



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI030/11, denominado “Auditoría especial al pago de viáticos en el Plan de Inteligencia Búho al Plan de Operaciones “GLP” No. 07/07 realizado por el Comando Nacional del Control Operativo Aduanero (COA)” por el periodo comprendido entre el 29 de agosto y el 31 de diciembre de 2007, ejecutada en cumplimiento a memorándum N° AN-UAIPC-095/11 de 4 de julio de 2011 del Auditor Interno General.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de la normativa legal y procedimientos para el pago de viáticos a efectivos del Ejército que prestaron sus servicios en el Plan de Inteligencia Búho al Plan de Operaciones “GLP” No. 07/07, ejecutado por el Comando Nacional del Control Operativo Aduanero (COA).

El objeto del trabajo está constituido por la información y documentación proporcionada por el Comando Nacional del Control Operativo Aduanero (COA), la Gerencia Nacional de Administración y Finanzas, y el Departamento de Documentación Aduanera de la Aduana Nacional de Bolivia, así como el Comando General del Ejército a través de su Departamento II Inteligencia, respecto al sustento del pago de viáticos efectuado a miembros del Ejército de Bolivia que participó en el Plan de Operaciones de Inteligencia Búho al Plan de Operaciones “GLP” No. 07/07, ejecutado por el Comando Nacional del Control Operativo Aduanero (COA).

Como resultado del examen se estableció el cumplimiento parcial a la normativa legal y procedimientos para el pago de viáticos a efectivos del Ejército de Bolivia que prestaron servicios en el Plan de Inteligencia Búho al Plan de Operaciones “GLP” ejecutado por el Comando Nacional del Control Operativo Aduanero (COA), aspectos que se reflejan en las siguientes deficiencias de control interno con recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. Falta de designación al responsable del manejo del Fondo en Avance
2. Apertura de Fondo en Avance sin la emisión de la Resolución Administrativa
3. Falta de confiabilidad en documentación de respaldo por pago de viáticos
4. Falta de emisión de memorándum a efectivos del Ejército para el pago de viáticos
5. Informes de Descargo de Viaje en Comisión sin visto bueno del inmediato superior
6. Falta de coordinación y control en la ejecución del Plan de Inteligencia Búho

La Paz, 16 de diciembre de 2011