



Aduana Nacional

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AN-UAIPC-ICI004/18, denominado *Auditoría especial a boletas de garantía ejecutadas y no canceladas con recursos administrativos y legales en la Gerencia Regional Cochabamba*.

El objetivo de la presente auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del “Procedimiento de Ejecución Tributaria” y el “Procedimiento de Gestión de Garantías Tributarias y de Actuación emitidas por Entidades Financieras y Aseguradoras USO - TR05”, en la ejecución del documento de garantía y el inicio del proceso de ejecución tributaria, a veinte (20) boletas de garantía ejecutadas y no canceladas con recursos administrativos y legales de la Gerencia Regional Cochabamba, a fin de reportar los hallazgos identificados conforme a lo establecido en el numeral 217.03 de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental.

El objeto de la auditoría lo constituye toda la información y documentación que sustenta la ejecución del documento de garantía y el inicio del proceso de ejecución tributaria, correspondiente a veinte (20) boletas de garantía ejecutadas y no canceladas con recursos administrativos y legales de la Gerencia Regional Cochabamba.

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

1. Ausencia de conclusión definitiva de los procesos penales en contra del Lloyd Aéreo Boliviano S.A. y cobro por la vía tributaria
2. Ausencia de reclasificación de Documentos de Garantía Ejecutados y no Cancelados, clasificados como Recursos Administrativos o Legales, con ejecución tributaria

La Paz, 22 de mayo de 2018