



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Seguimiento N° AN-UAIPC-IS001/15, denominado *Primer Seguimiento al Informe AN-UAIPC-ICI002/14 "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 2013"*, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2015 de la Unidad de Auditoría Interna e instrucciones impartidas por el Auditor Interno General mediante memorándum N° AN-UAIPC-170/14 de 10 de diciembre de 2014.

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en Informe AN-UAIPC-ICI002/14 de 27 de febrero de 2014, *Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Aduana Nacional de Bolivia, correspondientes al período finalizado al 31 de diciembre de 2013*.

El objeto de nuestra revisión, comprende toda la documentación e información que evidencie el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en Informe AN-UAIPC-ICI002/14 de 27 de febrero de 2014, *Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Aduana Nacional de Bolivia, correspondientes al período finalizado al 31 de diciembre de 2013*.

Como resultado del trabajo de seguimiento realizado concluimos que de un total de noventa y cinco (95) recomendaciones evaluadas, 54 fueron cumplidas, 28 no cumplidas con avance y 13 no cumplidas sin avance, de acuerdo a la siguiente relación:

Recomendaciones cumplidas

1. Ausencia de conciliación entre el estado de cuenta de Materiales y Suministros y los registros contables (Rec. 7)
2. Deficiencias en el Sistema de Activos Fijos (Rec. 9)
3. Ausencia de documentación actualizada de casos registrados dentro de las Cuentas de Orden (Rec. 18)
4. Saldos pendientes de conciliación con la Administradora de Fondos de Pensiones Previsión (AFP) (Rec. 20)
5. Ausencia de procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales (Rec. 21)
6. Registro de los formularios 400 y 500 en el SICOES fuera de plazo (Rec. 24)
7. Ausencia de elaboración del "Formulario de Requerimiento de Bienes y/o Servicios" (Rec. 25)
8. Factura emitida por el proveedor en forma posterior a su fecha límite de emisión (Rec. 26)



AUDITORÍA INTERNA

AN-UAIPC-IS001/15

9. Informes y formularios de descargo de pago de viáticos sin sello de recepción (Rec. 27)
10. Ausencia de arqueos de Fondos Rotativos en Gerencia Regional La Paz (Rec. 28)
11. Ausencia de Resolución Administrativa para la apertura de Fondo Rotativo (Rec. 29)
12. Error en la numeración de Resoluciones Administrativas sobre apertura de Fondos Rotativos (Rec. 30)
13. Ausencia de documentación de respaldo de gastos realizados en la Administración de Aduana Frontera Puerto Acosta (Rec. 31)
14. Falta de suscripción de las Actas de Transferencia y de Asignación de Activos Fijos (Rec. 32)
15. Ausencia de un ambiente adecuado para el almacén de materiales y suministros (Rec. 34)
16. Ausencia de actualización del movimiento de Activos Fijos (Rec. 35)
17. Falta de entrega de carpetas de remates realizados vía internet (Rec. 36)
18. Deficiencias en los procesos de contratación de Consultorías de Línea (Rec. 38)
19. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios bajo la modalidad ANPE (Rec. 39)
20. Ausencia de elaboración de conciliaciones bancarias mensuales (Rec. 44)
21. Falta de integridad en el registro de la activación de construcciones en proceso (Rec. 45)
22. Ausencia de regularización de comisiones bancarias pendientes de registro contable presupuestario (Rec. 46)
23. Inadecuada exposición contable de la composición de la cuenta 81700 “Bienes Recibidos en Depósito” (Rec. 47)
24. Falta de documentación en la adquisición de muebles e inadecuado registro de la recepción definitiva en el SICOES (Rec. 48)
25. Deficiencias en la presentación del formulario 110 en el pago de refrigerios (Rec. 49)
26. Retraso en el registro y remisión de contratos a la Contraloría General del Estado (Rec. 51)
27. Deficiencias en los arqueos de Cajas Chicas y Fondos Rotativos (Rec. 53)
28. Deficiencias en la asignación y ubicación de los activos fijos (Rec. 54)
29. Ausencia de Actas de Asignación de Activos Fijos (Rec. 57)
30. Inadecuada exposición de la composición de la cuenta 81700 “Bienes Recibidos en Depósito” (Rec. 59)
31. Ausencia del “Certificado de No Adeudo” en el proceso de contratación de Servicio de Transporte de Personal (Rec. 62)
32. Ausencia de firma de las “Especificaciones Técnicas” en el proceso de contratación de “Lavandería, limpieza e higiene” (Rec. 63)
33. Falta de comunicación de conclusión de contrato de consultores a la AFP (Rec. 64)



