



RESUMEN EJECUTIVO

Aduana Nacional

Informe de Auditoría N° AN-UAIPC-ICI-007/19, denominado *Auditoría operativa al proceso de exportación bajo el régimen de exportación general efectuado por las Administraciones Aduaneras dependientes de las Gerencias Regionales de Potosí y Santa Cruz*, 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 el régimen de exportación general, realizado por las Administraciones Aduaneras dependientes de las Gerencias Regionales de Potosí y Santa Cruz, 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 Potosí y Santa Cruz, 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 Santa Cruz y Potosí.

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

Administración de Aduana Aeropuerto Viru Viru

Eficacia:

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

Eficiencia:

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



Administración de Aduana Frontera Puerto Suárez (Arroyo Concepción) **Aduana Nacional**

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 Puerto Suárez (Arroyo Concepción), dependiente de la Gerencia Regional Santa Cruz **fue eficaz**, en el cumplimiento de sus metas

Eficiencia:

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

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

Administración de Aduana Frontera Avaroa

Eficacia:

De un total de seis (6) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, cinco (5) lograron sus metas (100%) y uno (1) es no aplicable, por tanto, la Administración de Aduana Frontera Avaroa, dependiente de la Gerencia Regional Potosí **fue eficaz**.

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, dos (2) fueron eficientes (67%), uno (1) ineficiente y dos (2) fueron no aplicables, por tanto, la Administración de Aduana Frontera Avaroa, dependiente de la Gerencia Regional Potosí **fue ineficiente**.

Administración de Aduana Frontera Villazón

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 Villazón, dependiente de la Gerencia Regional Potosí **fue eficaz**.

Eficiencia:

De un total de cinco (5) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, uno (1) fue eficiente (33%), dos (2) ineficientes y dos (2) no aplicables, por tanto, la Administración de Aduana Frontera Villazón, dependiente de la Gerencia Regional Potosí **fue ineficiente**.



Aduana Nacional

Por lo expuesto, se establece que el logro obtenido por las Administraciones de Aduana Aeropuerto Viru Viru y Frontera Puerto Suárez (Arroyo Concepción), dependientes de la Gerencia Regional Santa Cruz, y las Administraciones de Aduana Frontera Avaroa y Villazón, dependientes de la Gerencia Regional Potosí, 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 auditoria, 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. Carencia de generación de reporte de indicadores de tiempo de despacho de exportación de forma automatizada
2. Falta de actualización de los criterio de riesgo sobre aforos de operaciones de exportación
3. Ausencia de cumplimiento de los tiempos programados para aforo de operaciones de exportación
4. Deficiencias en el procesamiento de operaciones aduaneras de exportación
5. Falta de reportes informáticos para un adecuado control y seguimiento del proceso de exportación
6. Ausencia de controles en los tiempos totales insumidos en el despacho de exportación de mercancías

La Paz, 28 de junio de 2019