

**MINISTERIO DE DEFENSA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IAI/S N° 001/16, referente al seguimiento a las recomendaciones de los Informes IAI/CI N° 007/13 (Segundo Seguimiento), IAI/CI N° 003/14 y IAI/CI N° 003/15 (Primer seguimiento), relacionados a la “Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementario Agregados del Ministerio de Defensa al 31 de diciembre de 2012, 2013 y 2014”, respectivamente.

El objetivo del seguimiento es evaluar y determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe IAI/CI N° 007/13, establecidas como pendientes de cumplimiento en el Informe del primer seguimiento IAI/S N° 020/14 de 31/12/2014, así como de los Informes de auditoría IAI/CI N° 003/14 e IAI/CI N° 003/15, como resultado de los mismos, se ha establecido lo siguiente:

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

Gestión 2012

Segundo seguimiento al Informe IAI/CI N° 007/13

- 2.1.1 Inconsistencia en el registro presupuestario de operaciones de recursos (R.03)
- 2.1.2 Falta de integridad en la exposición de los saldos del exigible, por concepto de “Documentos Cargos de Cuenta por cobrar” (R.10) y (R.11)
- 2.1.3 Cuentas por Pagar del Ministerio de Defensa sin movimiento y sin documentación de respaldo (R.20)
- 2.1.4 Saldos acumulados en el Pasivo que provienen de gestiones anteriores a la gestión 2011, que no cuentan con el Respaldo Documentario sobre la recepción de bienes o servicios. (R.23)
- 2.1.5 Deficiencias en el archivo y custodia de los Comprobantes contables de devengamiento de obligaciones, de la gestión y gestiones anteriores (R.25)
- 2.1.6 Subvaluación en el Activo Fijo del Ministerio de Defensa, RIBB y Comando en Jefe. (R.55)
- 2.1.7 Inadecuada clasificación en el grupo contable “Vehículos Automotores” (R.58)
- 2.1.8 Falta de integridad en el registro del activo fijo (R.70)
- 2.1.9 Activos fijos adquiridos por el Comando en Jefe en la gestión 2012, no registrados en el SIAF (R.74)
- 2.1.10 Activos fijos adquiridos por el Comando en Jefe en la gestión 2012, no registrados en el SIAF (R.75)

Gestión 2013

Primer seguimiento al Informe IAI/CI N° 003/14

- 2.1.11 Inmuebles sin registro en el VSIAF del Ministerio de Defensa. (R.07)
- 2.1.12 Vehículos sin documentación de derecho propietario (R.12)
- 2.1.13 Subvaluación en el Activo Fijo del Ministerio de Defensa, RIBB y Comando en Jefe (R.19)
- 2.1.14 Necesidad de depurar los saldos del grupo contable Barcos y Lanchas en general y de ubicar la documentación que soporta el derecho propietario. (R.21)
- 2.1.15 Consolidación parcial de los activos fijos de los organismos dependientes del Comando en Jefe (R.24)
- 2.1.16 Consolidación parcial de los activos fijos de los organismos dependientes del Comando en Jefe. (R.27)
- 2.1.17 Necesidad de revisión continúa del activo intangible (R.28) y (R.29.)
- 2.1.18 Amortización del activo intangible en tiempos superiores a su vigencia. (R.31)
- 2.1.19 Falta de integridad en la exposición de inversiones y errores en su valuación (R.33)
- 2.1.20 Agregación parcial de las Cuentas por Cobrar y por Pagar de los organismos dependientes (R.37)
- 2.1.21 Cuentas por Pagar que no representan obligaciones del Ministerio de Defensa. (R.38 y R.39)
- 2.1.22 Registro de regularizaciones contables, sin suficiente soporte documentario. (R.43 y R.44)
- 2.1.23 Pago de bonificación del grupo 10000 – Servicios Personales, sin cumplimiento de algunos requisitos establecidos (R.48).
- 2.1.24 Necesidad de conciliación permanente de los ingresos. (R.50)
- 2.1.25 Cuentas contables internas que conforman el exigible del MINDEF que no representan derechos de cobro (R.52)
- 2.1.26 Deficiencias en la elaboración de las Notas a los Estados Financieros (R.54)
- 2.1.27 Cuentas por cobrar del Ministerio de Defensa, que no representan derecho de cobro (R.56)
- 2.1.28 Subvaluación del saldo contable de las cuentas de Almacenes del VIDECI. (R.58), (R.60) y (R.61)

Gestión 2014

Primer seguimiento al Informe IAI/CI N° 003/15

- 2.1.29 Construcciones de Viviendas y Mejoras para Defensa y Seguridad, Concluidas y Entregadas, no incorporadas en el Estado Complementario de Activos Fijos de las Fuerzas (R.01) y (R.02).
- 2.1.30 Estado Complementario del Activo Fijo del Comando en Jefe, que no incluye los activos transferidos por el Ministerio de Defensa (R.05)
- 2.1.31 Necesidad de asegurar la declaración íntegra de los recursos propios generados por los organismos dependientes (R.06) y (R.07)
- 2.1.32 Subvaluación en el rubro Donaciones Corrientes (R.08)

- 2.1.33 Falta de incorporación de algunos activos al Estado Complementario del Activo Fijo del Ministerio de Defensa (R.10)
- 2.1.34 Comprobantes de Contabilidad de Inventarios, sin soporte documentario (R.20)

