



Aduana Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI010/11, denominado *Auditoría especial al cumplimiento del procedimiento de remate de mercancías decomisadas por contravenciones aduaneras en Gerencias Regionales de Santa Cruz, La Paz y Oruro*, la misma que comprende la evaluación y verificación de toda la información, documentación y evidencia que sustentan los remates por contravenciones aduaneras efectuados en las Gerencias Regionales de Santa Cruz, La Paz y Oruro durante la gestión 2010, ejecutada en cumplimiento a instrucciones emitidas por Presidencia Ejecutiva de la Aduana Nacional mediante Memorándum AN-PREDC-278/08 de 30 de octubre de 2008.

El objetivo de la presente auditoría es emitir una opinión independiente sobre la correcta aplicación y cumplimiento del procedimiento de remate de mercancías por contravenciones aduaneras en las Gerencias Regionales de Santa Cruz, La Paz y Oruro durante la gestión 2010, conforme a normativa y disposiciones legales aplicables.

El objeto del trabajo realizado lo constituye toda la información, documentación y evidencia proporcionadas por Gerencias Regionales de Santa Cruz, La Paz y Oruro y por Gerencia Nacional de Administración y Finanzas, que respalda los remates por contravenciones aduaneras efectuados en dichas Gerencias Regionales durante la gestión 2010.

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

1. Observaciones a la normativa vigente en la gestión 2010 para el remate de mercancía contravencional
2. Falta de implementación de aplicaciones en el sistema informático de remates vía internet
3. Ausencia de distribución del producto de remates realizados en la gestión 2010
4. Ausencia de disposición de la mercancía cuyos remates fueron declarados desiertos
5. Incumplimiento de plazos en la realización de remates contravencionales



Administración Nacional de Bolivia
eficiencia y transparencia

6. Ausencia de documentación inherente al proceso de remate
7. Deficiencias en el archivo y custodia de las carpetas de remates
8. Deficiencias en el procedimiento de remate de mercancía perecedera
9. Emisión de Resoluciones Sancionatorias de manera inoportuna
10. Deficiencias en la ejecución del procedimiento de remates
11. Falta de definición sobre la anulación de remates por incorrecta valuación del valor base
12. Ausencia de remisión de la información generada en el proceso de remates a Gerencia Nacional de Administración y Finanzas
13. Ausencia de personal de turno para la realización de labores de inventario de la mercancía decomisada
14. Deficiencias en la elaboración de Actas de Intervención

La Paz. Junio 3 de 2011