

IAI/CI N° 01/21
AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IAI/CI N° 01/21, correspondiente al “Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Defensa por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2020, ejecutada en cumplimiento a los Artículos 15 y 27 inc. e) de la Ley 1178 y del Artículo 48) de las Normas Básicas del Sistema de Control Interno.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2020, si han sido diseñados e implantados para el logro de los objetivos de la entidad y comprobar su funcionamiento.

El objeto del examen está constituido por el análisis y revisión de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Defensa por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2020 y el análisis de los comprobantes de contabilidad del Ministerio de Defensa.

Como resultado del examen se han establecido observaciones de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

Detallamos a continuación:

1. Deficiencias en los pagos, reintegros y recuperaciones de Bono Frontera efectuados al personal civil y militar de las FF.AA.
2. Pago de reintegro de otras bonificaciones no solicitadas
3. Necesidad de actualizar el Reglamento del Régimen Salarial del Sector Defensa
4. Presentación de rendición de cuentas fuera de plazo
5. Demora en el registro de procesos de contratación de bienes y servicios en el SICOES

IAI/CI N° 01/21
AUDITORÍA INTERNA

6. Contratación por excepción aprobada mediante Resolución Ministerial N° 005 modificada mediante Resolución Administrativa
7. Deficiencia en el archivo de los comprobantes de “Registro de Ejecución de Gastos” C-31
8. Formularios de Pedido de Materiales y Servicios con observaciones
9. Ítems de la misma naturaleza, descripción y características registrados con distintos códigos
10. Ítems que no fueron dados de baja
11. Bienes donados, adquiridos y transferidos no registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF
12. Procesos realizados bajo una distinta modalidad de contratación
13. Subvaluación en el Activo Fijo del Instituto Geográfico Militar (IGM).
14. Vehículos que no se encuentran registrados en el VSIAF y otros sin derecho propietario
15. Inmueble no incorporado al registro de activos fijos del Ministerio de Defensa
16. Deficiencias en el control de las acciones telefónicas del Ministerio de Defensa
17. Acciones poco efectivas para la depuración de las cuentas por pagar en la gestión 2020
18. Servicios de mantenimiento y reparación de vehículos y alquiler de equipos y maquinarias para el Viceministerio de Lucha Contra el Contrabando sin proceso de contratación
19. Falta de acciones para recuperar recursos inmovilizados por parte del VIDECI
20. Deficiencias detectadas en los procesos de contratación bajo la modalidad contratación menor
21. Revisión y descargos fuera de plazos en Cargos de Cuenta

IAI/CI N° 01/21
AUDITORÍA INTERNA

22. Deficiencias en el registro de formularios en el Sistema de Contrataciones del Estado (SICOES)
23. Deficiencias en los procesos de contratación
24. Subvaluación en el Estado de Activos Fijos del Registro Internacional Boliviano de Buques (RIBB)
25. Inconsistencia y desactualización entre los instrumentos Normativos que regulan las actividades administrativas del RIBB
26. Pago de Bono Frontera a personal militar que no cumple su destino