



Proceso de Registro y Gestión de
Operadores de Comercio Exterior de la
Unidad de Servicios Operativos



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Seguimiento N° AN-UAIPC-IS-001/21, denominado *Primer Seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI-002/20 “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 2019”*, realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2021 de la Unidad de Auditoría Interna e instrucciones impartidas por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna mediante Memorándum N° AN-UAIPC-M-112/20 de 31 de diciembre de 2020.

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en Informe N° AN-UAIPC-ICI-002/20 de 28 de febrero de 2020, 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 2019*

El objeto de nuestra revisión, comprende la integridad de la documentación e información que evidencie el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en Informe N° AN-UAIPC-ICI-002/20 de 28 de febrero de 2020, 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 2019*.

Como resultado del trabajo de seguimiento realizado, concluimos que de un total de setenta y dos (72) recomendaciones evaluadas, treinta y seis (36) fueron cumplidas, treinta y cuatro (34) fueron no cumplidas y dos (2) no aplicables, de acuerdo a la siguiente relación:

Recomendaciones Cumplidas

1. Deficiencias en el registro y pago de viáticos (Rec. 9)
2. Deficiencias en las devoluciones de pagos indebidos (Rec. 10)
3. Ausencia de control y seguimiento a la asignación de Activos Fijos (Rec. 14)
4. Retenciones por garantía de cumplimiento de contrato pendientes de devolución (Rec. 20)
5. Deficiencias en el manejo de fondos de caja chica (Rec. 21)
6. Deficiencia en la Administración de Activos Fijos (Rec. 22)
7. Deficiencias en la administración de Fondos Rotativos y Caja Chica (Rec. 25)
8. Pago por servicios de energía eléctrica con intereses por mora (Rec. 26)
9. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria (Rec. 28)
10. Descuento a la Empresa MAGAFOR por servicio de limpieza (Rec. 29)
11. Falta de presentación de Informes de Conformidad para solicitar el pago de estipendios a las Fuerzas Armadas (Rec. 30)
12. Falta de distribución y/o devolución de Documento de Garantía Ejecutado y Cancelado (Rec.33)
13. Retención del 7% en pagos mensuales por arrendamiento de inmuebles (Rec. 35)
14. Justificación que no sustenta la selección del proponente adjudicado (Rec. 41)
15. Contratación que compromete presupuesto de la siguiente gestión (Rec. 42)
16. Falta de presentación de Informes en el descargo de Fondos Rotativos y en Avance (Rec. 43)
17. Descargos de Fondos en Avance fuera de plazo (Rec. 46)
18. Asignación de recursos en Fondos Rotativos no utilizados (Rec. 47)

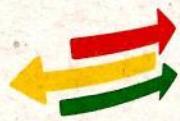


Aduana Nacional

- U.A.I. ~~Carola Amador F.~~
U.A.I. ~~Luis Vilcan Gutierrez V.~~
U.A.I. ~~José J. Castro S.~~
U.A.I. ~~Victoria A. Paredes A.~~
U.A.I. ~~Gladys Vela A.~~
U.A.I. ~~Marta Mita V.~~
U.A.I. ~~Yolanda Rómulo S.~~
U.A.I. ~~F. Vilchez Badillo S.C.~~
U.A.I. ~~Silvia Bernal S.~~
U.A.I. ~~Silvia J. Jemilo V.~~
U.A.I. ~~Rutheryn Escrivá S.~~
U.A.I. ~~Adriana Zuniga C.~~
U.A.I. ~~Bolívar Ramírez G.~~
DAI ~~Nicolas Silve U.~~
19. Falta de utilización de conversores por el Área de Sistemas de la Gerencia Regional Oruro (Rec. 48)
 20. Falta de toma de inventarios de documentos de garantías tributarias y de actuación (Rec. 49)
 21. Deficiencias en los pagos realizados por el Servicio de Internet (Rec. 51)
 22. Importe de pago por el servicio de rastreo satelital de vehículos diferente al estipulado en contrato (Rec. 53)
 23. Observaciones a procesos de Contratación de Consultores en Línea (Rec. 55)
 24. Deficiencias en los pagos realizados al Batallón de Seguridad Física (Rec. 56)
 25. Falta de presentación de Solicitud de pago de estipendios a las Fuerzas Armadas (Rec. 57)
 26. Deficiencias en la adquisición de sellos (Rec. 58)
 27. Deficiencias en procesos de adquisición de tóners para impresoras (Rec. 59)
 28. Errores en el llenado del Formulario de Descargo de Viaje (Rec. 62)
 29. Deficiencias en pasajes terrestres presentados como descargo del viaje en comisión (Rec. 63)
 30. Observaciones en los descargos de viáticos (Rec. 64)
 31. Formularios de "Descargo de Viajes en Misión Oficial" presentados fuera de plazo (Rec. 65)
 32. Deficiencias en la emisión del Informe Legal para el pago de Contingencias Judiciales (Rec. 66)
 33. Inoportuna solicitud de pago realizada por las Administraciones de Aduana (Rec. 69)
 34. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria (Rec. 70)
 35. Deficiencias en el reembolso de pasajes terrestres (Rec. 71)
 36. Ingreso de personal a oficinas de la Gerencia sin autorización del inmediato superior en fines de semana y feriados (Rec. 72)

