



Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI010/18, denominado *Auditoría especial a boletas de garantía ejecutadas y no canceladas con recursos administrativos y legales en la Gerencia Regional Santa Cruz*.

El objetivo de la presente auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del “Procedimiento de Ejecución Tributaria” y el “Procedimiento de Gestión de Garantías Tributarias y de Actuación emitidas por Entidades Financieras y Aseguradoras USO - TR05”, en el inicio del proceso de ejecución tributaria, por parte de las Administraciones de Aduana Interior Santa Cruz y Aeropuerto Viru Viru dependientes de la Gerencia Regional Santa Cruz, a cincuenta y nueve (59) boletas de garantía ejecutadas y no canceladas clasificadas contablemente con recursos administrativos y legales, a fin de reportar los hallazgos identificados conforme a lo establecido en el numeral 217.03 de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental.

El objeto de la auditoría lo constituye toda la información y documentación que sustenta la ejecución del documento de garantía y el inicio del proceso de ejecución tributaria, a cincuenta y nueve (59) boletas de garantía ejecutadas y no canceladas con recursos administrativos y legales de la Gerencia Regional Santa Cruz.

Como resultado del examen realizado se identificaron deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, las cuales se presentan a continuación:

1. Ausencia de reclasificación de Documentos de Garantía Ejecutados y no Cancelados, clasificados como Recursos Administrativos o Legales
2. Falta de continuidad en acciones administrativas para reencausar el proceso aduanero de recuperación de tributos aduaneros

La Paz, 29 de junio de 2018