



Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Seguimiento N° AN-UAIPC-IS-002/21, denominado **Segundo Seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI-002/19 “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 2018, cuyo primer seguimiento fue reportado en Informe N° AN-UAIPC-IS001/20**, 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 veinticuatro (24) recomendaciones contenidas en el Informe N° AN-UAIPC-ICI-002/19 de 28 de febrero de 2019, **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 2018**, cuyo primer seguimiento fue reportado en Informe N° AN-UAIPC-IS001/20 de 28 de febrero de 2020.

El objeto de nuestra revisión, comprende toda la documentación e información que evidencie el grado de cumplimiento de veinticuatro (24) recomendaciones contenidas en el Informe N° AN-UAIPC-ICI-002/19 de 28 de febrero de 2019, **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 2018**, cuyo primer seguimiento fue reportado en Informe N° AN-UAIPC-IS001/20 de 28 de febrero de 2020.

Como resultado del trabajo de seguimiento realizado, concluimos que de un total de veinticuatro (24) recomendaciones evaluadas, once (11) fueron cumplidas y trece (13) no cumplidas, de acuerdo a la siguiente relación:

### Recomendaciones Cumplidas

1. Insuficiencia de registro de instrucciones en hojas de ruta en procesos de contratación (Rec. 11)
2. Gastos ejecutados con fondos rotativos sin previa aprobación (Rec. 12)
3. Materiales y suministros sin movimiento (Rec. 13).
4. Remisión de documentos de garantía fuera de plazo (Rec. 19)
5. Deficiencias en procesos de contratación de Consultores Individuales de Línea (Rec. 31)
6. Deficiencias en los procesos de contratación del servicio de limpieza (Rec. 32)
7. Deficiencias en la toma de inventario físico de activos fijos (Rec. 40)
8. Registro inoportuno de gastos correspondientes a la gestión anterior (Rec. 44)
9. Garantía de Cumplimiento de Contrato con registro inadecuado y pendiente de devolución (Rec. 48)
10. Ausencia de documentación de respaldo del descargo de viáticos (Rec. 52)
11. Deficiencias en el registro y pago de viáticos (Rec. 56)

### Recomendaciones No Cumplidas

1. Falta de formalización de revaluó técnico de activos en Gerencia Regional Potosí (Rec. 1)
2. Vehículos de la Aduana Nacional con valor de Bs1 (Rec. 3)
3. Documentos de garantía vencidos registrados como vigentes al 31 de diciembre de 2018 (Rec. 5)



## Aduana Nacional

- U.A.I. Carlos A. Andrade F.
4. Ausencia de continuidad y seguimiento a documentos de garantía ejecutados y no cancelados (Rec. 6)
5. Deficiencias en la base de datos de Activos Fijos (Rec. 7)
6. Falta de distribución y/o devolución de documentos de garantía ejecutados y cancelados (Rec. 15)
7. Falta de disposición de materiales y suministros sin movimiento (Rec. 18)
8. Ausencia de control y seguimiento a Consultoría Estudio de Diseño Técnico (Rec. 25)
9. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos (Rec. 27)
10. Ausencia de regularización de depósitos de remates no identificados de gestiones anteriores (Rec. 28)
11. Terrenos de la Aduana Nacional con valor de Bs1 (Rec. 41)
12. Ausencia de información de remates efectuados en gestiones anteriores (Rec. 42)
13. Incorrecta apropiación de partida presupuestaria (Rec. 45)

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

Rec. Nº	Detalle	Gerencia	Estado
<b>A. ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS</b>			
1	Falta de formalización de revaluó técnico de activos en Gerencias Regionales de Potosí y Santa Cruz	GRP	NC
3	Vehículos de la Aduana Nacional con valor de Bs1	GRC	NC
5	Documentos de garantía vencidos registrados como vigentes al 31 de diciembre de 2018	GNAF	C
6	Ausencia de continuidad y seguimiento a documentos de garantía ejecutados y no cancelados	GRSC	NC
<b>A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL</b>			
7	Deficiencias en la base de datos de Activos Fijos	GNAF	NC
11	Insuficiencia de registro de instrucciones en hojas de ruta en procesos de contratación	GNAF	C
<b>A.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ</b>			
12	Gastos ejecutados con fondos rotativos sin previa aprobación	GRLP	C
13	Materiales y suministros sin movimiento	GRLP	C
15	Falta de distribución y/o devolución de documentos de garantía ejecutados y cancelados	GRLP	NC
<b>A.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA</b>			
18	Falta de disposición de materiales y suministros sin movimiento	GRC	NC
19	Remisión de documentos de garantía fuera de plazo	GRC	C
<b>A.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ</b>			
25	Ausencia de control y seguimiento a Consultoría Estudio de Diseño Técnico	GRSC	NC
27	Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos	GRSC	NC
28	Ausencia de regularización de depósitos de remates no identificados de gestiones anteriores	GRSC	NC
31	Deficiencias en procesos de contratación de Consultores Individuales de Línea	GRSC	C
32	Deficiencias en los procesos de contratación del servicio de limpieza	GRSC	C
<b>A.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO</b>			
<b>CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE</b>			
40	Deficiencias en la toma de inventario físico de activos fijos	GRO	C
41	Terrenos de la Aduana Nacional con valor de Bs1	GRO	NC
42	Ausencia de información de remates efectuados en gestiones anteriores	GRO	NC
44	Registro inoportuno de gastos correspondientes a la gestión anterior	GRO	C
45	Incorrecta apropiación de partida presupuestaria	GRO	NC
48	Garantía de Cumplimiento de Contrato con registro inadecuado y pendiente de devolución	GRO	C
<b>A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL TARIJA</b>			
52	Ausencia de documentación de respaldo del descargo de viáticos	GRT	C
56	Deficiencias en el registro y pago de viáticos	GRT	C

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

La Paz, 26 de febrero de 2021