Recomendaciones No Cumplidas

- U.A.I. ~~Carola Amador F.~~
U.A.I. ~~Luis Vilcan Gutierrez V.~~
U.A.I. ~~José J. Castro S.~~
U.A.I. ~~Victoria A. Paredes A.~~
U.A.I. ~~Gladys Vela A.~~
U.A.I. ~~Marta Mita V.~~
U.A.I. ~~Yolanda Rómulo S.~~
U.A.I. ~~F. Vilchez Badillo S.C.~~
U.A.I. ~~Silvia Bernal S.~~
U.A.I. ~~Silvia J. Jemilo V.~~
U.A.I. ~~Rutheryn Escrivá S.~~
U.A.I. ~~Adriana Zuniga C.~~
U.A.I. ~~Bolívar Ramírez G.~~
DAI ~~Nicolas Silve U.~~
1. Ausencia de distribución y/o devolución de Documentos de Garantía Ejecutados y Cancelados (Rec. 1)
 2. Ausencia de conclusión de conciliación y reembolsos por concepto de Subsidio de Incapacidad Temporal (Rec. 2)
 3. Falta de emisión oportuna de Resoluciones de Autorización de pagos por incentivos de denuncias (Rec. 3)
 4. Activo Fijo en operación de la Aduana Nacional con valor de Bs1 (Rec. 4)
 5. Inconsistencias respecto a la clasificación presupuestaria de activos fijos (Rec. 5)
 6. Software desarrollado por la Aduana Nacional no incluido en el Activo Intangible y sin registro de propiedad intelectual (Rec. 6)
 7. Deficiencias en el control de activos intangibles (Rec. 7)
 8. Saldo pendiente de devolución por parte del Comando General de la Policía Boliviana (Rec. 8)
 9. Ausencia de actualización del sistema informático de control de asistencia de la Aduana Nacional (Rec. 12)
 10. Inconsistencia en los saldos de almacén de materiales y suministros (Rec. 13)
 11. Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización (Rec. 15)
 12. Ausencia de actualización de planos del Bien Inmueble de propiedad de la Aduana Nacional en la ciudad de Cobija (Rec. 16)
 13. Depósito Temporal en el código 139 caso Corsan Corviam Constructora S.A. (Rec. 18)
 14. Documentos de garantía ejecutados y no cancelados pendientes de regularización desde gestiones anteriores (Rec. 19)
 15. Activos no verificados físicamente (Rec. 23)



