RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Seguimiento N° AN/UAI/IS/001/22 de 25 de febrero de 2022, denominado ***Primer Seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI-002/21 "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 2020***, realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2022 de la Unidad de Auditoría Interna e instrucciones impartidas por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna mediante Memorándum N° AN-UAIPC-M-150/20 de 20 de diciembre de 2021.

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y establecer el grado de cumplimiento de recomendaciones contenidas en el Informe N° AN-UAIPC-ICI-002/21 de 26 de febrero de 2021, ***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 2020.***

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-002/21 de 26 de febrero de 2021, ***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 2020.***

Como resultado del trabajo de seguimiento realizado, concluimos que de un total de cuarenta y nueve (49) recomendaciones evaluadas, veinticuatro (23) fueron cumplidas, veinticinco (25) no cumplidas y una (1) no aplicable, de acuerdo a la siguiente relación:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. Boletas de Garantías vencidas y no ejecutadas (Rec. 7)
2. Carencia de un medio informático para el control del pago y descargo de viáticos (Rec. 10)
3. Ausencia de ajuste al Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos (Rec. 11)
4. Conformación de Grupos de Trabajo con personal ajeno a la Unidad de Coordinación Operativa e Investigación (Rec. 12)
5. Carencia de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería (Rec. 15)
6. Falta de actualización del Reglamento para la Concesión de Depósitos Aduaneros y ausencia de un Procedimiento para el control y supervisión de los ingresos por recintos aduaneros (Rec. 18)
7. Procedimientos no formalizados y otros carentes de actualización referidos a la administración y control de recursos (Rec. 19)
8. Deficiencias identificadas en el Sistema Informático de Recaudaciones (Rec. 27)
9. Falta de comunicación de devolución de pagos indebidos a la Administración de Aduana y al Oferente o Postor (Rec. 28)
10. Inadecuada modalidad de contratación para la adquisición de Timbres de Control Fiscal (Rec. 29)
11. Activos fijos en buen estado que no se encuentran en uso ni asignados (Rec. 31)

12. Errores en datos consignados en el Sistema de Documentos de Garantía (Rec. 34)
13. Deficiencias en los pagos de estipendios por alimentación hospitalaria a las Fuerzas Armadas (Rec. 35)
14. Deficiencias en el respaldo del pago de viáticos (Rec. 36)
15. Operativos de control que no son atribuciones de la Gerencia Regional (Rec. 37)
16. Carencia de Arqueos de Cierre en Fondos Rotativos (Rec. 39)
17. Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos (Rec. 40)
18. Deficiencias en el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Uso de Vehículos y Aprovisionamiento de Combustible (Rec. 42)
19. Asistencia de efectivos policiales del Batallón de Seguridad Física menor al Acuerdo de Cooperación Interinstitucional (Rec. 43)
20. Deficiencias en el pago de estipendios al personal de las Fuerzas Armadas (Rec. 44)
21. Carencia de recuperación de viáticos pagados y no descargados oportunamente (Rec. 47)
22. Deficiencias en la formulación y control de los Formularios 110 (Rec. 48)
23. Construcción de planta de Gas en terreno de la Aduana Nacional afectando derecho propietario (Rec. 49)

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

1. Deficiencias en la gestión y registro del Almacenes de Materiales y Suministros (Rec.1)
2. Activos con revalúo técnico pendientes de aprobación (Rec. 2)
3. Falta de baja y disposición de activos fijos en desuso (Rec. 3)
4. Falta de formalización de exenciones tributarias de impuestos de inmuebles y vehículos (Rec. 4)
5. Instalación de Estructuras metálicas adquiridas como materiales y suministros (Rec. 5)
6. Depósitos por remate de mercancías de gestiones anteriores pendientes de distribución (Rec. 6)
7. Ausencia de seguimiento a documentos de garantía ejecutadas y no canceladas (Rec. 8)
8. Documentos de Garantía no concluidos y/o depurados en el Sistema de Registro de Garantías (Rec. 9)
9. Registros y pagos inoportunos de gastos correspondientes a la gestión anterior (Rec. 13)
10. Deficiencias en los procesos de contratación (Rec. 14)
11. Observaciones a los Procedimientos para la Ejecución de Procesos de Contratación (Rec. 16)
12. Carencia de procedimientos escritos sobre la administración del activo intangible (Rec. 17)
13. Falta de toma de decisiones sobre el saldo registrado en "Otras Cuentas a Cobrar" (Rec. 21)
14. Carencia de procedimientos sobre la administración y disposición de bienes (Rec. 20)
15. Ausencia de registro del Derecho Propietario de un vehículo (Rec. 22)

