



Ministerio de Defensa
Estado Plurinacional de Bolivia

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IAI/OP N° 03/2022, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Defensa al 31/12/2021, ejecutada en cumplimiento a los Artículos 15 y 27 inc. e) de la Ley1178.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2021.

El objeto del examen está constituido por la siguiente documentación:

- a) Información de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos,
- b) Estados de Movimientos de Activos Fijos, Activos Intangibles e Inversiones Financieras,
- c) Inventario de Existencias o Almacenes,
- d) Estados de Deudores y Acreedores,
- e) Conciliaciones de Cuentas Bancarias y Libretas.

En nuestra opinión, los Registros y Estados Presupuestarios al 31 de diciembre de 2021, presentan información **CONFIABLE** en todo aspecto significativo sobre la ejecución presupuestaria de recursos, gastos y complementarios, mismas que se encuentran de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, excepto aquellas desviaciones que no afectan de manera sustancial a la presentación razonable de los estados presupuestarios en su conjunto, y tales desviaciones y/o limitaciones no son significativas con relación a los niveles de importancia relativa establecidas en el Memorándum de Planificación de Auditoría, misma que exponemos a continuación:

- Cuenta por pagar que no se encuentra reflejada en el estado de deudores

Es importante aclarar que los hallazgos de auditoría que contengan indicios de responsabilidad por la función pública y aquellas deficiencias de control interno serán reportadas en informes por separado si corresponden.

Es cuanto informamos a su Autoridad.

La Paz, 25 de febrero de 2022.