Aduana Nacional

16. Activos fijos pendientes de disposición y baja (Rec. 24)
17. Deficiencias en la elaboración de Especificaciones Técnicas de procesos bajo la modalidad de Contratación Menor (Rec. 27)
18. Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización (Rec. 31)
19. Falta de evidencia de Resoluciones de Exención de Tributos de inmuebles y vehículos de la Gerencia Regional Santa Cruz (Rec. 32)
20. Falta de continuidad y seguimiento a boletas de garantía ejecutadas y no canceladas que se encuentran con interposición de recursos (Rec. 34)
21. Incumplimiento a cláusula referida a condiciones de entrega del Contrato de Arrendamiento de Inmuebles (Rec. 36)
22. Contratación de arrendamiento de inmuebles posterior al periodo establecido en el PAC (Rec. 37)
23. Contrato de alquiler con SABSA no realizado bajo normativa del sector público (Rec. 38)
24. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria (Rec. 39)
25. Deficiencias en procesos de contratación (Rec. 40)
26. Descargo de gastos efectuados en fechas anteriores a la última reposición de fondos (Rec. 44)
27. Pago de derechos de vía correspondiente a gestiones anteriores (Rec. 45)
28. Activos fijos pendientes de disposición y baja (Rec. 50)
29. Pagos posteriores al plazo establecido en contrato por el servicio de monitoreo y rastreo satelital (Rec. 52)
30. Deficiencias en la gestión y control de viáticos en misión oficial (Rec. 54)
31. Deficiencias en actividades de cierre (Rec. 60)
32. Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización (Rec. 61)
33. Falta de baja y disposición de activos fijos en desuso (Rec. 67)
34. Inmueble no incluido en detalle de activos fijos de la Aduana Nacional (Rec. 68)

Recomendaciones No Aplicables

1. Inobservancia a Circular sobre Registro de Asistencia de personal declarado en comisión (Rec. 11)
2. Terrenos de la Aduana Nacional con valor de Bs1 (Rec.17)

El detalle de las recomendaciones por Área Organizacional, es el siguiente:

Rec. Nº	Detalle	Gerencia	Estado
A. ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS			
1	Ausencia de distribución y/o devolución de Documentos de Garantía Ejecutados y Cancelados	GRLP GRO	NC NC
2	Ausencia de conclusión de conciliación y reembolsos por concepto de Subsidio de Incapacidad Temporal	GNAF GRSC GRO GRC GRT GRP	C NC NC NC NC NC
3	Falta de emisión oportuna de Resoluciones de Autorización de pagos por incentivos de denuncias	GRP GRT GRSC	C C NC



Aduana Nacional

Rec. N°	Detalle	Gerencia	Estado
	A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL		
4	Activo Fijo en operación de la Aduana Nacional con valor de Bs1	GNAF	NC
5	Inconsistencias respecto a la clasificación presupuestaria de activos fijos	GNAF	NC
6	Software desarrollado por la Aduana Nacional no incluido en el Activo Intangible y sin registro de propiedad intelectual	GNS	NC
7	Deficiencias en el control de activos intangibles	GNAF	C
8	Saldo pendiente de devolución por parte del Comando General de la Policía Boliviana	GNJ	NC
9	Deficiencias en el registro y pago de viáticos	GNAF	C
10	Deficiencias en las devoluciones de pagos indebidos	GNAF	C
11	Inobservancia a Circular sobre Registro de Asistencia de personal declarado en comisión	GNAF	NA
12	Ausencia de actualización del sistema informático de control de asistencia de la Aduana Nacional	GNAF	NC
	A.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ		
13	Inconsistencia en los saldos de almacén de materiales y suministros	GRLP	NC
14	Ausencia de control y seguimiento a la asignación de Activos Fijos	GRLP	C
15	Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización	GRLP	NC
16	Ausencia de actualización de planos del Bien Inmueble de propiedad de la Aduana Nacional en la ciudad de Cobija	GRLP	NC
17	Terrenos de la Aduana Nacional con valor de Bs1	GRLP	NA
18	Depósito Temporal en el código 139 caso Corsan Corviam Constructora S.A.	GRLP	NC
19	Documentos de garantía ejecutados y no cancelados pendientes de regularización desde gestiones anteriores	GRLP	NC
20	Retenciones por garantía de cumplimiento de contrato pendientes de devolución	GRLP	NC
	A.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA		
21	Deficiencias en el manejo de fondos de caja chica	GRC	C
22	Deficiencias en la Administración de Activos Fijos	GRC	C
23	Activos no verificados físicamente	GRC	NC
24	Activos fijos pendientes de disposición y baja	GRC	NC
25	Deficiencias en la administración de Fondos Rotativos y Caja Chica	GRC	C
26	Pagos por servicio de energía eléctrica con intereses por mora	GRC	C
27	Deficiencias en la elaboración de Especificaciones Técnicas de procesos bajo la modalidad de Contratación Menor	GRC	NC
28	Incorrecta apropiación de partida presupuestaria	GRC	C
29	Descuento a la Empresa MAGAFOR por servicio de limpieza	GRC	C
30	Falta de presentación de Informes de Conformidad para solicitar el pago de estipendios a las Fuerzas Armadas	GRC	C
	A.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ		
31	Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización	GRSC	NC
32	Falta de evidencia de Resoluciones de Exención de Tributos de inmuebles y vehículos de la Gerencia Regional Santa Cruz	GRSC	NC
33	Falta de distribución y/o devolución de Documento de Garantía Ejecutado y Cancelado	GRSC	C
34	Falta de continuidad y seguimiento a boletas de garantía ejecutadas y no canceladas que se encuentran con interposición de recursos	GRSC	NC
35	Retención del 7% en pagos mensuales por arrendamiento de inmuebles	GRSC	C
36	36. Incumplimiento a cláusula referida a condiciones de entrega del Contrato de Arrendamiento de Inmuebles	GRSC	NC
37	Contratación de arrendamiento de inmuebles posterior al periodo establecido en el PAC	GRSC	NC
38	Contrato de alquiler con SABSA no realizado bajo normativa del sector público	GRSC	NC
39	Incorrecta apropiación de partida presupuestaria	GRSC	NC
40	Deficiencias en procesos de contratación	GRSC	NC
41	Justificación que no sustenta la selección del proponente adjudicado	GRSC	C
	A.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO		
43	Falta de presentación de Informes en el descargo de Fondos Rotativos y en Avance	GRO	C
44	Descargo de gastos efectuados en fechas anteriores a la última reposición de fondos	GRO	NC
45	Pago de derechos de vía correspondiente a gestiones anteriores	GRO	NC
46	Descargos de Fondos en Avance fuera de plazo	GRO	C
47	Asignación de recursos en Fondos Rotativos no utilizados	GRO	C
48	Falta de utilización de conversores por el Área de Sistemas de la Gerencia Regional Oruro	GRO	C



