



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI002/12, 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 2011*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2012 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 2011.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011, 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.

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. Terrenos registrados contablemente con valor nominal de Bs.1
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 las cuentas corrientes aperturadas para ingresos por remates
5. Terrenos y edificios registrados contablemente que no cuentan con documentación de propiedad a nombre de la entidad
6. Fondos generados en remates no distribuidos pendientes de devolución a la cuenta bancaria de remates
7. 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

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

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

11. Descargos de pasajes y viáticos con fecha anterior a la última reposición
12. Depósito del saldo de fondo rotativo presentado fuera de plazo
13. Deficiencias en el manejo del Fondo de Caja Chica de Servicios Generales
14. Deficiencias en el registro de materiales y suministros en el sistema SIGMA
15. Ítems obsoletos y sin movimiento desde gestiones anteriores

ACTIVO DISPONIBLE

16. Ausencia de regularización de partidas conciliatorias no identificadas



ACTIVO EXIGIBLE

17. Deficiencias en la presentación de descargos de Fondos en Avance, Rotativos y de Emergencia
18. Cuentas por cobrar pendientes de regularización

BIENES EN TRÁNSITO

19. Bienes en tránsito pendientes de regularización

ACTIVO FIJO

20. Vehículos registrados contablemente sin documentación de propiedad
21. Diferencias entre registros contables y el Sistema de Activos Fijos
22. Deficiencias en la exposición de la activación de la remodelación de inmuebles
23. Registro de los formularios 200 y 500 fuera de plazo en el SICOES
24. Ausencia de control del armamento a ser adquirido por el Comando General de la Policía Boliviana

ACTIVO INTANGIBLE

25. Formulario 500 no registrado en el SICOES

PASIVO CORRIENTE

26. Sueldos, Aportes y Retenciones a pagar a corto plazo sin movimiento desde gestiones anteriores
27. Ausencia de conciliación de saldos pendientes de pago con las entidades de seguridad social

CUENTAS DE ORDEN

28. Falta de conciliación de información relativa a las garantías de operadores de comercio exterior
29. Retención judicial de fondos bancarios efectuados a las cuentas bancarias de remates
30. Saldos de remates por internet pendientes de regularización desde gestiones pasadas
31. Activos en poder y uso de la entidad sin registro contable por falta de cumplimiento de requisitos administrativos
32. Deficiencias en el seguimiento a casos registrados en la cuenta "Otras Cuentas Deudoras"
33. Ausencia de seguimiento y regularización de casos registrados dentro de las Cuentas de Orden
34. Falta de conciliación en la información de garantías generadas por las Administraciones Aduaneras



INGRESOS

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

GASTOS

- 37. Pago inoportuno de viáticos
- 38. Deficiencias en la realización de procesos de contratación de servicios
- 39. Deficiencias en la emisión de Certificación Presupuestaria
- 40. Incumplimiento a Circular AN-GNAGC-007/2007 relativa al control del consumo de refrigerios a gerencias y eventos de capacitación
- 41. Deficiencias en el registro del Formulario 500 en el SICOES
- 42. Deficiencias en procesos de compra bajo la modalidad de Contratación Menor
- 43. Deficiencias en el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Uso de Vehículos y Aprovisionamiento de Combustible

B.2 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 44. Transferencia de fondos realizado en forma posterior al plazo establecido
- 45. Reposición de fondos rotativos cuyos gastos superan el 70% del monto asignado
- 46. Descargo de Fondos Rotativos realizado por funcionario distinto al responsable del mismo.
- 47. Gastos efectuados en fechas anteriores al último desembolso del fondo rotativo y fondo en avance
- 48. Ausencia de arqueos de fondos rotativos al cierre de gestión
- 49. Descargos de fondos rotativos y fondos en avance posteriores al plazo establecido
- 50. Fondo rotativo sin movimiento desde la apertura del mismo
- 51. Falta de retención de impuestos por pago de servicios
- 52. Materiales y suministros sin movimiento
- 53. Activos fijos en desuso y mal estado que no fueron dados de baja
- 54. Limitaciones en el uso del Sistema Informático de Activos Fijos

ACTIVO EXIGIBLE

- 55. Cuentas por cobrar pendientes de regularización desde gestiones anteriores

ACTIVO FIJO

- 56. Registro de los formularios 200 y 500 fuera de plazo en el SICOES



CUENTAS DE ORDEN

- 57. Ausencia de regularización de comisiones de la cuenta bancaria de remates
- 58. Ingresos por concepto de destrucción de prendería usada pendientes de distribución

GASTOS

- 59. Ausencia de control en el uso del servicio telefónico
- 60. Deficiencias en la documentación de respaldo del pago de viáticos
- 61. Ausencia de proceso de contratación para el servicio de hospedaje de funcionarios en la Administración de Aduana Cobija
- 62. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos
- 63. Ausencia de firmas y numeración en las facturas de descargo por el pago de refrigerios

- 64. Deficiencias en documentación de respaldo de los gastos realizados con fondos de emergencia

B.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 65. Descargos de los fondos rotativos y caja chica presentados fuera de plazo
- 66. Ausencia de arqueos de fondos de caja chica y rotativos

ACTIVO EXIGIBLE

- 67. Ausencia de procedimientos de cobro de cuentas a cobrar

CUENTAS DE ORDEN

- 68. Deficiencias en las carpetas de remates identificados pero pendientes de distribución en Gerencia Regional Cochabamba
- 69. Importes producto de remates no reconocidos como ingresos
- 70. Ingresos por concepto de destrucción de prendería usada pendientes de distribución

