

Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI002/11, 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 2010***, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2011 de la Unidad de Auditoría Interna.

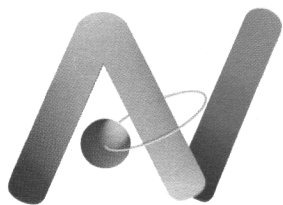
El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros emitidos por la Aduana Nacional de Bolivia al 31 de diciembre de 2010.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010, fueron expuestos en aplicación a las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad Gubernamental 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 trabajo lo 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.
Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
Estado de la Ejecución Presupuestaria (Gastos).
Análisis de Cuentas Contables.
Otros registros auxiliares.
Notas a los estados financieros.



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

Como resultado del examen realizado se identificaron deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, mismas que se presentan a continuación:

A. ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS

1. Ausencia de incorporación contable de bienes inmuebles cuyo derecho propietario se encuentra a nombre de la entidad
2. Ausencia de control sobre Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas
3. Deficiencias en el control de boletas de garantía ejecutadas y no canceladas
4. Ausencia de control y composición de los ingresos generados por remates de mercancías
5. Ausencia de conciliación de información relativa a garantías de operadores de comercio exterior
6. Terrenos y edificios registrados contablemente que no cuentan con documentación de propiedad a nombre de la entidad
7. Fondos generados en remates no distribuidos pendientes de devolución a la cuenta bancaria de remates
8. Saldos identificados de la sub cuenta "Remates Regionales" que no fueron distribuidos

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

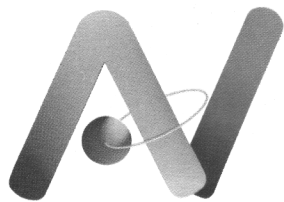
B.1 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL

ASPECTOS GENERALES

9. Ausencia de cierre de la relación contractual con la empresa Depósitos Bolivianos Unidos S.A.
10. Ausencia de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios
11. Falta de procedimiento específico de bajas de Activos Fijos

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

12. Falta de solicitud de reposición de Fondo Rotativo
13. Observaciones a gastos realizados con fondos de caja chica de Servicios Generales
14. Materiales y suministros no registrados en el Sistema SIGMA al cierre de gestión



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

ACTIVO DISPONIBLE

15. Ausencia de regularización de partidas conciliatorias no identificadas

ACTIVO EXIGIBLE

16. Deficiencias en la apertura y presentación de descargos de Fondos en Avance y de Emergencia
17. Cuentas por cobrar pendientes de regularización

BIENES EN TRÁNSITO

18. Incertidumbre sobre la activación de los gastos efectuados con cargo al Proyecto de Electrificación FND

ACTIVO FIJO

19. Diferencias entre registros contables y el Sistema de Activos Fijos
20. Vehículos registrados contablemente sin documentación de propiedad
21. Deficiencias en la exposición de la activación de la remodelación de inmuebles de Gerencia Regional La Paz

ACTIVO INTANGIBLE

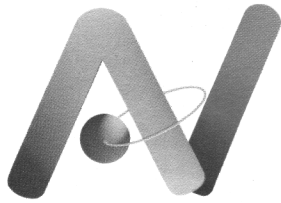
22. Registro del Formulario 500 en el SICOES fuera de plazo

PASIVO CORRIENTE

23. Sueldos, Aportes y Retenciones a pagar a corto plazo sin movimiento desde gestiones anteriores

CUENTAS DE ORDEN

24. Falta de consistencia en la información presentada relativa a boletas de garantías de tributos aduaneros
25. Ausencia de seguimiento y regularización de casos registrados dentro de las Cuentas de Orden



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

26. Activos en poder y uso de la entidad sin registro contable por falta de cumplimiento de requisitos administrativos
27. Ausencia de actualización de la sub cuenta de orden "Boletas de Depósito de Garantía"
28. Retención judicial de fondos bancarios efectuado a las cuentas bancarias de remates
29. Ausencia de documentación de respaldo por parte de la Unidad de Remates de Oficina Central de los remates realizados por internet
30. Falta de regularización de saldos producto de remates por internet efectuados desde gestiones anteriores
31. Ingresos por concepto de destrucción de prendería usada pendientes de definición

INGRESOS

32. Ausencia de actualización del Procedimiento para la Recaudación de Tributos Aduaneros
33. Falta de aplicación de procedimientos de control a ingresos generados por Derechos de Explotación

