



Aduana Nacional

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° AN-UAIPC-ICI023/17, correspondiente al examen denominado *Auditoría operativa a los procesos sustantivos relativos a la ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera*, en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2017.

El objetivo de la auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el grado de eficacia, eficiencia y economicidad de los procesos sustantivos relativos a la ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera, a fin de medir la competitividad de los servicios, tiempos y costos empleados, uso de recursos humanos y la correcta aplicación de la normativa por parte de dicha Unidad.

El objeto del examen lo constituye toda la información y documentación proporcionada por la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera dependiente de Gerencia General, así como por la Unidad de Planificación, Estudios y Control de Gestión y otras áreas y unidades organizacionales relacionadas al cumplimiento de las metas y unidades de medida de las tareas, operación y objetivo propuestos en su Programa Operativo Anual gestión 2016, en cuanto a la eficacia, eficiencia y economía de sus tareas ejecutadas.

Como resultado del examen practicado, se establecieron los siguientes resultados:

### INDICADOR DE EFICACIA Y EFICIENCIA POR TAREAS

Código	Tareas	Indicador Meta	Indicadores de Medición	Evaluación s/g Auditoría
UEPGC1.1.1.1	Implementar el sistema informático para registro de pobladores fronterizos (TVF)	1	Eficacia: Cantidad de módulo implementado <u>para registro de Pobladores Fronterizos (TVF)</u>	Ineficaz
			Eficiencia: Tiempo ejecutado en la implementación del módulo para registro de <u>pobladores fronterizos (TVF)/Objetivo alcanzado</u>	Indefinido
UEPGC1.1.1.4	Realizar transferencia del sistema de Registro de Operadores a USO y GNS	3	Eficacia: <u>Cantidad de módulos de registro de operadores transferidos</u>	Ineficaz
			Eficiencia: Tiempo ejecutado en la <u>transferencia de registro de operadores/Objetivo alcanzado</u>	Indefinido
UEPGC1.1.1.6	Desarrollar el sistema informático para modalidades de transporte fluvial e instalaciones fijas	2	Eficacia: <u>Cantidad de módulos desarrollados</u>	Eficaz
			Eficiencia: Tiempo ejecutado en <u>el desarrollo de módulos TF e IF/Objetivo alcanzado</u>	Ineficiente
UEPGC1.1.1.7	Implementar el sistema SUMA de exportación en administraciones de aduana	14	Eficacia: Implementación del sistema <u>SUMA de exportación en Administraciones de Aduana</u>	Eficaz



# Aduana Nacional

Código	Tareas	Indicador Meta	Indicadores de Medición	Evaluación s/g Auditoría
			<b>Eficiencia:</b> Tiempo ejecutado para la implementación del sistema SUMA de Exportación <u>en las Administraciones de Aduana/Objetivo alcanzado</u> Tiempo programado para la implementación del sistema SUMA de Exportación en las Administraciones de Aduana/Objetivo programado	Eficiente
UEPGC1.1.1.10	Elaborar la normativa para reembarque	1	<b>Eficacia:</b> Procedimiento <u>de reembarque de mercancías aprobado y difundido</u> Elaboración de procedimiento para reembarque de mercancías programado	Ineficaz
			<b>Eficiencia:</b> Tiempo ejecutado en la elaboración del procedimiento para reembarque <u>de mercancías aprobado y difundido/Objetivo alcanzado</u> Tiempo programado para la elaboración del procedimiento para reembarque de Mercancías /Objetivo programado	Indefinido
UEPGC1.1.1.11	Desarrollar el sistema informático para el proceso de reembarque	1	<b>Eficacia:</b> <u>Módulo desarrollado para el proceso de reembarque</u> Módulo para reembarque a desarrollar	Ineficaz
			<b>Eficiencia:</b> Tiempo ejecutado en el desarrollo del módulo para <u>el proceso de Reembarque de Mercancías/Objetivo alcanzado</u> Tiempo programado para desarrollar el módulo para el proceso de Reembarque de Mercancías/Objetivo programado	Indefinido
UEPGC1.1.1.12	Elaborar la normativa de importación al consumo, tránsito aduanero y depósito de aduana	1	<b>Eficacia:</b> Procedimiento de importación al consumo, tránsito <u>aduanero y depósito de aduana aprobado y difundido</u> Procedimiento de importación al consumo, tránsito aduanero y depósito de aduana programado	Ineficaz
			<b>Eficiencia:</b> Tiempo ejecutado para la elaboración del procedimiento de importación al consumo, tránsito aduanero <u>y depósito de aduana aprobado y difundido/Objetivo alcanzado</u> Tiempo programado para la elaboración del procedimiento de importación al consumo, tránsito aduanero y depósito de aduana/Objetivo programado	Indefinido
UEPGC1.1.1.13	Desarrollar los sistemas informáticos para los procesos de importación a consumo, tránsito aduanero y depósito de aduana	3	<b>Eficacia:</b> Módulos desarrollados para los procesos de <u>importación a consumo, tránsito aduanero y depósito de aduana</u> Módulos para los procesos de importación a consumo, tránsito aduanero y depósito de aduana a desarrollar	Eficaz
			<b>Eficiencia:</b> Tiempo ejecutado para el desarrollo de los módulos para Procesos de importación a consumo, <u>Tránsito aduanero y depósito de aduana/Objetivo alcanzado</u> Tiempo programado para el desarrollo de los módulos para procesos de importación a consumo, tránsito aduanero y depósito de aduana/Objetivo programado	Eficiente
UEPGC1.1.1.15	Realizar pruebas piloto de los sistemas de importación a consumo, depósito de aduana y tránsito aduanero	1	<b>Eficacia:</b> Prueba piloto ejecutada de los sistemas de <u>importación a consumo, depósito de aduana y tránsito aduanero</u> Prueba piloto programada de los sistemas de importación a consumo, depósito de aduana y tránsito aduanero	Ineficaz
			<b>Eficiencia:</b> Tiempo ejecutado para la prueba piloto de los sistemas de importación a consumo, <u>depósito de aduana y tránsito aduanero/Objetivo alcanzado</u> Tiempo programado para la prueba piloto de los sistemas de importación a consumo, depósito de aduana y tránsito aduanero/Objetivo Programado	Indefinido
UEPGC1.1.1.16	Realizar el diagnóstico y relevamiento de procesos Admisión temporal, RITEX, Zonas Francas, Destinos especiales.	1	<b>Eficacia:</b> Diagnóstico y relevamiento realizado de procesos <u>de Admisión Temporal, RITEX, Zonas Francas, Destinos especiales</u> Diagnóstico y relevamiento de procesos Admisión Temporal, RITEX, Zonas Francas, Destinos Especiales programado	Ineficaz



