



## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna INF. UAI N° 03/2016, correspondiente al **INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DE LA CORPORACION DE LAS FUERZAS ARMADAS PARA EL DESARROLLO NACIONAL "COFADENA" Y SUS EMPRESAS DE LA GESTIÓN TERMINADA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**. Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2016.

El objetivo general del examen es expresar una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Corporación de las Fuerzas Armadas para el Desarrollo Nacional "COFADENA" y sus Empresas del periodo comprendido del 2 de enero al 31 de diciembre de 2015. Asimismo, mejorar la eficacia administrativa, determinando que los registros contables y ejecución presupuestaria estén respaldados con la documentación válida, necesaria, suficiente y sujeta a las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad Gubernamental Integrada y Presupuestos.

El objeto de la auditoria son los Registros y Estados Financieros y registros contables procesados como información presupuestaria y patrimonial en la Dirección Administrativa Financiera correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 y la documentación que sustenta a los mismos.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

### **COFADENA- OFICINA CENTRAL**

- 2.1 FALTA DE CONTROL POR LOS DEPOSITOS REALIZADOS A LA CUENTA 1-4712695 OFICINA CENTRAL DE COFADENA.
- 2.2 FALTA DE UN MANUAL O REGLAMENTO PARA LA ELABORACIÓN, APROBACIÓN, E IMPLANTACIÓN AL PROCEDIMIENTO, PARA EL CUMPLIMIENTO OPORTUNO DE LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS
- 2.3 INCUMPLIMIENTO DE PLAZO EN LA PRESENTACION DE DECLARACIONES JURADA DE BIENES Y RENTAS, SEGÚN LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA NORMA.
- 2.4 FALTA DE CONTRATACIÓN DE SEGUROS DE ACTIVOS FIJOS
- 2.5 FALTA DE USO DEL SELLO CON LA PALABRA "INUTILIZADA" EN LAS FACTURAS DE DESCARGOS DE LOS FORMULARIOS 110 EN LOS COMPROBANTES DE LA PARTIDAS REFRIGERIOS Y VIATICOS.
- 2.6 DEFICIENCIA EN LOS SALDOS DE LA CUENTA "CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO" DE LA GESTIÓN 2015.

### **UNIDAD PRODUCTIVA AGRICOLA BERMEJO (UPAB)**

- 2.1 FALTA DE USO DEL SELLO CON LA PALABRA "INUTILIZADA" EN LAS FACTURAS DE DESCARGOS DE LOS FORMULARIOS 110 EN LOS COMPROBANTES DE LA PARTIDA REFRIGERIOS Y VIATICOS.
- 2.2 INCUMPLIMIENTO DE PLAZO EN LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS, SEGÚN LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA NORMA.
- 2.3 DEFICIENCIA EN LOS SALDOS DE LA CUENTA "CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO" DE LA GESTIÓN 2015
- 2.4 VEHICULOS DE UPAB NO CUENTAN CON SEGUROS



### **EMPRESA NACIONAL AUTOMOTRIZ**

- 2.1 FALTA DE USO DEL SELLO CON LA PALABRA "INUTILIZADA" EN LAS FACTURAS DE DESCARGOS DE LOS FORMULARIOS 110 EN LOS COMPROBANTES DE LA PARTIDA REFRIGERIOS Y VIATICOS.
- 2.2 FALTA DE CONTROL POR CARGO AUTOMATICO CAMARA Y ABONOS PENDIENTES DE REGISTRO DE GESTIONES PASADAS EN LA CUENTA BANCOS.
- 2.3 DEFICIENCIA EN LOS SALDOS DE LA CUENTA "ACTIVOS DIFERIDOS CORTO PLAZO" DE LA GESTIÓN 2015
- 2.4 DIFERENCIA DE SALDOS EN LA CUENTA INVERSIONES "EN EMPRESAS PRIVADAS NACIONALES"
- 2.5 DEFICIENCIA EN LOS SALDOS DE LA CUENTA "APORTES PATRONALES A PAGAR A CORTO PLAZO" DE LA GESTIÓN 2015
- 2.6 FALTA DE ACUALIZACION DE LA CUENTA PATRIMONIO "RESERVA POR REVALUOS TECNICAS DE ACTIVOS FIJOS" Y "TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL"

### **UNIDAD DE EXPLOTACION DE RECURSOS HIDRICOS**

- 2.1 TRASPASO DE FONDOS EN AVANCE A LA CUENTA "CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO".
- 2.2 RETRASOS EN LA PRESENTACION Y/O PAGOS A IMPUESTOS NACIONALES LOS FORMULARIOS 200 Y 400 POR VENTA DE SERVICIOS.
- 2.3 INCUMPLIMIENTO DE PLAZO EN LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS, SEGÚN LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA NORMA.

### **UNIDAD GANADERA 23 DE MARZO**

- 2.1 INEXISTENCIA DE VALUACION EN INVENTARIO DE SEMOVIENTES
- 2.2 ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS
- 2.3 REGISTRÓ CONTABLE INAPROPIADO POR ALTAS DE GANADO
- 2.4 DIFERENCIA EN ACTUALIZACION Y DEPRECIACION DE ACTIVOS
- 2.5 INCORRECTA EXPOSICION DEL ACTIVO EXIGIBLE A CORTO PLAZO

### **FABRICA BOLIVIANA DE MUNICION**

- 2.1 INADECUADA DIPOSICIÓN DE FONDOS DE CAJA CHICA
- 2.2 FALTA DE REPOSICIÓN DE BALAS Y VANIAS POR LA COMPANHIA BRASILEIRA DE CARTUCHOS C.B.C. BRASIL
- 2.3 FALTA DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE REFLEJADOS EN LA CUENTA "CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO"
- 2.4 FALTA DE RESOLUCIÓN DE REQUERIMIENTOS DE CUENTAS PENDIENTES
- 2.5 INCUMPLIMIENTO DE PLAZO EN LA PRESENTACION DE DECLARACIONES JURADA DE BIENES Y RENTAS
- 2.6 INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO AL-N° 003/2015, POR LA COMPRA COPIA EJECUTABLE DEL MÓDULO ALMACEN Y FACTURACIÓN PARA LA FÁBRICA BOLIVIANA DE MUNICIÓN



**CORPORACIÓN DE LAS FF.AA. PARA EL DESARROLLO NACIONAL**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**LA PAZ - BOLIVIA**