

ARMADA BOLIVIANA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
BOLIVIA

## RESUMEN EJECUTIVO INFORME DAI. N°03/2021



**PRIMER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS  
RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL INFORME DAI.  
N°02/2020, EMERGENTE DE LA "AUDITORÍA DE  
CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES, ESTADO  
DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS, GASTOS  
Y LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS DE LA ARMADA  
BOLIVIANA, GESTIÓN 2019"**

**LA PAZ – BOLIVIA**



## RESUMEN EJECUTIVO INFORME DAI N°03/2021

*Informe de Auditoría DAI N° 02/2020 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 2019", ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2021 de la Dirección de Auditoría Interna de la Armada Boliviana.*

*El objetivo es verificar, evaluar y determinar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en Informe DAI. N°2/20 del 28 de febrero de 2020 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y los Estados Complementarios de la Armada Boliviana, gestión 2019".*

*El objeto del presente análisis, corresponde la evaluación, análisis y verificación de la información y documentación de respaldo proporcionada por las unidades auditadas como ser: Manuales de Organización y Funciones, Procesos y Procedimientos, Instrucciones, Fax Circular, Oficios, Resolución Administrativa, Informes Técnicos, Informe Legal, Estudios y Análisis de Costos de Operación, Notas de Servicio y otros que sustentan el grado de cumplimiento de las diez (10) recomendaciones emergente del Informe DAI. N°2/20.*

*El Seguimiento se efectuó de acuerdo a las Normas Generales de Auditoría Gubernamental.*

*Como resultado del Primer Seguimiento al Informe DAI. N°02/2020, se concluye lo siguiente:*

<b>Nro.</b>	<b>Recomendaciones</b>	<b>Cumplida</b>	<b>No Cumplida</b>
1	Documentación insuficiente de respaldo en la partida 71210 (becas de estudios otorgadas a los servidores públicos) por la DGAF. (Recomendación N°1)		X
2	Falta de Normativa Específica para la captación de recursos "Tarifario" por parte de la Dirección de Capitanías de Puerto. (Recomendación N°2)	X	
3	Falta de Normativa Específica para la captación de recursos por Prestación de Servicios Portuarios. (Recomendación N°3)	X	



ARMADA BOLIVIANA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
BOLIVIA

2021

Nro.	Recomendaciones	Cumplida	No Cumplida
4	Falta de declaración de recursos generados por la Unidad Operativa de Servicios "Bazar Naval" por la venta de uniformes, equipo militar, artículos de línea blanca y otros. (Recomendación N°4)		X
5	Deficiencia en los documentos de respaldo de los Registros de Ejecución de Gastos C-31. (Recomendación N°5)		X
6	Falta de informes de conformidad parcial y final, en cumplimiento a las cláusulas del contrato para supervisión del "Proyecto de Construcción de Áreas de Seguridad y Servicios Generales en la Escuela Naval Militar - CBBA" (Recomendación N°6)		X
7	Observaciones en la adquisición y pago de pizarra digital para el CGAB. (Recomendación N°7), la misma se sub-divide en dos recomendaciones (R.-7.1 y R.-7.2)		X
8	Ausencia de la fecha en el libro o Cuadro de Recepción de Propuestas. (Recomendación N°8)	X	
9	Demora en la entrega de documentación para su análisis por Auditoría Interna (Recomendación N°9)		X

La Paz, 05 de Abril de 2021

  
JYPM/