRP
14	Deficiencias en los procesos de contratación	GRC
		GRT
	<b>A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL</b>	
	<b>ASPECTOS GENERALES</b>	
15	Carencia de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería	GNAF
16	Observaciones a los Procedimientos para la Ejecución de Procesos de Contratación	GNAF
17	Carencia de procedimientos escritos sobre la administración del activo intangible	GNS
		GNAF
18	Falta de actualización del Reglamento para la Concesión de Depósitos Aduaneros y ausencia de un Procedimiento para el control y supervisión de los ingresos por recintos aduaneros	GNAF
19	Procedimientos no formalizados y otros carentes de actualización referidos a la administración y control de recursos	GNAF
20	Carencia de procedimientos sobre la administración y disposición de bienes	GNAF
	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	
21	Falta de toma de decisiones sobre el saldo registrado en "Otras Cuentas a Cobrar"	GNAF
	<b>ACTIVO FIJO</b>	
22	Ausencia de registro del Derecho Propietario de un vehículo	GNAF
23	Ausencia de control físico y contable del televisor repuesto por el seguro	GNAF
24	Bienes fungibles considerados como activos fijos	GNAF
25	Deficiencias en la base de datos y el Sistema de Activos Fijos	GNAF
26	Incorrecto cálculo de actualización de los activos fijos	GNAF
	<b>INGRESOS</b>	
27	Deficiencias identificadas en el Sistema Informático de Recaudaciones	GNAF
	<b>GASTOS</b>	
28	Falta de comunicación de devolución de pagos indebidos a la Administración de Aduana y al Oferente o Postor	GNAF
29	Inadecuada modalidad de contratación para la adquisición de Timbres de Control Fiscal	GNAF
	<b>A.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ</b>	
	<b>ACTIVO FIJO</b>	
30	Observaciones sobre los terrenos de la Administración de Aduana Guayaramerín y Cobija	GRLP
31	Activos fijos en buen estado que no se encuentran en uso ni asignados	GRLP
32	Inconsistencia en el registro de activos fijos	GNAF
		GRLP
	<b>PASIVO</b>	
33	Falta de distribución y/o devolución del documento de garantía ejecutado y cancelado	GRLP
	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	
34	Errores en datos consignados en el Sistema de Documentos de Garantía	GRLP
	<b>GASTOS</b>	
35	Deficiencias en los pagos de estipendios por alimentación hospitalaria a las Fuerzas Armadas	GRLP
	<b>A.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA</b>	
	<b>GASTOS</b>	
36	Deficiencias en el respaldo del pago de viáticos	GRC
37	Operativos de control que no son atribución de la Gerencia Regional	GRC
	<b>A.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ</b>	
	<b>CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE</b>	
38	Inexistencia de Resolución Administrativa modificatoria del importe asignado a Fondo Rotativo	GNAF
39	Carencia de Arqueos de Cierre en Fondos Rotativos	GRSC
	<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
40	Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos	GRSC

- U.A.I. Carlos A. F. A.N.
- U.A.I. L. V. Gutierrez V. A.N.
- U.A.I. José S. Castro S. A.N.
- U.A.I. A.N.
- U.A.I. Gladys V. A.N.
- U.A.I. M. V. A.N.
- U.A.I. Yovana Román A.N.
- U.A.I. F. V. A.N.
- U.A.I. E. S. A.N.
- U.A.I. S. J. A.N.
- U.A.I. R. S. A.N.
- U.A.I. A. G. A.N.
- U.A.I. E. A. A.N.
- U.A.I. R. A.N.
- U.A.I. S. U. A.N.





# Aduana Nacional

Rec. N°	Detalle	Gerencia
41	Ausencia de control y seguimiento a Consultoría Estudio de Diseño Técnico	GRSC
	<b>GASTOS</b>	
42	Deficiencias en el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Uso de Vehículos y Aprovechamiento de Combustible	GRSC
43	Asistencia de efectivos policiales del Batallón de Seguridad Física menor al Acuerdo de Cooperación Interinstitucional	GRSC
44	Deficiencias en el pago de estipendios al personal de las Fuerzas Armadas	GRSC
	<b>A.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO</b>	
	<b>ACTIVO FIJO</b>	
45	Terreno con baja contable sin considerar su inmueble	GRO
	<b>PASIVO</b>	
46	Remates presenciales efectuados en gestiones anteriores no distribuidos	GRO
	<b>GASTOS</b>	
47	Carencia de recuperación de viáticos pagados y no descargados oportunamente	GRO
48	Deficiencias en la formulación y control de los Formularios 110	GRO
	<b>UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI</b>	
	<b>ACTIVO FIJO</b>	
	<b>A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI</b>	
49	Construcción de planta de Gas en terreno de la Aduana Nacional afectando derecho propietario	GRP

La Paz, 26 de febrero de 2021

U.A.I.   
Cecilia F. Avelar F.  
A.N.

U.A.I.   
L. Marlon Gutierrez V.  
A.N.

U.A.I.   
Jorge S. Castro S.  
A.N.

U.A.I.   
A.N.

U.A.I.   
Cecilia V. Vega A.  
A.N.

U.A.I.   
Natalia Mita V.  
A.N.

U.A.I.   
Yohana Román L.  
A.N.

U.A.I.   
F. P. Pardo Baldovino C.  
A.N.

U.A.I.   
S. B. S. B. S.  
A.N.

U.A.I.   
S. J. J. V. V.  
A.N.

U.A.I.   
Rosamary Estévez S.  
A.N.

U.A.I.   
A. G. G. G.  
A.N.

U.A.I.   
E. Aurora Zúñiga C.  
A.N.

U.A.I.   
Deyra Ramírez G.  
A.N.

U.A.I.   
S. U. U. U.  
A.N.