

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IAI/CI N° 05/22, 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 2021, 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 respecto a:

- ✓ La confiabilidad de los registros y estados financieros si las mismas se encuentran de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada;
- ✓ Si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

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 2021 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:

- 2.1 Inconsistencia de saldos en registros de ejecución de recursos con libretas
- 2.2 Registros de recursos no identificados
- 2.3 Observaciones en conciliación de ingresos
- 2.4 No se evidencia algunas Resoluciones que respalde el cobro de ingresos
- 2.5 Recursos percibidos y no registrados
- 2.6 Suscripción de contrato posterior al depósito
- 2.7 Falta de conciliación de recursos entre DA's
- 2.8 Falta de cierre de libreta y cuentas corrientes en la DA-1 y DA-2
- 2.9 Falta de realización de algunas conciliaciones bancarias
- 2.10 Erróneo pago de Impuestos – IVA en el IGM
- 2.11 Ausencia de documentación en los files del personal
- 2.12 Asignación familiar sin documentación de respaldo
- 2.13 Boletas de salida a cuenta vacación generadas posterior a la salida
- 2.14 Cálculo y pago en demasía de “Vacaciones no Utilizadas”
- 2.15 Falta de procedimientos para el pago de compensaciones económicas
- 2.16 Deficiencias en el Reglamento Salarial para el Personal del Servicio Exterior de las Fuerzas Armadas y falta de actualización
- 2.17 Falta de control y seguimiento oportuno a las especificaciones técnicas
- 2.18 Deficiencias en la presentación de los descargos de los viáticos del Ministerio de Defensa



Ministerio de Defensa
Estado Plurinacional de Bolivia

- 2.19 Multas no cobradas por incumplimiento de plazos en la entrega de víveres
- 2.20 Especificaciones Técnicas que no se encuentran enmarcadas al procedimiento de obtención del Certificado IBNORCA
- 2.21 Falta de documentación que respalde la entrega de bienes al Almacén
- 2.22 Solicitud de ampliación de plazo aprobado sin documentación de respaldo
- 2.23 Inconsistencia en la documentación del proceso de contratación: MD- CD N° 21/21 “Adquisición de Harina para Ayuda Humanitaria”
- 2.24 Incorrecta apropiación presupuestaria
- 2.25 Deficiencias en el pago de viáticos y combustible por el servicio de escolta militar
- 2.26 Falta de reglamento específico para el uso combustible en el Ministerio de Defensa en el marco del D.S. 27327.
- 2.27 Deficiencias en contratos prepago suscritos con Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB)
- 2.28 Deficiencias en descargos del fondo rotativo
- 2.29 Subvaluación del Estado Complementario de Cuentas por Pagar
- 2.30 Procedimientos no aplicados antes del registro a Cuentas por Cobrar
- 2.31 Observaciones en Cuentas por cobrar de gestiones anteriores DA-1
- 2.32 Donaciones en Activos Fijos pendientes de registro en el V.SIAF.
- 2.33 Almacenes sin las condiciones necesarias
- 2.34 Falta de segregación de funciones
- 2.35 Sobrevaluación de saldos de cuentas por cobrar del Instituto Geográfico Militar
- 2.36 Deficiencias en el proceso de contratación de compras menores del Comando en Jefe de Fuerzas Armadas del Estado
- 2.37 Deficiencias en la documentación de la partida 3.1.1.20
- 2.38 Descargos no presentados por concepto de cargos de cuenta
- 2.39 Compra de insumos no contemplados en la Partida Presupuestaria 3.1.1.20
- 2.40 Deficiencias en el consumo de gasolina en el Comando en Jefe de la FF.AA. del Estado
- 2.41 Asignación Irregular de combustible en el RIBB
- 2.42 Registro de Ejecución de Gastos del Instituto Geográfico Militar, sin suficiente documentación de respaldo
- 2.43 Deficiencias en la adquisición de combustible en el INSTITUTO GEOGRÁFICO MILITAR - IGM
- 2.44 Activos sin documentación de respaldo y en calidad de chatarra registrados en el VSIAF

La Paz, 31 de marzo de 2022