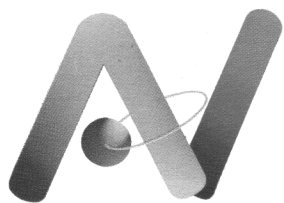
GASTOS

34. Deficiencias en la metodología de tributación utilizada para el pago de dietas al Directorio
35. Deficiencias en las facturas de descargo presentados en los Formularios 110
36. Deficiencias en el cumplimiento del Manual de Uso de Vehículos y Aprovisionamiento de Combustible
37. Incertidumbre sobre la retención del RC-IVA en el pago de gastos de representación
38. Falta de documentación de respaldo en el pago de refrigerios
39. Incumplimiento a Circular AN-GNAGC-007/2007 relativa al control del consumo de refrigerios a gerencias y eventos de capacitación

B.2 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

40. Descargo de Fondos Rotativos realizado por funcionario distinto al responsable del mismo
41. Ausencia de registro de proveedor en el sistema contable presupuestario SIGMA
42. Limitaciones en el uso del Sistema de Activos Fijos
43. Activos fijos en desuso y mal estado que no fueron dados de baja



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

44. Formularios de pedido de compra por caja chica, sin autorización de la Unidad Administrativa
45. Asignación de Fondo Rotativo sin descargo a la fecha de cierre
46. Deficiencias en la asignación de Fondo Rotativo al Área de Remates de Gerencia Regional La Paz

ACTIVO EXIGIBLE

47. Cuentas por cobrar pendientes de regularización

ACTIVO REALIZABLE

48. Materiales y suministros vencidos y/u obsoletos sin movimiento desde gestiones anteriores
49. Deficiencias en el control y manejo del inventario de materiales y suministros

ACTIVO FIJO

50. Ausencia de registro contable de las multas por concepto de adquisición de mobiliario
51. Presentación de los formularios 200 y 500 fuera de plazo en el SICOES

CUENTAS DE ORDEN

52. Ausencia de regularización de comisiones de la cuenta bancaria de remates

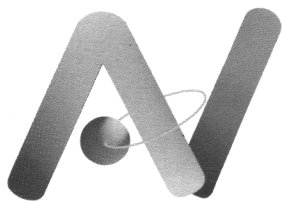
GASTOS

53. Deficiencias en el control de la adquisición y devolución de pasajes
54. Deficiencias en la documentación de respaldo del pago de viáticos
55. Ausencia de un proceso de contratación para el alquiler de camiones y grúas
56. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos

B.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

57. Descargos de fondos rotativos presentados fuera de plazo
58. Transferencia de fondos realizado de forma posterior al plazo establecido



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

59. Insuficiente respaldo de los gastos realizados con fondos rotativos
60. Deficiencias en control y manejo de activos fijos
61. Deficiencias en el recuento físico de materiales y suministros

ACTIVO DISPONIBLE

62. Partidas bancarias pendientes de conciliación
63. Diferencia en el saldo del Activo Disponible presentado en los sistemas SIGMA y SINCOM
64. Ausencia de manejo del módulo de fondo rotativo y cajas chicas en el sistema informático integrado SIGMA

ACTIVO EXIGIBLE

65. Cuentas por cobrar que se mantiene sin movimiento desde gestiones anteriores

ACTIVO REALIZABLE

66. Materiales y suministros vencidos y/u obsoletos sin movimiento desde gestiones anteriores
67. Deficiencias en el control y manejo del inventario de materiales y suministros

ACTIVO FIJO

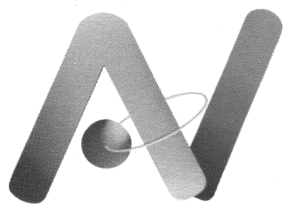
68. Ausencia de registro contable de las multas por concepto de adquisición de estantes metálicos
69. Presentación de los formularios 200 y 500 fuera de plazo en el SICOES

CUENTAS DE ORDEN

70. Deficiencias en el manejo contable de las cuentas relacionadas al control de remates

GASTOS

71. Adquisición de pasajes sin emisión de un memorándum de declaratoria en comisión por parte de Gerencia Regional
72. Ausencia de documentación de respaldo en el pago de viáticos
73. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos
74. Ausencia de retención de impuestos en el pago de refrigerios



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

75. Ausencia de evidencia de control y supervisión en la formulación de la planilla de pago de refrigerios
76. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE
77. Ausencia de proceso de contratación para adquisición de agua
78. Deficiencias en el control y pago del consumo de combustible
79. Deficiencias en el archivo de comprobantes contables

B.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA

CIERRE PRESUPUESTARIO CONTABLE

80. Descargos de fondo rotativo y cajas chicas presentados fuera de plazo
81. Carencia de medidas disciplinarias como resultado de observaciones establecidas en arqueos de fondos
82. Ausencia de arqueos de fondos de caja chica y rotativos
83. Inobservancia en el plazo de solicitud de materiales para fines de cierre de gestión fiscal

