



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI002/13, 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 2012*, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2013 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 de Bolivia al 31 de diciembre de 2012.

Los objetivos específicos de la auditoría son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012, 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. Ausencia de control y composición de las cuentas corrientes aperturadas para ingresos por remates
4. Deficiencias en el control de boletas de garantía ejecutadas y no canceladas
5. 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

6. Activos en poder y uso de la entidad sin registro contable por falta de cumplimiento de requisitos administrativos
7. Ausencia de cierre de la relación contractual con la empresa Depósitos Bolivianos Unidos S.A.
8. Ausencia de entrega de armamento por parte del Comando General de la Policía Boliviana
9. Ausencia de regularización de la documentación legal de un bien inmueble ubicado en Yacuiba
10. Falta de aprobación de la actualización del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios
11. Falta de procedimiento aprobado para baja de bienes
12. Ausencia de elaboración de un Manual de Procedimientos Contables

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

13. Descargos de gastos efectuados en fechas anteriores a la última reposición de fondos
14. Ausencia de pago de retenciones RC-IVA por concepto de viáticos

ACTIVO REALIZABLE

15. Falta de conciliación entre estados de cuenta de Materiales y Suministros y registros contables

ACTIVO FIJO

16. Diferencias entre Registros Contables y el Sistema de Activos Fijos computarizado
17. Incumplimiento de plazos establecidos en el DBC en procesos de adquisición de bienes
18. Vehículos registrados contablemente sin documentación de propiedad
19. Bien inmueble registrado contablemente que no cuenta con documentación de propiedad a nombre de la entidad

PASIVO CORRIENTE

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

CUENTAS DE ORDEN

22. Falta de conciliación en la información de garantías generadas por las Administraciones Aduaneras
23. Deuda sobre reclamos a la Compañía Adriática Seguros y Reaseguros S.A. no actualizado en registros contables
24. Ausencia de seguimiento y regularización de equipo portátil registrado dentro de Cuentas de Orden
25. Saldos de remates por internet pendientes de regularización desde gestiones pasadas
26. Fondos Rotativos para gastos operativos de remates pendientes de descargo

INGRESOS

27. Ausencia de actualización del Procedimiento para la Recaudación de Tributos Aduaneros
28. Falta de implementación del Sistema de Comparación de Información Concesionarios que aplica procedimientos de control a ingresos generados por Derechos de Explotación



Aduana Nacional

GASTOS

29. Ausencia de procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales
30. Registro de los formularios 200 y 500 en el SICOES fuera de plazo
31. Ausencia de publicación de contratos modificatorios en el sistema SICOES
32. Deficiencias en procesos de contratación de Consultorías de Línea
33. Pago inoportuno de viáticos y devolución del RC-IVA
34. Ausencia de oportunidad en la presentación de descargos por concepto de viáticos
35. Registro de pago de viáticos sin documentación de sustento

B.2 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

36. Recibos de Fondo Rotativo sin firma de "Recibí Conforme"
37. Factura del Formulario 110 que presenta diferencia en el número de NIT/C.I.
38. Deficiencias en la adquisición de insumos médicos y material de limpieza
39. Ausencia del pago oportuno de viáticos
40. Gastos realizados después de la fecha de plazo establecido
41. Falta de uso de cajas fuertes para el manejo de Fondos Rotativos y en Avance
42. Ausencia de un ambiente adecuado para el almacén de materiales y suministros
43. Deficiencias en el control de activos fijos

ACTIVO EXIGIBLE

44. Cuentas por cobrar de gestiones anteriores pendientes de regularización

GASTOS

45. Presentación del formulario 500 fuera de plazo en el SICOES
46. Falta de control en la emisión de los memorándums y/o resoluciones

B.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

47. Depósito del saldo de Caja Chica presentado fuera de plazo
48. Reposición de fondos de Caja Chica cuyos gastos superan el 70% del monto asignado
49. Ausencia de arqueos de Fondos Rotativos y Caja Chica al cierre de gestión

- 50. Monto asignado a Fondo de Caja Chica superior al monto establecido
- 51. Materiales y suministros sin movimiento
- 52. Activos fijos en desuso y mal estado que no fueron dados de baja

ASPECTOS GENERALES

- 53. Ausencia de presentación de Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31

ACTIVO EXIGIBLE

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

CUENTAS DE ORDEN

- 55. Importes producto de remates no reconocidos como ingresos
- 56. Inadecuada exposición de la composición de la cuenta 81700 "Bienes Recibidos en Depósito"

GASTOS

- 57. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos
- 58. Deficiencias en la documentación que sustenta el pago de refrigerios
- 59. Deficiencias en el registro de los formularios 200 y 500 en el SICOES