GASTOS

- 71. Deficiencias en procesos de contratación de bienes y servicios realizados por Gerencia Regional Cochabamba
- 72. Deficiencias en la práctica de registro contable de gastos realizados por Gerencia Regional Cochabamba
- 73. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos



- 74. Deficiencias en el pago de viáticos
- 75. Deficiencias en la documentación de respaldo en el pago de Consultores en Línea
- 76. Ausencia de firmas del funcionario beneficiario en el pago de refrigerios
- 77. Falta de actualización de usuarios asignados en el sistema SIGMA

B.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 78. Deficiencias en el descargo de fondos rotativos
- 79. Deficiencias en el inventario de materiales y suministros

- 80. Inadecuada asignación de activos en la Administración de Aduana Interior Santa Cruz

ACTIVO DISPONIBLE

- 81. Partidas bancarias pendientes de conciliación
- 82. Diferencia en el saldo del Activo Disponible presentado en los sistemas SIGMA y SINCOM

ACTIVO EXIGIBLE

- 83. Cuentas por cobrar sin movimiento desde gestiones anteriores e inadecuadamente expuestas
- 84. Inexistencia de antecedentes y documentación de respaldo de la cuenta "Fondos en depósito por garantías y otros"

ACTIVO REALIZABLE

- 85. Deficiencias en el recuento físico de materiales y suministros

ACTIVO FIJO

- 86. Ausencia de incorporación de bienes en el Sistema de Activos Fijos

CUENTAS DE ORDEN

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

GASTOS

- 88. Deficiencias en el pago de refrigerios
- 89. Ausencia de conformidad del servicio de seguridad y de limpieza



90. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE
91. Deficiencias en el registro contable y cálculo de multas en procesos de adquisición de bienes
92. Falta de registro del Formulario 500 y presentación de los formularios 200 y 500 fuera de plazo en el SICOES
93. Ausencia del cobro de multas por la demora en la entrega de estantes y archiveros metálicos
94. Ausencia de pago de refrigerios a funcionarios de la Gerencia Regional Santa Cruz
95. Gastos realizados sin efectuar la transferencia directa a cuenta bancaria del beneficiario
96. Deficiencias en el control y pago del consumo de combustible
97. Deficiencias en el pago del servicio de fotocopias
98. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos
99. Deficiencias en el llenado de facturas que sustentan la adquisición de servicios
100. Ausencia de control en el uso del servicio telefónico
101. Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31 faltantes

B.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

102. Deficiencias en el recuento físico de materiales y suministros
103. Descargo y depósitos del saldo de Fondos Rotativos fuera de plazo

ACTIVO EXIGIBLE

104. Cuentas a cobrar que se originan desde gestiones anteriores y sin documentación de respaldo

CUENTAS DE ORDEN

105. Ingresos por concepto de destrucción de prendería usada pendientes de distribución

GASTOS

106. Falta de retención de impuestos en el pago de servicio de energía eléctrica
107. Deficiencias en el pago de pasajes y viáticos
108. Ausencia de cumplimiento de aspectos legales en procesos de contratación
109. Deficiencias en el registro contable de gastos realizados por Gerencia Regional Oruro

B.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

110. Deficiencias en descargo, reposición y cierre de fondos rotativos



ACTIVO FIJO

- 111. Presentación de los formularios 200 y 500 fuera de plazo en el SICOES

CUENTAS DE ORDEN

- 112. Deficiencias en el registro contable de las cuentas de remates y su distribución respectiva

GASTOS

- 113. Ausencia de control en el uso del servicio telefónico
- 114. Deficiencias en el pago de viáticos
- 115. Deficiencias en el pago de refrigerios
- 116. Deficiencias en la documentación de respaldo correspondiente a la adquisición de combustibles y lubricantes con fondos de emergencia
- 117. Observaciones en la documentación de respaldo del pago de combustible y lubricantes
- 118. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE
- 119. Deficiencias en el cumplimiento el Manual de Uso de Vehículos y Aprovisionamiento de Combustible en relación al mantenimiento de vehículos

B.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSÍ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 120. Ausencia de arqueo de fondos e inventario de almacenes y activos fijos en la gestión 2011
- 121. Inadecuada aplicación del Procedimiento para Administración de Fondos Rotativos
- 122. Ausencia de codificación de activos fijos
- 123. Transferencia de fondos de Oficina Central a Gerencia Regional Potosí, con posterioridad al plazo establecido en Instructivo de Cierre

ACTIVO DISPONIBLE

- 124. Ausencia de registro contable de partidas bancarias pendientes de conciliación

GASTOS

- 125. Registro en el SICOES de los formularios 200 y 500 fuera de plazo
- 126. Carencia de presentación de la boleta de garantía de cumplimiento de contrato
- 127. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE



Aduana Nacional

- 128. Ausencia de evidencia de ampliación de contrato
- 129. Deficiencias en la documentación que sustenta el pago de pasajes y viáticos
- 130. Ausencia de control en el uso del servicio telefónico
- 131. Deficiencias en la documentación que sustenta el pago de refrigerios
- 132. Ausencia de emisión del Acta de Asignación de Activos Fijos

La Paz, 28 de febrero de 2012