Aduana Nacional

Rec. Nº	Detalle	Gerencia	Estado
49	Falta de toma de inventarios de documentos de garantías tributarias y de actuación	GRO	C
50	Activos fijos pendientes de disposición y baja	GRO	NC
51	Deficiencias en los pagos realizados por el Servicio de Internet	GRO	C
52	Pagos posteriores al plazo establecido en contrato por el servicio de monitoreo y rastreo satelital	GRO	NC
53	Importe de pago por el servicio de rastreo satelital de vehículos diferente al estipulado en contrato	GRO	C
54	Deficiencias en la gestión y control de viáticos en misión oficial	GRO	NC
55	Observaciones a procesos de Contratación de Consultores en Línea	GRO	C
56	Deficiencias en los pagos realizados al Batallón de Seguridad Física	GRO	C
57	Falta de presentación de Solicitud de pago de estipendios a las Fuerzas Armadas	GRO	C
58	Inobservancia a Contrato Administrativo Deficiencias en la adquisición de sellos	GRO	C
59	Deficiencias en procesos de adquisición de tóners para impresoras	GRO	C
A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA			
60	Deficiencias en actividades de cierre	GRT	NC
61	Activos fijos registrados temporalmente a nombre del Jefe de la Unidad Administrativa, pendientes de regularización	GRT	NC
62	Errores en el llenado del Formulario de Descargo de Viaje	GRT	C
63	Deficiencias en pasajes terrestres presentados como descargo del viaje en comisión	GRT	C
64	Observaciones en los descargos de viáticos	GRT	C
65	Formularios de "Descargo de Viajes en Misión Oficial" presentados fuera de plazo	GRT	C
66	Deficiencias en la emisión del Informe Legal para el pago de Contingencias Judiciales	GRT	C
A.8 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSÍ			
67	Falta de baja y disposición de activos fijos en desuso	GRP	NC
68	Inmueble no incluido en detalle de activos fijos de la Aduana Nacional	GRP	NC
69	Inoportuna solicitud de pago realizada por las Administraciones de Aduana	GRP	C
70	Incorrecta apropiación de partida presupuestaria	GRP	C
71	Deficiencias en el reembolso de pasajes terrestres	GRP	C
72	Ingreso de personal a oficinas de la Gerencia sin autorización del inmediato superior en fines de semana y feriados	GRP	C

Dónde: C= Cumplida, NC= No Cumplida, NA=No Aplicable

La Paz, 26 de febrero de 2021