B.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 60. Incremento de fondos de caja chica sin autorización de la Gerencia Nacional de Administración y Finanzas
- 61. Falta de autorización del Gerente Regional en Formularios de Contratación Menor
- 62. Faltante en Fondo Rotativo de destrucción de mercancías de Aduana Interior
- 63. Depósitos efectuados fuera de plazo
- 64. Deficiencias en la emisión de recibos de fondos rotativos
- 65. Ausencia de actualización del movimiento de Activos Fijos
- 66. Ausencia de arqueos de fondos de cajas chicas y rotativos

ASPECTOS GENERALES

67. Comprobantes de Registros de Ejecución de Gastos C-31 y proceso de contratación ANPE faltantes

ACTIVO DISPONIBLE

68. Diferencia en el saldo del Activo Disponible presentado en los sistemas SIGMA y SINCOM
69. Partidas bancarias pendientes de conciliación

ACTIVO EXIGIBLE

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

ACTIVO REALIZABLE

72. Materiales y suministros vencidos y/u obsoletos sin movimiento desde gestiones anteriores

CUENTAS DE ORDEN

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

GASTOS

74. Pago inoportuno de viáticos y presentación del informe de viaje fuera de plazo
75. Ausencia de conformidad de los servicios de transporte y de limpieza
76. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios
77. Insuficiente documentación de respaldo del pago de combustibles y lubricantes
78. Deficiencias en el control del servicio de telefonía
79. Deficiencias en el pago de refrigerios
80. Presentación de los formularios 200 y 500 fuera de plazo en el SICOES



B.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 81. Error en fecha de presentación de descargos en Programa de Cierre de la gestión 2012
- 82. Falta de Resolución Administrativa que apruebe el Fondo Rotativo de Aduana Frontera Pisiga
- 83. Ausencia de arqueos de fondos rotativos sorpresivos y al cierre de gestión
- 84. Descargos de los fondos rotativos y depósitos bancarios presentados fuera de plazo
- 85. Ausencia de correlatividad en la emisión de Recibos de Fondos Rotativos
- 86. Fondo rotativo sin movimiento desde la apertura del mismo
- 87. Ausencia de pago oportuno del servicio de energía eléctrica en Administración de Aduana Frontera Tambo Quemado
- 88. Deficiencias en descargo, reposición y cierre de fondos rotativos

ASPECTOS GENERALES

- 89. Deficiencias en el archivo y registro contable

ACTIVO EXIGIBLE

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

ACTIVO FIJO

- 91. Ausencia de codificación de activos fijos en uso de Gerencia Regional Oruro

CUENTAS DE ORDEN

- 92. Ingresos por concepto de destrucción de prendería usada pendientes de distribución

GASTOS

- 93. Registro de formularios 200 y 500 fuera de plazo en el SICOES
- 94. Ausencia de publicación de contratos modificatorios en el sistema SICOES
- 95. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE
- 96. Ausencia de la documentación que sustenta el pago de refrigerios y viáticos
- 97. Reposición de fondos rotativos que superan el 70% del monto asignado

B.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 98. Gastos efectuados en fechas anteriores al último desembolso del fondo rotativo y caja chica
- 99. Observaciones a los descargos presentados en Fondos Rotativos
- 100. Falta de arqueo de fondo rotativo en el Comando Regional COA Tarija

ACTIVO FIJO

- 101. Registro del formulario 500 fuera de plazo en el SICOES

GASTOS

- 102. Deficiencias en procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE
- 103. Deficiencias en la elaboración de contratos de Consultores en Línea
- 104. Deficiencias en el pago de refrigerios

B.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSÍ

CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

- 105. Pago inoportuno de viáticos
- 106. Ausencia de toma de inventario físico de activos fijos
- 107. Materiales y suministros vencidos y/u obsoletos sin movimiento desde gestiones anteriores
- 108. Ausencia de manejo del módulo de fondo rotativo y cajas chicas en el sistema informático integrado SIGMA

ACTIVO DISPONIBLE

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

GASTOS

- 110. Deficiencias en la documentación de respaldo de pago de refrigerios
- 111. Ausencia de proceso de contratación para servicio de transporte de mercancía incautada



Aduana Nacional

112. Registro en el SICOES de los formularios 200 y 500 fuera de plazo.
113. Contratación de alquiler de oficinas no registradas en el SICOES
114. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos
115. Observación al pago por servicio de seguridad física en “LOS SILOS”
116. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE
117. Ausencia de cumplimiento de aspectos legales en la suscripción del “Contrato para la prestación de servicios de seguridad física”
118. Ausencia de Resolución Administrativa para viajes en fin de semana y feriados, en el pago de pasajes y viáticos

La Paz, 28 de febrero de 2013