



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI017/14, denominado *Auditoría especial al cumplimiento de plazos procesales para la presentación de Recursos de Alzada y Jerárquico en Gerencia Regional Potosí*, ejecutado en cumplimiento a solicitud realizada por Presidencia Ejecutiva de la Aduana Nacional, mediante Minuta de Instrucción CITE: AN-PRECEMI- N° 254/2012 de 20 de diciembre de 2012.

El objetivo general de la presente auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, normas legales y obligaciones relacionadas al cumplimiento de plazos procesales para la presentación de Recursos de Alzada y Jerárquico en Gerencia Regional Potosí.

El objeto de la presente auditoría lo constituye toda la información, documentación y evidencia a ser obtenida de Gerencia Regional Potosí, relacionadas al cumplimiento de plazos procesales para la presentación de Recursos de Alzada y Jerárquico en Gerencia Regional Potosí, durante el periodo comprendido entre enero de la gestión 2012 a marzo de la gestión 2013.

Como resultado de la evaluación efectuada, se identificaron dos (2) deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, las cuales se presentan a continuación:

1. Falta de un archivo adecuado de la documentación generada en procesos tributarios con recursos de alzada y jerárquico.
2. Presentación de respuestas a la Autoridad Regional de Impugnación Tributaria en Recurso de Alzada fuera del plazo establecido.

La Paz, 28 de noviembre de 2014