

**MINISTERIO DE DEFENSA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna IAI/ECI N° 039/11 del 30/12/2011, sobre la Auditoría Especial a Cargos de Cuenta Observados y Sin Descargo por Entrega de Libretas de Servicio Militar Tropa y Servicio Premilitar, correspondiente a las gestiones 2005 y 2006.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Reglamento de descargos en lo que respecta a las entregas con cargo de cuenta de Libretas de Servicio Militar a Tropa y Premilitar entregadas en las gestiones 2005 y 2006, observadas y sin descargo al 30 de agosto de 2011.

Con base en los resultados de la auditoría efectuada y por las observaciones emergentes, se concluye que el Reglamento de Descargos de Cuentas Documentadas en lo referido a libretas de Servicio Militar se ha cumplido parcialmente.

Asimismo, se han formulado 7 recomendaciones por los siguientes hallazgos:

- 3.1** Normativa inconsistente respecto a los requisitos exigidos para la presentación de descargos por entrega de libretas de Servicio Militar.
- 3.2** Notificaciones efectuadas a cuentadantes con descargos observados y sin descargo que no consignan evidencia de recepción.
- 3.3** Cargos de Cuenta por entregas de libretas en las gestiones 2005 y 2006, no descargados a la fecha.
- 3.4** Falta de aplicación de procedimientos alternativos para verificar la veracidad de los documentos de descargo por el Area de Descargos de Cuentas.

Por los incumplimientos establecidos se emitirá por separado un Informe Circunstanciado.

La Paz, 30 de Diciembre de 2011

