

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI010/12, denominado *Auditoría especial a los procesos de contratación para la realización de construcción de obras en la Aduana Nacional, por el periodo comprendido entre enero 2008 a marzo 2012*, cuyo análisis comprendió la evaluación y verificación de toda la información, documentación y evidencia que sustenta los procesos de contratación y cumplimiento de contrato, en los procesos de adjudicación para la construcción de obras durante el periodo comprendido entre enero 2008 a marzo 2012, el cual ha sido ampliado hasta la fecha de emisión del informe respectivo.

El objetivo de la presente auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios en los procesos de contratación y adjudicación, así como verificar el cumplimiento de los contratos celebrados en cuanto a la ejecución, recepción y pago de la construcción de obras en la Aduana Nacional por el periodo comprendido entre enero 2008 a marzo 2012.

El objeto del trabajo realizado lo constituye toda la información, documentación y evidencia proporcionadas por Gerencia Nacional de Administración y Finanzas (Departamentos de Administración de Bienes y Servicios, Control de Concesiones y Área de Infraestructura) y Gerencias Regionales, respecto a los procesos de contratación para la realización de construcción de obras en la Aduana Nacional, por el periodo comprendido entre enero 2008 a marzo 2012.

Como resultado de la evaluación del proceso de contratación y adjudicación y del cumplimiento de las cláusulas de los contratos celebrados con las empresas constructoras y supervisoras en la ejecución, recepción y pago de la construcción de obras en la Aduana Nacional y verificación física de las mismas, por el periodo comprendido entre enero 2008 a marzo 2012, se ha establecido el cumplimiento parcial a los procedimientos establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, determinándose las siguientes deficiencias de control interno:

1. Deficiencias en la documentación de sustento, formalidades y requisitos en los procesos de contratación
2. Incumplimiento al Cronograma de Plazos de procesos de contratación señalado en el Documento Base de Contratación (DBC)
3. Deficiencias en el registro de información en el SICOES
4. Deficiencias en la elaboración de los contratos
5. Inconsistencias en cláusulas de contrato

CR-1/1  
FR-1/1

**AUDITORÍA INTERNA**  
**AN-UAIPC-ICI010/12**

6. Incorrecta modalidad de contratación para supervisoría de obra
7. Falta de protocolización del contrato
8. Falta de registro y remisión de Contratos Modificatorios ante la Contraloría General del Estado
9. Construcción realizada en PB2 que aún no fue habilitada para su funcionamiento
10. Ampliación de plazo sin cumplir la cláusula contractual pertinente
11. Términos de Referencia que no incluyen la verificación y rediseño estructural de la obra
12. Periodos no cubiertos por Boletas de Garantía
13. Deficiencias en la presentación de informes del supervisor
14. Falta de archivo de Órdenes de Cambio en la Construcción del Archivo Central Cochabamba
15. Deficiencias en el cumplimiento de las especificaciones técnicas señaladas en el Documento Base de Contratación
16. Ausencia de facturación del importe ejecutado como multa
17. Deficiencias en la verificación física de la Construcción del Archivo Central SAP
18. Deficiencia en devolución de la Boleta de Garantía de Seriedad de Propuesta
19. Demora en el proceso de contratación Construcción Oficinas Interior Santa Cruz
20. Obra no concluida en el plazo establecido
21. Informes legales posteriores a la emisión de Ordenes de Cambio
22. Periodo no cubierto por la Boleta de Garantía de Cumplimiento de Contrato
23. Deficiencias en la presentación de informes del supervisor
24. Informes legales posteriores a la emisión de Ordenes de Cambio
25. Deficiencias en la presentación de informes del supervisor