16. Ausencia de control físico y contable del televisor repuesto por el seguro (Rec. 23)
17. Bienes fungibles considerados como activos fijos (Rec. 24)
18. Deficiencias en la base de datos y el Sistema de Activos Fijos (Rec. 25)
19. Incorrecto cálculo de actualización de los activos fijos (Rec. 26)
20. Observaciones sobre los terrenos de la Administración de Aduana Guayaramerín y Cobija (Rec. 30)
21. Inconsistencia en el registro de activos fijos (Rec. 32)
22. Falta de distribución y/o devolución del documento de garantía ejecutado y cancelado (Rec. 33)
23. Ausencia de control y seguimiento a Consultoría Estudio de Diseño Técnico (Rec. 41)
24. Terreno con baja contable sin considerar su inmueble (Rec. 45)
25. Remates presenciales efectuados en gestiones anteriores no distribuidos (Rec. 46)

Recomendación No Aplicable

1. Inexistencia de Resolución Administrativa modificatoria del importe asignado a Fondo Rotativo (Rec. 38)

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

Rec. N°	Detalle	Gerencia	Estado
	A. OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES EJECUTORAS		
	A.1 ASPECTOS COMUNES A LAS UNIDADES EJECUTORAS		
	ACTIVO REALIZABLE		
1	Deficiencias en la gestión y registro del Almacén de Materiales y Suministros	GNAF	NC
		GRSC	NC
		GRC	C
		GRT	NC
	ACTIVO FIJO		
2	Activos con revalúo técnico pendientes de aprobación	GRO	NC
		GRC	NC
		GRP	NC
		GNAF	NC
3	Falta de baja y disposición de activos fijos en desuso	GRLP	NC
		GRT	NC
		GRSC	NC
4	Falta de formalización de exenciones tributarias de impuestos de inmuebles y vehículos	GRO	NC
		GRP	NC
		GNAF	NC
5	Instalación de Estructuras metálicas adquiridas como materiales y suministros	GRLP	NC
		GRO	NC
	PASIVO CORRIENTE		
6	Depósitos por remate de mercancías de gestiones anteriores pendientes de distribución	GNSC	NC
		GRLP	C
	CUENTAS DE ORDEN		
7	Boletas de Garantías vencidas y no ejecutadas	GNO	C
		GRSC	C
8	Ausencia de seguimiento a documentos de garantía ejecutadas y no canceladas	GRC	NC
		GRSC	NC
		GRO	C