ACTIVO FIJO

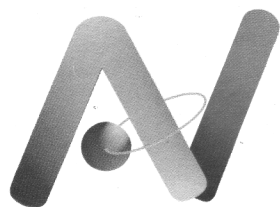
84. Deficiencias en la fecha de incorporación de los activos al sistema informático de control de activos fijos

CUENTAS DE ORDEN

85. Deficiencias en las carpetas de remates identificados pero pendientes de distribución en Gerencia Regional Cochabamba
86. Importes producto de remates no reconocidos como ingresos

GASTOS

87. Deficiencias en el pago de pasajes y viáticos
88. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

B.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO

ACTIVO DISPONIBLE

89. Diferencia en el saldo del Activo Disponible presentado en los sistemas SIGMA y SINCOM
90. Ausencia de manejo del módulo de fondo rotativo y cajas chicas en el sistema informático integrado SIGMA

ACTIVO EXIGIBLE

91. Cuentas a cobrar que se originan desde gestiones anteriores
92. Incorrecto manejo contable de la cuenta "Fondos en Avance"

ACTIVO FIJO

93. Deficiencias en la fecha de incorporación de activos al sistema informático de control de activos fijos

CUENTAS DE ORDEN

94. Deficiencias en el manejo contable de las cuentas relacionadas al control de remates

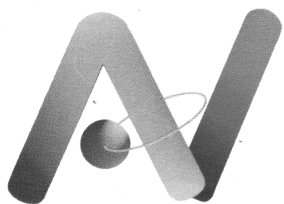
GASTOS

95. Ausencia de documentación de respaldo en el pago de servicio telefónico
96. Deficiencias en el pago de pasajes y viáticos
97. Ausencia de cumplimiento de aspectos legales en el proceso de contratación del servicio de seguridad física
98. Falta de retención de garantía de cumplimiento de contrato en el pago del servicio de limpieza

B.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

99. Reposición de fondos rotativos y caja chica cuyos gastos superan el 70% del monto asignado
100. Deficiencias en descargo, reposición y cierre de fondos rotativos



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

101. Gastos efectuados en fechas anteriores al último desembolso del fondo rotativo
102. Ausencia de arqueos de fondos de caja chica y rotativos
103. Deficiencias en el recuento físico de materiales y suministros

ACTIVO DISPONIBLE

104. Ausencia de manejo del módulo de fondo rotativo y cajas chicas en el sistema informático integrado SIGMA

ACTIVO REALIZABLE

105. Deficiencias en el manejo y control del Almacén de Materiales y Suministros

CUENTAS DE ORDEN

106. Ausencia de conciliaciones bancarias mensuales
107. Deficiencias en el manejo contable de las cuentas relacionadas al control de remates

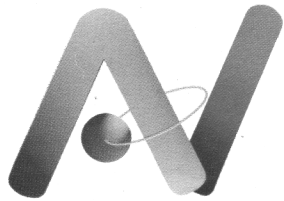
GASTOS

108. Deficiencias en la documentación de respaldo de los comprobantes de gastos
109. Deficiencias en el pago de viáticos
110. Deficiencias en los gastos por alquiler de edificios
111. Deficiencias en el pago de refrigerios
112. Deficiencias en el pago de combustibles y lubricantes
113. Ausencia de especificaciones técnicas en la adquisición de materiales y activos

B.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSÍ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

114. Incumplimiento a Instructivo de Cierre Presupuestario y Contable
115. Ausencia de cumplimiento de procedimientos para ejecución de gastos de los Fondos en Avance y Rotativo
116. Deficiencias en el control de activos fijos



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

ACTIVO DISPONIBLE

117. Deficiencias en la elaboración de conciliaciones bancarias

ACTIVO REALIZABLE

118. Deficiencias en el recuento físico de materiales y suministros

ACTIVO FIJO

119. Ausencia de exposición de los activos fijos de Gerencia Regional Potosí en el sistema de activos fijos
120. Deficiencias en el proceso de adquisición de activos fijos

GASTOS

121. Gastos realizados sin efectuar transferencia directa a cuenta bancaria del beneficiario
122. Ausencia de manejo del módulo de fondo rotativo y cajas chicas en el sistema informático integrado SIGMA
123. Insuficiente documentación de respaldo en los comprobantes de registro de ejecución de gastos
124. Deficiencias en el pago de refrigerios

La Paz. Marzo 17 de 2011