



RESUMEN EJECUTIVO

Aduana Nacional

Informe de Auditoría N° AN-UAIPC-ICI-013/19 de 4 de octubre de 2019, denominado *Auditoría operativa al proceso de exportación definitiva bajo la modalidad general efectuado por las Administraciones Aduaneras dependientes de las Gerencias Regionales de La Paz y Tarija*, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2019.

El objetivo general de nuestro examen, es emitir una opinión independiente sobre el grado de cumplimiento de los indicadores de eficacia y eficiencia del proceso de exportación definitiva, bajo la modalidad de exportación general, realizado por las Administraciones Aduaneras dependientes de las Gerencias Regionales de La Paz y Tarija, durante la gestión 2018.

El objeto del examen lo constituye la información y documentación proporcionada por la Unidad de Ejecución del Proyecto “Nuevo Sistema de Gestión Aduanera”, la Unidad de Planificación, Estudios y Control de Gestión, las Administraciones de Aduana dependientes de las Gerencias Regionales de La Paz y Tarija, y otras áreas y unidades organizacionales de la Aduana Nacional, relacionadas con el grado de cumplimiento de los indicadores de gestión formulados por la Unidad de Auditoría Interna y los contenidos en los Programas Operativos Anuales de la gestión 2018, de ambas Gerencias Regionales.

Resultados:

A continuación se detallan las **conclusiones generales** por cada indicador, con base a las seis (6) tareas a nivel de eficacia, así como la medición de las cinco (5) tareas a nivel de eficiencia, por cada Administración de Aduana dependientes de las Gerencias Regionales de La Paz y Tarija.

a) INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA PARA MEDIR LAS TAREAS DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA REGIONAL LA PAZ

Administración de Aduana Aeropuerto El Alto

Eficacia:

De un total de seis (6) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, cinco (5) fueron eficaces (83%), y uno (1) ineficaz (17%), por tanto, la Administración de Aduana Aeropuerto El Alto, dependiente de la Gerencia Regional La Paz **fue eficaz.**

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, cuatro (4) fueron ineficientes (80%) y una (1) eficiente (20%), por tanto, la Administración de Aduana Aeropuerto El Alto, dependiente de la Gerencia Regional La Paz **fue ineficiente.**



Aduana Nacional

Administración de Aduana Frontera Desaguadero

Eficacia:

De un total de seis (6) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, seis (6) fueron eficaces (100%), por tanto, la Administración de Aduana Frontera Desaguadero, dependiente de la Gerencia Regional La Paz **fue eficaz**, en el cumplimiento de sus metas.

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, tres (3) fueron eficientes (60%) y dos (2) ineficientes (40%), por tanto, la Administración de Aduana Frontera Desaguadero, dependiente de la Gerencia Regional la Paz **fue ineficiente**.

Administración de Aduana Frontera Guayaramerín

Eficacia:

De un total de seis (6) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, cuatro (4) fueron eficaces (100%) y dos (2) no aplicables, por tanto, la Administración de Aduana Frontera Guayaramerín, dependiente de la Gerencia Regional La Paz **fue eficaz**, en el cumplimiento de sus metas.

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, una (1) fue eficiente (25%), tres (3) fueron ineficientes (75%) y una (1) no aplicable, por tanto, la Administración de Aduana Frontera Guayaramerín, dependiente de la Gerencia Regional la Paz **fue ineficiente**.

Administración de Aduana Zona Franca Comercial / Frontera Cobija

Eficacia:

De un total de seis (6) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, tres (3) fueron eficaces (75%), uno (1) ineficiente (25%) y dos (2) no aplicables, por tanto, la Administración de Aduana Zona Franca Comercial / Frontera Cobija, dependiente de la Gerencia Regional La Paz **fue eficaz**, en el cumplimiento de sus metas.



Aduana Nacional

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, uno (1) fue eficiente (25%), tres (3) ineficientes (75%) y uno (1) no Aplicable, por tanto, la Administración de Aduana Zona Franca Comercial / Frontera Cobija, dependiente de la Gerencia Regional la Paz **fue ineficiente.**

b) INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA PARA MEDIR LAS TAREAS DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA GERENCIA REGIONAL TARIJA

Administración de Aduana Frontera Yacuiba

Eficacia:

De un total de seis (6) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, seis (6) lograron sus metas (100%), por tanto, la Administración de Aduana Frontera Yacuiba, dependiente de la Gerencia Regional Tarija **fue eficaz.**

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, uno (1) fue eficiente (20%) y cuatro (4) ineficientes (80%), por tanto, la Administración de Aduana Frontera Yacuiba, dependiente de la Gerencia Regional Tarija **fue ineficiente.**

Administración de Aduana Frontera Bermejo

Eficacia:

De un total de seis (6) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, cuatro (4) fueron eficaces (67%) y dos (2) ineficaces (33%), por tanto, la Administración de Aduana Frontera Bermejo, dependiente de la Gerencia Regional Tarija **fue ineficaz.**

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, uno (1) fue eficiente (20%) y cuatro (4) ineficientes (80%), por tanto, la Administración de Aduana Frontera Bermejo, dependiente de la Gerencia Regional Tarija **fue ineficiente.**

Administración de Aduana Cañada Oruro

Eficacia:

De un total de seis (6) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, seis (6) fueron eficaces (100%), por tanto, la Administración de Aduana Frontera Cañada Oruro, dependiente de la Gerencia Regional Tarija **fue eficaz.**



Aduana Nacional

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, dos (2) fueron eficientes (40%) y tres (3) ineficientes (60%), por tanto, la Administración de Aduana Frontera Cañada Oruro, dependiente de la Gerencia Regional Tarija **fue ineficiente**.

Por lo expuesto, se establece que el logro obtenido por las Administraciones de Aduana Aeropuerto El Alto, Frontera Desaguadero, Frontera Guayaramerín y Zona Franca Comercial / Frontera Cobija, dependientes de la Gerencia Regional La Paz, y las Administraciones de Aduana Frontera Yacuiba, Frontera Bermejo y Frontera Cañada Oruro, dependientes de la Gerencia Regional Tarija, en el proceso de Exportación Definitiva bajo la modalidad General, durante la gestión 2018, fueron: eficaces e ineficientes; pese a ello, los resultados tomados en su integridad han permitido coadyuvar a cumplir con el objetivo estratégico institucional de: *“Mejorar la eficiencia de la operativa aduanera y la prestación de servicios aduaneros para su ejecución y voluntario cumplimiento”*.

Asimismo, en el desarrollo del examen de auditoría, se han establecido deficiencias de control interno que consideramos importante informar para conocimiento y acción correctiva de las autoridades de la Aduana Nacional, conforme a la siguiente relación:

1. Ausencia de cumplimiento de los tiempos programados para aforo de operaciones de exportación definitiva.
2. Falta de actualización de los criterios de riesgo sobre aforos de operaciones de exportación.
3. Deficiencias en el procesamiento de operaciones aduaneras de exportación
4. Falta de reportes informáticos para un adecuado control y seguimiento del proceso de exportación.
5. Ausencia de controles en los tiempos insumidos en el despacho de exportación de mercancías.
6. “Optimizar el tiempo de exportación con Canal Rojo Frontera Yacuiba”, tarea no contemplada en el Programa Operativo Anual 2018.
7. Inexistencia de una opción de consulta en el Sistema SUMA Exportaciones, sobre los RUP por pago de sanciones por Contravenciones Aduaneras.

La Paz, 4 de octubre de 2019