Rec. N°	Detalle	Gerencia	Estado
9	Documentos de Garantía no concluidos y/o depurados en el Sistema de Registro de Garantías	GRLP	C
		GRC	C
		GRO	C
		GRP	C
		GRSC	NC
	GASTOS		
10	Carencia de un medio informático para el control del pago y descargo de viáticos	GNAF	C
11	Ausencia de ajuste al Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos	GNAF	C
12	Conformación de Grupos de Trabajo con personal ajeno a la Unidad de Coordinación Operativa e Investigación	UCOE	C
13	Registros y pagos inoportunos de gastos correspondientes a la gestión anterior	GRLP	NC
		GRT	NC
		GRSC	C
		GRP	C
14	Deficiencias en los procesos de contratación	GRC	C
		GRT	NC
	A.2 UNIDAD EJECUTORA OFICINA CENTRAL		
	ASPECTOS GENERALES		
15	Carencia de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería	GNAF	C
16	Observaciones a los Procedimientos para la Ejecución de Procesos de Contratación	GNAF	NC
17	Carencia de procedimientos escritos sobre la administración del activo intangible	GNS	NC
		GNAF	NC
18	Falta de actualización del Reglamento para la Concesión de Depósitos Aduaneros y ausencia de un Procedimiento para el control y supervisión de los ingresos por recintos aduaneros	GNAF	C
19	Procedimientos no formalizados y otros carentes de actualización referidos a la administración y control de recursos	GNAF	C
20	Carencia de procedimientos sobre la administración y disposición de bienes	GNAF	NC
	ACTIVO EXIGIBLE		
21	Falta de toma de decisiones sobre el saldo registrado en "Otras Cuentas a Cobrar	GNAF	NC
	ACTIVO FIJO		
22	Ausencia de registro del Derecho Propietario de un vehículo	GNAF	NC
23	Ausencia de control físico y contable del televisor repuesto por el seguro	GNAF	NC
24	Bienes fungibles considerados como activos fijos	GNAF	NC
25	Deficiencias en la base de datos y el Sistema de Activos Fijos	GNAF	NC
26	Incorrecto cálculo de actualización de los activos fijos	GNAF	NC
	INGRESOS		
27	Deficiencias identificadas en el Sistema Informático de Recaudaciones	GNAF	C
	GASTOS		
28	Falta de comunicación de devolución de pagos indebidos a la Administración de Aduana y al Oferente o Postor	GNAF	C
29	Inadecuada modalidad de contratación para la adquisición de Timbres de Control Fiscal	GNAF	C
	A.3 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL LA PAZ		
	ACTIVO FIJO		
30	Observaciones sobre los terrenos de la Administración de Aduana Guayaramerín y Cobija	GRLP	NC
31	Activos fijos en buen estado que no se encuentran en uso ni asignados	GRLP	C
32	Inconsistencia en el registro de activos fijos	GNAF	NC
		GRLP	NC
	PASIVO		
33	Falta de distribución y/o devolución del documento de garantía ejecutado y cancelado	GRLP	NC
	CUENTAS DE ORDEN		
34	Errores en datos consignados en el Sistema de Documentos de Garantía	GRLP	C
	GASTOS		
35	Deficiencias en los pagos de estipendios por alimentación hospitalaria a las Fuerzas Armadas	GRLP	C

Rec. N°	Detalle	Gerencia	Estado
	A.4 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA		
	GASTOS		
36	Deficiencias en el respaldo del pago de viáticos	GRC	C
37	Operativos de control que no son atribución de la Gerencia Regional	GRC	C
	A.5 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ		
	CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE		
38	Inexistencia de Resolución Administrativa modificatoria del importe asignado a Fondo Rotativo	GNAF	NA
39	Carencia de Arqueos de Cierre en Fondos Rotativos	GRSC	C
	ACTIVOS FIJOS		
40	Falta de regularización de transferencias y asignaciones de Activos Fijos	GRSC	C
41	Ausencia de control y seguimiento a Consultoría Estudio de Diseño Técnico	GRSC	NC
	GASTOS		
42	Deficiencias en el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Uso de Vehículos y Aprovisionamiento de Combustible	GRSC	C
43	Asistencia de efectivos policiales del Batallón de Seguridad Física menor al Acuerdo de Cooperación Interinstitucional	GRSC	C
44	Deficiencias en el pago de estipendios al personal de las Fuerzas Armadas	GRSC	C
	A.6 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL ORURO		
	ACTIVO FIJO		
45	Terreno con baja contable sin considerar su inmueble	GRO	NC
	PASIVO		
46	Remates presenciales efectuados en gestiones anteriores no distribuidos	GRO	NC
	GASTOS		
47	Carencia de recuperación de viáticos pagados y no descargados oportunamente	GRO	C
48	Deficiencias en la formulación y control de los Formularios 110	GRO	C
	UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI		
	ACTIVO FIJO		
	A.7 UNIDAD EJECUTORA GERENCIA REGIONAL POTOSI		
49	Construcción de planta de Gas en terreno de la Aduana Nacional afectando derecho propietario	GRP	C

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

La Paz, 25 de febrero de 2022