

**MINISTERIO DE DEFENSA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**SECCION CONTABILIDAD - DESCARGOS DE CUENTAS**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria interna IAI/S N° 026/11 sobre el Primer Seguimiento al 28 de junio de 2011, a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoria IAI/E 41/09 sobre la "AUDITORIA ESPECIAL DE ENTREGA DE RECURSOS CON CARGO DE CUENTA NO DESCARGADOS A LA FECHA DE LAS GESTIONES 2005,2006 y 2007" Informe de Control Interno del Ministerio de Defensa, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual.

El objetivo del seguimiento es evaluar y determinar el grado de implantación de las recomendaciones del informe IAI/E N° 41/09.

Como resultado del seguimiento realizado se ha establecido que el cronograma ha sido parcialmente cumplido. Asimismo, el estado de implantación de las recomendaciones pendientes es el siguiente:

**2.1. Recomendación Implantada**

2.1.1. Comprobantes Contables y Documentos de Obligación sin Firma del Cuentadante. (R.2.7)

**2.2. Recomendaciones Parcialmente Implantadas**

2.2.1. Importes girados a las Direcciones Administrativas de los Comandos de Fuerza para gastos de funcionamiento cuyo cargo de cuenta fue aperturado a nombre del comandante u otro servidor público. (R.2.1)

2.2.2. Deficiencias en el Cobro y recuperación de importes menores a \$us1.000. (R.2.2)

2.2.3. Falta de Manual de Usuario de Sistema Informático del Área de Descargos de Cuenta y centralización de la emisión de reportes en un solo funcionario. (R.2.3)

2.2.4. Cargos de cuenta documentada en unidades de medida, sin valoración. (R.2.4)

2.2.5. Descargos Observados de data antigua sin regularizar ni recuperar. (R.2.5)

2.2.6. Falta de Descargos por Entrega de Libretas de Servicio Militar Tropa y Servicio Premilitar con Cargo de Cuenta Documentada. (R.2.8)

**2.3. Recomendación No Implantada**

2.3.1 Inexistencia de algunos Comprobantes de Contabilidad y de las Notificaciones. (R.2.6)



**La Paz, 14 de noviembre de 2011**