



**Aduana Nacional**

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° AN-UAIPC-ICI014/18, correspondiente al examen denominado *Auditoría operativa al proceso de disposición de bienes incautados y abandonados en Gerencia Regional Cochabamba*, en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2018.

El objetivo de la auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el grado de cumplimiento de los indicadores de eficacia y eficiencia referidos al proceso de disposición de mercancías comisadas y abandonadas en las Administraciones de Aduana Interior y Aeropuerto Cochabamba, dependientes de Gerencia Regional Cochabamba, durante la gestión 2017.

El objeto del examen lo constituye la información y documentación proporcionada por las Administraciones de Aduana Interior y Aeropuerto, dependientes de Gerencia Regional Cochabamba, y la registrada en el Sistema de Procesos Contravencionales, Impugnación y Disposición de Mercancías - SPCID por las áreas dependientes de la Supervisoría de Procesamiento por Contrabando Contravencional SPCC, como de otras áreas y unidades organizacionales de la Aduana Nacional, relacionadas con el grado de cumplimiento de los indicadores de gestión de eficiencia y eficacia elaborados y propuestos por la Unidad de Auditoría Interna, así como el indicador de eficacia contenido en el Programa Operativo Anual de la gestión 2017, de la Gerencia Regional Cochabamba, relacionadas con la operación y tareas ejecutadas en el proceso de disposición de mercancía comisada y abandonada, efectuadas por las citadas Administraciones de Aduana.

### Resultados:

A continuación se detallan las conclusiones generales por cada indicador con base a los seis (6) tareas (eficacia y eficiencia), así como la medición del Objetivo de Gestión Específico (Eficiencia):

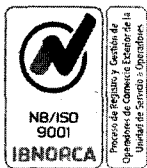
#### Eficacia:

De un total de dieciocho (18) indicadores de eficacia aplicados a las tareas, trece (13) fueron eficaces, cinco (5) ineficaces, por tanto, la Gerencia Regional Cochabamba **fue eficaz**, logrando un 72% sobre un total de 18 indicadores evaluados.

#### Eficiencia

De un total de nueve (9) indicadores de eficiencia aplicados a las tareas, siete (7) fueron eficientes, uno (1) ineficiente y uno (1) no aplicable, por tanto, la Gerencia Regional Cochabamba **fue eficiente**, logrando un 87% sobre un total de 8 indicadores evaluados.

Por lo expuesto, se establece que el logro obtenido por la Gerencia Regional Cochabamba, en el proceso de disposición de mercancía comisada y abandonada, fue **eficaz y eficiente**, por lo que, los resultados tomados en su integridad han permitido mejorar con eficacia y eficiencia los procesos de disposición de mercancías, en cuanto a las modalidades de adjudicación, subasta y destrucción.



**Aduana Nacional**

Asimismo, en el desarrollo del examen de auditoria, 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. Falta de actualización en el sistema sobre las mercancías comisadas y abandonadas de gestiones pasadas pendientes de verificación
2. Ausencia de actuaciones administrativas para la disposición de mercancía verificadas.
3. Carencia de reportes funcionales en el Sistema de Procesos Contravencionales, Impugnación y Disposición
4. Ausencia de destrucción de material peligroso abandonado
5. Deficiencias en los resultados de los indicadores de medición
6. Aeronave Boing-727-2S7 CHAMPION en abandono

La Paz, 27 de septiembre de 2018