AUDITORÍA INTERNA

AN-UAIPC-IS001/15

34. Gastos realizados sin efectuar la transferencia directa a cuenta bancaria del beneficiario (Rec. 65)
35. Ausencia de optimización en la contratación del servicio de transporte de personal (Rec. 67)
36. Falta de evidencia de Arqueos de Fondos Rotativos al cierre de gestión así como de Arqueos Sorpresivos (Rec. 69)
37. Depósitos bancarios presentados fuera de plazo (Rec. 70)
38. Descargos de fondos rotativos con fecha anterior a su última reposición (Rec. 71)
39. Presentación del Informe de Viaje fuera de plazo (Rec. 72)
40. Pago inoportuno de servicios básicos (Rec. 73)
41. Ausencia de entrega de carpeta de remate vía internet (Rec. 74)
42. Pago inoportuno de viáticos (Rec. 75)
43. Deficiencias en la documentación de respaldo de pago de refrigerios (Rec. 76)
44. Incorrecta apropiación presupuestaria de gastos (Rec. 77)
45. Ausencia de confirmación sobre impedimentos en la contratación de consultores (Rec. 78)
46. Materiales y suministros sin movimiento (Rec. 82)
47. Ausencia de regularización de importes producto de remates efectuados por la Gerencia Regional Tarija (Rec. 83)
48. Reposición de Fondo Rotativo cuyos gastos superan el setenta por ciento del total asignado (Rec. 88)
49. Ausencia de toma de inventario físico de Activos Fijos (Rec. 89)
50. Materiales y suministros sin movimiento desde gestiones anteriores (Rec. 91)
51. Error en la fecha de incorporación del revalúo en el Sistema de Activos Fijos SAF (Rec. 92)
52. Ausencia de remisión de la información de la contratación de Servicios de Seguridad Física a la Contraloría General del Estado (Rec. 93)
53. Ausencia de optimización del proceso de contratación para el servicio de transporte de mercancía incautada (Rec. 94)
54. Registro en el SICOES de los formularios 200 y 500 fuera de plazo (Rec. 95)

Recomendaciones no cumplidas con avance

1. Ausencia de control y composición de las cuentas corrientes aperturadas para ingresos por remates (Rec. 1)
2. Deficiencias en el control de boletas de garantía ejecutadas y no canceladas (Rec. 2)
3. Remates identificados en las Gerencias Regionales pendientes de distribución (Rec. 3)
4. Falta de disposición de valores sin movimiento durante la gestión 2013 (Rec. 4)



AUDITORÍA INTERNA

AN-UAIPC-IS001/15

5. Materiales y suministros obsoletos y sin movimiento desde gestiones anteriores (Rec. 5)
6. Ausencia de remisión de documentación para el cobro del Remate del Vehículo INEDER TGN (Rec. 6)
7. Activos Fijos con valor residual de Bs1 (Rec. 8)
8. Falta de formalidad en la incorporación del revalúo técnico de inmuebles (Rec. 10)
9. Ausencia de normativa relativa a la distribución de garantías ejecutadas y canceladas (Rec. 11)
10. Boletas de Garantía Ejecutadas y Canceladas pendientes de distribución o devolución (Rec. 12)
11. Activos en poder y uso de la entidad sin registro contable por falta de cumplimiento de requisitos administrativos (Rec. 13)
12. Falta de entrega de armamento por parte del Comando General de la Policía Boliviana (Rec. 14)
13. Ausencia de regularización de la documentación legal de un bien inmueble ubicado en Pocitos – Yacuiba (Rec. 15)
14. Falta de consistencia en la información de garantías generadas por las Administraciones Aduaneras (Rec. 16)
15. Importes registrados por concepto de almacenaje pendiente de pago y empoques por devolver en la realización de remates vía internet (Rec. 17)
16. Ausencia de implementación del Sistema de Comparación de Información Concesionarios (COINCO) (Rec. 19)
17. Falta de aprobación de la actualización del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios (Rec. 22)
18. Ausencia de publicación de contratos modificatorios en el sistema SICOES (Rec. 23)
19. Deficiencias en el manejo y control de materiales y suministros (Rec. 33)
20. Deficiencias en el pago de viáticos (Rec. 42)
21. Recibos de caja chica sin numeración correlativa (Rec. 52)
22. Ausencia de Cronograma de Mantenimiento y Kardex de Control en el mantenimiento de vehículos (Rec. 68)
23. Ausencia de documentación del proceso de contratación “Compra de Tonners para Impresoras y Fotocopias” (Rec. 79)
24. Registro de formularios en el SICOES fuera de plazo (Rec. 80)
25. Pago inoportuno de viáticos y falta de retención del RC-IVA (Rec. 81)
26. Falta de información a las AFP’s sobre inicio y conclusión de contratos de Consultoría en Línea (Rec. 84)
27. Formularios de Requerimiento de Bienes y/o Servicios sin aprobación del RPA y falta de correlatividad en la numeración de los recibos de fondo rotativo (Rec. 86)
28. Deficiencias en el pago de viáticos (Rec. 87)



AUDITORÍA INTERNA
AN-UAIPC-IS001/15

Recomendaciones no cumplidas sin avance

1. Ausencia de regularización de las cuentas aperturadas para ingresos por remates (Rec. 37)
2. Ausencia de proceso de contratación bajo la modalidad ANPE para alquiler de vivienda (Rec. 40)
3. Deficiencias en procesos de contratación bajo la modalidad de Contratación Menor (Rec. 41)
4. Deficiencias en el descargo, reposición y cierre de fondos (Rec. 43)
5. Deficiencias en el registro de formularios en el SICOES (Rec. 50)
6. Diferencia en el saldo del Activo Disponible presentado en los sistemas SIGMA y SINCOM (Rec. 55)
7. Partidas conciliatorias no regularizadas que se originan desde gestiones anteriores (Rec. 56)
8. Deficiencias en el manejo contable de las cuentas relacionadas al control de remates (Rec. 58)
9. Partidas bancarias pendientes de conciliación (Rec. 60)
10. Presentación de los formularios 200 fuera de plazo en el SICOES (Rec. 61)
11. Deficiencias en el pago de Viáticos por Viajes al Interior del País (Rec. 66)
12. Deficiencias en los procesos de contratación de adquisición de bienes y servicios (Rec. 85)
13. Activos fijos en desuso y en mal estado que no fueron dados de baja (Rec. 90)

La Paz, 27 de febrero de 2015