



## RESUMEN EJECUTIVO INFORME DAI N°03/2024

Informe de Auditoría DAI N° 03/2024 correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y los Estados Complementarios de la Armada Boliviana, Gestión 2023", ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2024 de la Dirección de Auditoría Interna de la Armada Boliviana.

El objetivo de la auditoría, fue la acumulación y examen sistemático de evidencia, con el propósito de:

- a) Emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados complementarios de la Armada Boliviana, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N°45/2006, si son confiables en todo aspecto significativo.
- b) Determinar si las acciones de control interno relacionado con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Armada Boliviana, al 31 de diciembre de 2023.

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Complementarios, se emite el presente informe, donde se reporta el pronunciamiento y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación.

El objeto de la presente auditoría consistió en la evaluación de la documentación de respaldo relativa a estados de ejecución presupuestaria de recursos y gastos, estados de cuentas por cobrar, por pagar, reporte de comprobantes de gastos, comprobantes de registro de ejecución de gastos (C-31), comprobantes de ejecución de recursos ingresos (C-21) y libreta de las cuentas fiscales, emitida por el SIGEP, extractos bancarios de las cuentas sujetas a exámenes más sus conciliaciones bancarias, inventarios físicos y valorados de activos fijos, existencias en almacenes, cargos de cuentas, fondo rotativo y documentación que respalda estos registros, proporcionados por la Dirección General de Administración Financiera y otros organismos sujetos a evaluación.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de la gestión 2023, se establecieron las siguientes deficiencias, exponiendo también las recomendaciones para subsanar las mismas:

Nro.	Deficiencias
3.1	FALENCIAS EN EL SEGUIMIENTO Y CONTROL A LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS POR LOS RESPONSABLES DE EJECUCIÓN DEL GASTO EN LOS PLAZOS ESTABLECIDOS.



**ARMADA BOLIVIANA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
BOLIVIA**

**2024**

3.2	<i>INADECUADO CONTROL Y VERIFICACIÓN DE LA DIVISIÓN "TESORERIA" A LOS GASTOS RENDIDOS EN FONDO ROTATIVO.</i>
3.3	<i>CARENCIA DE PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR EL PROCESO DE LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES DEL ESTADO (DEJURBE) EN LOS MANUALES DE LA DIRECCION GENERAL DE BIENES Y PATRIMONIO.</i>
3.4	<i>MANUALES DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES, PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS Y DE PUESTOS DE LA ARMADA BOLIVIANA EN PROCESO DE APROBACIÓN.</i>

*La Paz, 27 de febrero de 2024*

  
CLA.-