Aduana Nacional

Código	Tareas	Indicador Meta	Indicadores de Medición	Evaluación s/g Auditoría
			<b>Eficiencia:</b> Tiempo ejecutado para realizar el diagnóstico y relevamiento de procesos Admisión Temporal, RITEX, Zonas Francas, Destinos Especiales/Objetivo alcanzado Tiempo programado para realizar el diagnóstico y relevamiento de procesos Admisión Temporal, RITEX, Zonas Francas, Destinos Especiales/Objetivo Programado	Indefinido
UEPGC1.1.1.17	Elaborar propuestas de procesos para Admisión temporal, RITEX y destinos Especiales.	3	<b>Eficacia:</b> Propuestas elaboradas de procesos para Admisión Temporal, RITEX y Destinos Especiales Propuestas programadas de procesos para Admisión Temporal, RITEX y Destinos Especiales	Ineficaz
			<b>Eficiencia:</b> Tiempo ejecutado para elaborar propuestas de procesos para Admisión Temporal, RITEX y Destinos Especiales Tiempo programado para elaborar propuestas de procesos para Admisión Temporal, RITEX y Destinos Especiales	Indefinido

### INDICADORES DE EFICIENCIA Y ECONOMÍA A NIVEL DE OBJETIVO DE GESTIÓN ESPECÍFICO

Código	Operación	Indicadores de Medición	Evaluación s/g Auditoría
UEPGC1.1.1.1	Ejecutar el Proyecto del Nuevo Sistema de Gestión Aduanera	<b>Eficiencia:</b> <u>Recursos utilizados/ Objetivos alcanzados</u> Recursos programados/Objetivos programados	Ineficiente
		<b>Economía</b> <u>Costo de los insumos utilizados</u> Costo estándar de los insumos utilizados	Económico

Al respecto, a objeto de calificar el grado de cumplimiento de las tareas y objetivo de gestión específicos seleccionados, que fueron realizadas por la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera, durante la gestión 2016, a criterio de Auditoría Interna se considera como mínimo lograr las metas y ratios en un 70% para determinar que los resultados logrados han sido eficaces, eficientes y económicos.

A continuación se detallan las conclusiones generales por cada indicador con base a las 11 tareas realizadas por la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera en el desarrollo e implementación del sistema SUMA evaluados:

#### Eficacia:

De un total de 11 tareas evaluadas, solo 3 fueron cumplidas, por tanto, la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera, dio cumplimiento a la tareas programadas en un 64%, en consecuencia **fue ineficaz** en su logro.

#### Eficiencia:

Con relación a los indicadores de eficiencia aplicados, de 11 indicadores, 2 fueron eficientes, 2 ineficientes y 7 indefinidos debido a que los objetivos no fueron cumplidos como resultado de la evaluación del indicador de eficacia, por lo que la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera **fue ineficiente** en el cumplimiento de plazos para la ejecución de las tareas.



**Aduana Nacional**

Asimismo, de la aplicación del indicador de eficiencia a nivel objetivo de gestión específico, con relación a los recursos utilizados en el avance físico logrado respecto a los recursos presupuestarios ejecutados, en la optimización de los recursos que se dispusieron para el logro del objetivo, en el desarrollo e implementación del sistema SUMA, se estableció que la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera **fue ineficiente**.

En consecuencia, se concluye que la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera **fue ineficiente** en el cumplimiento de plazos para la ejecución de las tareas y en la utilización de los recursos para el cumplimiento de sus objetivos.

#### **Economía:**

En el indicador de economía medido, se estableció que la la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera **fue económica**, en la ejecución del presupuesto y en la minimización de los costos de los insumos utilizados para el desarrollo e implementación del sistema SUMA.

Por lo expuesto, consideramos que los resultados de la aplicación de los indicadores de medición, han influido en el incumplimiento de los objetivos de gestión de la Unidad de Ejecución del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera y por ende en los Objetivos Estratégicos Institucionales.

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 documento formal que autorice la ampliación de la vigencia del Proyecto Nuevo Sistema de Gestión Aduanera
2. Tareas programadas en el POA 2016 que no fueron cumplidas con eficacia.
3. Tareas programadas que no coadyuvan en forma directa al objeto de creación de la Unidad.
4. Deficiencias en la formulación y seguimiento del Programa Operativo Anual
5. Tiempo de ejecución de tarea, superior a lo programado.

La Paz, 28 de noviembre de 2017