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

Gestión 2012

Segundo seguimiento al Informe IAI/CI N° 007/13

- 2.2.1 Consolidación parcial de las cuentas por cobrar (R.09)
- 2.2.2 Cargos de cuenta sin firma del cuentadante (R.12 y R.13)
- 2.2.3 Descargos de cuenta que permanecen en estado de revisión, por tiempo indefinido (R.15).
- 2.2.4 Registros incorrectos en determinadas cuentas contables que componen el Estado Complementario del Pasivo del Ministerio de Defensa (R.21)
- 2.2.5 Registros incorrectos en determinadas cuentas contables que componen el Estado Complementario del Pasivo del Ministerio de Defensa (R.22)
- 2.2.6 Registros de devengado que no representan obligaciones a Corto Plazo (R.24)
- 2.2.7 Subvaluación en el Activo Fijo del Ministerio de Defensa, RIBB y Comando en Jefe (R.56) y (R.57)
- 2.2.8 Diferencia entre saldos finales del activo fijo al 31/12/11 y saldos iniciales de la gestión 2012. (R.60)
- 2.2.9 Inconsistencias entre la información reportada en el Estado Complementario del Activo Fijo con la declaración jurada presentada al SENAPE (R.63) y (R.64)
- 2.2.10 Falta de integridad en el registro del activo fijo (R.66) y (R.68)
- 2.2.11 Vehículos sin respaldo del derecho propietario, asignados a diferentes instituciones (R.72)

Gestión 2013

Primer seguimiento al Informe IAI/CI N° 003/14

- 2.2.12 Subvaluación en el Activo Fijo del Ministerio de Defensa, RIBB y Comando en Jefe (R.02)
- 2.2.13 Subvaluación en el Activo Fijo del Ministerio de Defensa, RIBB y Comando en Jefe (R.03)
- 2.2.14 Inmuebles sin registro en el VSIAF del Ministerio de Defensa. (R.04)
- 2.2.15 Vehículos sin documentación de derecho propietario. (R.11)
- 2.2.16 Subvaluación en el Activo Fijo del Ministerio de Defensa, RIBB y Comando en Jefe. (R.18)
- 2.2.17 Necesidad de depurar los saldos del grupo contable Barcos y Lanchas en general y de ubicar la documentación que soporta el derecho propietario. (R.20)
- 2.2.18 Consolidación parcial de los activos fijos de los organismos dependientes del Comando en Jefe (R.23)

- 2.2.19** Consolidación parcial de los activos fijos de los organismos dependientes del Comando en Jefe. (R.26)
- 2.2.20** Amortización del activo intangible en tiempos superiores a su vigencia (R.30)
- 2.2.21** Agregación parcial de las Cuentas por Cobrar y por Pagar de los organismos dependientes. (R.34) y (R.36)
- 2.2.22** Pago de bonificación del grupo 10000 – Servicios Personales, sin cumplimiento de algunos requisitos establecidos (R.47).
- 2.2.23** Registro incorrecto de algunas cuentas por pagar. (R.49)
- 2.2.24** Necesidad de conciliación permanente de los ingresos (R.51)
- 2.2.25** Falta de exposición en el Reporte “Resumen de Cargos y Descargos Deudores con Cargo de Cuenta” de los casos por entregas en especie (R.53).
- 2.2.26** Cuentas por cobrar del Ministerio de Defensa, que no representan derecho de cobro (R.55).
- 2.2.27** Cuentas por cobrar del Ministerio de Defensa, que no representan derecho de cobro (R.57)
- 2.2.28** Subvaluación del saldo contable de las cuentas de Almacenes del VIDECI (R.59)
- 2.2.29** Falta de exposición, en el exigible, de los cargos de cuenta sin descargo por entregas en efectivo, desde la gestión 1995 al 2011. (R.64 y R.65)

Gestión 2014

Primer seguimiento al Informe IAI/CI N° 003/15

- 2.2.30** Construcciones de Viviendas y Mejoras para Defensa y Seguridad, Concluidas y Entregadas, no incorporadas en el Estado Complementario de Activos Fijos de las Fuerzas (R.03) y (R.04).
- 2.2.31** Subvaluación en el rubro Donaciones Corrientes (R.09)
- 2.2.32** Falta de incorporación de algunos activos al Estado Complementario del Activo Fijo del Ministerio de Defensa (R.11)
- 2.2.33** Insuficiente control en el procesamiento de planillas de sueldos y aguinaldos (R.12), (R.13), (R.14) y (R.15)
- 2.2.34** Insuficiente control en el procesamiento de planillas de sueldos y aguinaldos (R.16)
- 2.2.35** Necesidad de un instrumento legal que defina las Unidades Militares que se encuentran en zonas de Frontera. (R.17)
- 2.2.36** Comprobantes de Contabilidad de Inventarios, sin soporte documentario (R.18), (R.19) y (R.21)

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

Gestión 2012

Segundo seguimiento al Informe IAI/CI N° 007/13

- 2.3.1** Cuentas por cobrar del exigible del Ministerio de Defensa, que no representan derecho de cobro (R.05.)
- 2.3.2** Reglamento para la Rendición de Cuenta Documentada que no prevé los requisitos para la presentación de los descargos en función de la cuantía del Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios. (R.14)

Gestión 2013

Primer seguimiento al Informe IAI/CI N° 003/14

- 2.3.3** Falta de integridad en la exposición de inversiones y errores en su valuación (R.32).
- 2.3.4** Anticipos que ejecutaron el Presupuesto de Gastos (R.40) y (R.41)
- 2.3.5** Devengamiento de gastos sin la recepción de los bienes y servicios (R.42)

La Paz, 28 de marzo de 2016