



Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Seguimiento N° AN-UAIPC-IS002/17, denominado *Segundo seguimiento al Informe N° AN-UAIPC-ICI002/15 “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 2014”*, cuyo primer seguimiento fue reportado en Informe N° AN-UAIPC-IS001/16 de 26 de febrero de 2016, realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2017 de la Unidad de Auditoría Interna e instrucciones impartidas por el Auditor Interno General mediante Memorándum N° AN-UAIPC-132/16 de 30 de noviembre de 2016.

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en Informe N° AN-UAIPC-ICI002/15 de 27 de febrero de 2015, 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 2014*.

El objeto de nuestra revisión, comprende toda la documentación e información que evidencie el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en Informe N° AN-UAIPC-ICI002/15 de 27 de febrero de 2015, 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 2014*.

Con base a los resultados del trabajo de segundo seguimiento concluimos que de un total de treinta y uno (31) recomendaciones evaluadas, diecisiete (17) fueron cumplidas, ocho (8) no cumplidas con avance y seis (6) no aplicables, de acuerdo a la siguiente relación:

### RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. Falta de actualización del “Procedimiento para la Administración de Garantías” (Rec. 8)
2. Registro de Formulario 500 en el SICOES fuera de plazo (Rec. 16)
3. Deficiencias en los procesos de adquisición de bienes y servicios (Rec. 21)
4. Activos fijos en desuso y en mal estado que no fueron dados de baja (Rec. 23)
5. Falta de aplicación de mecanismos de control en la elaboración de conciliaciones bancarias (Rec. 26)
6. Ausencia de adecuados procedimientos de control sobre el manejo de la cuenta bancaria fiscal (Rec. 27)
7. Fondos Rotativos pendientes de descargo al cierre de la gestión 2014 (Rec. 28)
8. Deficiencias en el registro y pago de viáticos (Rec. 32)
9. Registro de los formularios 500 en el SICOES fuera de plazo (Rec. 33)
10. Ausencia de protocolización de contrato (Rec. 37)
11. Ausencia de arqueos de Fondos Rotativos en Administraciones Aduaneras dependientes de Gerencia Regional Tarija (Rec. 40)
12. Ausencia de inventario y actualización del movimiento de activos fijos (Rec. 41)
13. “Libros Diarios” sobre aprovisionamiento de combustible inadecuadamente llenados (Rec. 44)
14. Deficiencias en la presentación de facturas de descargo por pago de refrigerios (Rec. 45)
15. Suscripción de contratos posterior a la fecha de vigencia (Rec. 47)
16. Ausencia del registro del formulario 400 en el SICOES (Rec. 48)
17. Deficiencias en el control de consumo de combustible (Rec. 49)

### RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS CON AVANCE

1. Falta de control sobre Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas (Rec. 1)
2. Boletas de Garantías Ejecutadas y No Canceladas desde gestiones anteriores (Rec. 2)
3. Ausencia de elaboración de un Manual de Procedimientos Contables (Rec. 3)



**Aduana Nacional**

4. Falta de actualización de Manuales de Procedimientos administrativos (Rec. 4)
5. Falta de incorporación contable de vehículos adjudicados directamente a título gratuito mediante Decreto Supremo N° 220 (Rec. 6)
6. Remates realizados vía internet por las Gerencias Regionales pendientes de distribución (Rec. 9)
7. Diferencias en el recuento físico del Almacén de Materiales y Suministros (Rec. 13)
8. Ausencia de conciliación de adeudos originados en el alquiler de inmueble para el COA Santa Cruz (Rec. 29)

**RECOMENDACIONES NO APLICABLES**

1. Ausencia de un adecuado sistema informático para el control de activos fijos (Rec. 7)
2. Activos fijos en desuso y en mal estado que no fueron dados de baja (Rec. 12)
3. Materiales y suministros sin movimiento y sin código SIGMA (Rec. 25)
4. Activos Fijos sin movimiento y obsoletos (Rec. 42)
5. Deficiencias en la emisión de memorándums de viaje y en la presentación de formularios 110 y pases a bordo (Rec. 43)
6. Deficiencias en pago de viáticos a personal operativo del Comando Regional COA Potosí (Rec. 46)

La Paz, 24 de febrero de 2017