

**MINISTERIO DE DEFENSA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna IAI/S N° 034/11 sobre el Primer Seguimiento al 30 de agosto de 2011, a la implantación de las recomendaciones reportadas en el Informe IAI-O N° 38/09, relativo a la “Auditoría a los Sistemas de Administración y Control (SAYCO) de los Sistemas de Presupuestos y Contabilidad Integrada del Ministerio de Defensa, al 30 de junio del 2009”, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2011.

El Objetivo del seguimiento es evaluar y determinar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe IAI-O N° 38/09.

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

**2.1. Recomendaciones Implantadas**

- 2.1.1. Modificaciones Presupuestarias Iniciadas en la Sección del POA. (R-6 punto 2)
- 2.1.2. Manual de Procedimientos de la Sección de Contabilidad en Revisión. (R-8)
- 2.1.3. Falta de impresión de los Mayores de Cuenta. (R-13)

**2.2. Recomendación Parcialmente Implantada**

- 2.2.1. Actualización Parcial del Manual de Procedimientos. (R-1)
- 2.2.2. El documento del Programa Operativo de la gestión 2009 hace referencia solo a Recursos TGN. (R-2)
- 2.2.3. Normativa para la Planificación Institucional en Proceso de Elaboración. (R-4)
- 2.2.4. Cargos de Cuenta que Ejecutan el Presupuesto. (R-11)
- 2.2.5. Falta de Firmas de los Cuentadantes en los Registros Contables por Entregas de Artículos de Clase I y II. (R-12)
- 2.2.6. Procedimiento para el Archivo de la Documentación Contable en Elaboración. (R-14)

**2.3. Recomendación no implantada**



- 2.3.1. Vinculación Parcial de los Objetivos de Gestión Institucionales Definidos en el POA y las Categorías Programáticas del Presupuesto (R-3)
- Ausencia de Cronogramas de Ejecución de Gastos. (R-5)
- Modificaciones Presupuestarias Iniciadas en la Sección del POA. (R-6 Pto. 1)
- Deficiencias en los Informes de Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos (R-7)

- 2.3.5. Inexistencia de un Manual de Cuentas (R-9)
- 2.3.6. Falta de Inscripción de Algunas Donaciones de Organismos Nacionales e Internacionales en el SIGMA. (R-10 Pto. 2)

#### **2.4. Recomendación No Aplicable**

- 2.4.1. Falta de Inscripción de Algunas Donaciones de Organismos Nacionales e Internacionales en el SIGMA. (R-10 Pto. 1)

#### **2.5. Hallazgo Emergente del Trabajo de Seguimiento**

- 2.5.1. Registro Incompleto del movimiento de almacenes en el sistema contable.

**La Paz, 30 de noviembre de 2011**

BSCH/SAC/mlm  
Cc. Arch.



Optimized using  
trial version  
[www.balesio.com](http://www.balesio.com)