

Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° AN-UAIPC-ICI016/17, denominado *Auditoría operativa a los procesos de fiscalización aduanera posterior y control diferido ejecutados por la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz*, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2016, de la Unidad de Auditoría Interna, y en atención a instrucción emitida por el Auditor Interno General, mediante memorándum N° AN-UAIPC-078/17, de 30 de junio de 2017.

El objetivo general de nuestro examen, es emitir una opinión independiente sobre el grado de cumplimiento de los indicadores de eficacia, eficiencia y economía de los procesos de fiscalización aduanera posterior y control diferido ejecutados por la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz, durante la gestión 2016.

El objeto del examen lo constituye toda la información y documentación proporcionada por la Unidad de Fiscalización, y otras áreas y unidades organizacionales de la Aduana Nacional, relacionadas con el grado cumplimiento de los indicadores de gestión propuestos por la Unidad de Auditoría Interna y los contenidos en el Programa Operativo Anual de la gestión 2016, de la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz, en cuanto a la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones y tareas ejecutadas, relacionadas a los procesos de fiscalización aduanera posterior y controles diferidos.

### Resultados:

A continuación se detallan las conclusiones generales por cada indicador de gestión:

#### a) INDICADORES DE EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMIA PARA MEDIR LAS TAREAS DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS

##### Eficacia:

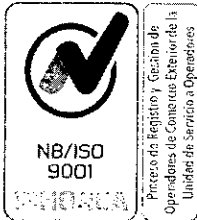
De un total de dos (2) tareas ejecutadas en la operación y objetivo de gestión específico correspondiente, en su integridad fue cumplida, por tanto, la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz, **fue eficaz**.

##### Eficiencia:

De un total de ocho (8) indicadores de eficiencia aplicados, siete (7) fueron eficientes, una (1) ineficiente, por tanto, la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz, **fue eficiente**.

##### Economía:

De un (1) indicador de economía aplicado, la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz, demostró que **fue económico**, al evidenciarse que los costos de las tareas ejecutadas en la gestión 2016, fueron inferiores con relación a la gestión 2015.



**b) INDICADORES DE EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMÍA PARA MEDIR LAS TAREAS DE LOS CONSULTORES QUE EJECUTARON EL PROYECTO DE AMPLIACIÓN DE OPERACIONES ADUANERAS SUJETAS A CONTROL DIFERIDO**

**Eficacia:**

De un (1) indicador de eficacia aplicado, la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz, demostró que **fue eficaz**.

**Eficiencia:**

De un total de tres (3) indicadores de eficiencia aplicados, en su integridad fueron eficientes, por tanto, la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz, **fue eficiente**.

**Economía:**

De un (1) indicador de economía aplicado, la Unidad de Fiscalización de la Gerencia Regional Santa Cruz, demostró que **fue económico**, al evidenciarse que los costos de las tareas ejecutadas en la gestión 2016, fueron inferiores a lo programado.

Sin embargo, en el desarrollo del examen de auditoría, se han establecido deficiencias de control interno habiéndose emitido siete (7) recomendaciones para subsanar las mismas, que consideramos importante informar para conocimiento y acción correctiva de las autoridades de la Aduana Nacional, conforme a la siguiente relación:

1. Controles Diferidos sin observaciones y fichas informativas pendientes de inicio de ejecución.
2. Inobservancia en el plazo de ejecución de los Controles Diferidos.
3. Procesos administrativos devueltos por la Unidad Legal.
4. Carencia de continuidad en la prestación de servicios por los Consultores.
5. Resultados logrados en el POA 2016, no confiables.
6. Carencia de información de gestiones anteriores.
7. Inadecuada custodia y organización de los expedientes.

La Paz, 19 de septiembre de 2017