

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IAI/S N° 002/17, referente al seguimiento a las recomendaciones de los Informes IAI/CI N° 003/15 (Segundo Seguimiento) y IAI/CI N° 002/2016 (Primer Seguimiento), relacionadas con la *“Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Agregados del Ministerio de Defensa al 31 de diciembre de 2014 y 2015”*, respectivamente

El objetivo del seguimiento es evaluar y determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe IAI/CI N° 003/15, establecidas como pendientes de cumplimiento en el Informe de seguimiento IAI/S N° 001/16 de 28/03/2016, así como del Informe de auditoría IAI/CI N° 002/16, como resultado de los mismos, se ha establecido lo siguiente:

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

Gestión 2014

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

- 2.1.1 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.04).
- 2.1.2 Subvaluación en el rubro Donaciones Corrientes (R.09).
- 2.1.3 Insuficiente control en el procesamiento de planillas de sueldos y aguinaldos (R.12)
- 2.1.4 Inconsistencia en la aplicación de comisiones establecidas en el Reglamento de Descuentos de haberes del personal de las Fuerzas Armadas (R.18)
- 2.1.5 Comprobantes de Contabilidad de Inventarios, sin soporte documentario (R.19).
- 2.1.6 Comprobantes de Contabilidad de Inventarios, sin soporte documentario (R.21).

Gestión 2015

Primer seguimiento al Informe IAI/CI N° 002/2016

- 2.1.7 Necesidad de diseñar procedimientos que aseguren que los ingresos captados por el Ministerio de Defensa cuenten con documentación que los avale. (R.02 y R.03)
- 2.1.8 Inadecuada Imputación Presupuestaria en los rubros de Ingresos (R.05)
- 2.1.9 Deficiencias en la administración de recursos de Caja Chica (R.10)
- 2.1.10 Deficiencias en la administración de recursos de Caja Chica (R.11)
- 2.1.11 Falta de formalización de procedimientos para el Registro de Cuentas Pendientes sin descargos (Monetizado y en especie) (R.12)
- 2.1.12 Falta de procedimientos para el resguardo de Libretas de Servicio Militar (R.15, R.16 y R.17)

- 2.1.13 Falta de documentación de respaldo en los Comprobantes de Contabilidad de Inventarios - Clase I y II (R.18, R.19 y R.20)
- 2.1.14 Adquisición de material de escritorio, papelería y material eléctrico por reparticiones diferentes a la Unidad Administrativa (R.21)
- 2.1.15 Procedimientos formalizados y no aplicados por la Sección de Manejo y Disposición de Bienes de Uso (R.23 y R.24)
- 2.1.16 Falta de actualización y aplicación parcial de procedimientos (R.26)
- 2.1.17 Necesidad de formalizar procedimientos aplicados por las diferentes unidades organizacionales (R.27)
- 2.1.18 Vehículos automotores transferidos al Ministerio de Defensa, no incorporados en el sistema VSIAF (R.30)
- 2.1.19 Aplicación parcial de los procedimientos definidos para el seguimiento de saneamiento de los bienes inmuebles de las Fuerzas Armadas (R.36 y R.37)

- 2.1.20 Falta de procedimientos para verificaciones físicas de activos fijos (R.38)
- 2.1.21 Diferencias en el cálculo de costo actualizado y depreciación de activos fijos (R.39 y R.40)
- 2.1.22 Falta de Conciliación de la información de activos fijos entre el Ministerio de Defensa y las Fuerzas Armadas (R.41)
- 2.1.23 Falta de Conciliación de la información de activos fijos entre el Ministerio de Defensa y las Fuerzas Armadas (R.43)
- 2.1.24 Duplicidad de registro y falta de integridad de las acciones telefónicas (R.49 y R.50)

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

Gestión 2014

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

- 2.2.1 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).
- 2.2.2 Falta de incorporación de algunos activos al Estado Complementario del Activo Fijo del Ministerio de Defensa (R.11)
- 2.2.3 Insuficiente control en el procesamiento de planillas de sueldos y aguinaldos (R.13, R.14 y R.15)
- 2.2.4 Inconsistencia en la aplicación de comisiones establecidas en el Reglamento de Descuentos de haberes del personal de las Fuerzas Armadas (R.16).
- 2.2.5 Necesidad de un instrumento legal que defina las Unidades Militares que se encuentran en zonas de Frontera (R.17).

Gestión 2015

Primer seguimiento al Informe IAI/CI N° 002/2016

- 2.2.6** Falta de reglamentación y procedimientos para la administración de los recursos de “Fondo de Emergencia” (R.01)
- 2.2.7** Necesidad de diseñar procedimientos que aseguren que los ingresos captados por el Ministerio de Defensa cuenten con documentación que los avale (R.02)
- 2.2.8** Necesidad de diseñar procedimientos que aseguren que los ingresos captados por el Ministerio de Defensa cuenten con documentación que los avale (R.04)
- 2.2.9** Necesidad de actualizar procedimientos que aseguren el registro de Ingresos y Gastos (R.06)
- 2.2.10** Falta de aplicación de procedimientos establecidos para la emisión de comprobantes de compromiso (R.07)
- 2.2.11** Falta de formalización de los procedimientos para los desembolsos de recursos a través de comprobantes de gastos C-31 con cargo a rendición de cuentas. (R.08)
- 2.2.12** Descargos Aprobados pero no contabilizados gestiones 1995, 1996, 1997, 1998 y 1999 (R.09)
- 2.2.13** Falta de formalización de procedimientos para el Registro de Cuentas Pendientes sin descargos (Monetizado y en especie) (R.13)
- 2.2.14** Falta de procedimientos para el resguardo de Libretas de Servicio Militar (R.14)
- 2.2.15** Falta de actualización y aplicación parcial de procedimientos (R.25)
- 2.2.16** Necesidad de formalizar procedimientos aplicados por las diferentes unidades organizacionales (R.29)
- 2.2.17** Vehículos automotores transferidos al Ministerio de Defensa, no incorporados en el sistema VSIAF (R.31 y R.32)
- 2.2.18** Activos Fijos donados al Ministerio de Defensa y no incorporados en el Sistema VSIAF 3.0 (R.33 y R.34)
- 2.2.19** Aplicación parcial de los procedimientos definidos para el seguimiento de saneamiento de los bienes inmuebles de las Fuerzas Armadas (R.37)
- 2.2.20** Falta de Inspecciones físicas a los predios de las Fuerzas Armadas (R.45, R.46 y R.47)
- 2.2.21** Duplicidad de registro y falta de integridad de las acciones telefónicas (R.48)
- 2.2.22** Deficiente control sobre la titularidad de las inversiones telefónicas en el Comando General del Ejército (R.51, R.52 y R.53)

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

Gestión 2015

Primer seguimiento al Informe IAI/CI N° 002/2016

- 2.3.1** Adquisición de material de escritorio, papelería y material eléctrico por reparticiones diferentes a la Unidad Administrativa

2.3.2 Trámites de saneamiento de derecho propietario de bienes inmuebles, no gestionados en la gestión 2015 (R.35)

La Paz, 24 de febrero de 2017

CRAS / BSCH / EHP / FTP/ kma