

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna INF. UAI.03/2017 correspondiente al examen Control Interno de la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Gestión Terminada al 31 de Diciembre de 2016.

1.1 Objetivo.

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 2016. 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.

Los objetivos específicos del examen se definieron de la siguiente manera:

- Evaluar el control interno incorporado en las operaciones financieras y presupuestarias ejecutadas durante la Gestión 2016, que llevaron al procesamiento de la información presupuestaria, patrimonial y registros contables.
- Determinar si la información presupuestaria, patrimonial y registros contables de la institución, se elaboraron de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y disposiciones presupuestarias.
- Reportar las debilidades de control interno identificadas en nuestra evaluación para la formulación de recomendaciones y sugerencias que puedan subsanar a las mismas.

II. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la evaluación de los Registros y Estados Financieros de la Corporación de las Fuerzas Armadas para el Desarrollo Nacional "COFADENA", sus Empresas y Unidades Productivas, por el periodo comprendido del 02 de enero al 31 de diciembre 2016, se han detectado deficiencias de control interno, las cuales se desarrollan a continuación:

OFICINA CENTRAL

2.1 FALTA DE INCORPORACION DE LA TRANSFERENCIA DE LA EX ECE Y EX CIE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA OFICINA CENTRAL DE COFADENA AL 31/12/2016.

2.2 FALTA DE PRESENTACIÓN BANCARIZACIONES.

2.3 REGLAMENTO INTERNO DEL SERVICIO DE TELEFONIA CELULAR DESACTUALIZADO.

2.4 INEXISTENCIA DE ASIGNACIÓN FORMAL DE LINEAS CORPORATIVOS.

- 2.5 **REGLAMENTO INTERNO DE USO DE VEHÍCULOS Y DOTACIÓN DE COMBUSTIBLE DESACTUALIZADO.**
- 2.6 **INEXISTENCIA DE RESOLUCIÓN DE AUTORIZACIÓN PARA EL TRASLADO DE COMBUSTIBLE (GASOLINA,DIESEL).**
- 2.7 **COMPRA DE MATERIAL PARA POSICIONAR LA IMAGEN CORPORATIVA DE COFADENA, NO INGRESADOS A ALMACENES.**
- 2.8 **INEXISTENCIA DE ACTA DE CONFORMIDAD DEFINITIVA.**
- 2.9 **FALTA DE ACTUALIZACION DE DATOS DEL INMUEBLE DE PROPIEDAD DE COFADENA UBICADO EN SENKATA.**
- 2.10 **DESCARGOS DE FONDOS EN AVANCE FUERA DE PLAZO.**

UNIDAD DE EXPLOTACION DE RECURSOS HIDRICOS

- 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 ANALISIS DE LA CUENTA “FONDOS EN CUSTODIA Y GARANTIA” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.**
- 2.3 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “DOCUMENTOS Y EFECTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.**
- 2.4 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.**
- 2.5 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “DOCUMENTOS Y EFECTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.**
- 2.6 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “ANTICIPOS A CORTO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016**
- 2.7 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “BIENES EN TRANSITO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.**
- 2.8 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “DOCUMENTOS Y EFECTOS A COBRAR A LARGO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016**
- 2.9 **DIFERENCIA DE SALDOS EN LA CUENTA INVERSIONES “EN EMPRESAS PRIVADAS NACIONALES”**
- 2.10 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “CONTRATISTAS A PAGAR A CORTO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.**
- 2.11 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “RETENCIONES A PAGAR A CORTO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.**
- 2.12 **FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “DOCUMENTOS A PAGAR A CORTO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.**

UNIDAD GANADERA 23 DE MARZO (UG-C23M)

- 2.1 ADQUISICION DE POLIZA DE SEGURO PARA MOTOCICLETAS.
- 2.2 FALTA DE AMORTIZACION DE GANADO REPRODUCTOR BOVINO.

UNIDAD PRODUCTIVA AGRÍCOLA BERMEJO -UPAB

- 2.1 DEFICIENCIA EN EL ANALISIS DE SALDOS DE LA CUENTA “CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO” EMPRESA RC-COFADENA D-OLIVEIRA.
- 2.2 PAGOS ANTICIPADOS POR SOBREGIRO AL PERSONAL EVENTUAL ZAFREROS.
- 2.3 DEFICIENCIAS DE DESCARGOS POR REFRIGERIOS Y VIATICOS EN EL FORMULARIO 110 v.3 FACILITO.
- 2.4 FALTA DE REGISTRO DEL SALDO DE AZUCAR NO COMERCIALIZADA EN LA GESTION 2016.

EMPRESA NACIONAL AUTOMOTRÍZ (ENAUTO-COFADENA)

- 2.1 FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.
- 2.2 FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “FONDOS EN DEPOSITO POR GARANTIAS Y OTROS” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.
- 2.3 INEXISTENCIA DE INVENTARIO FISICO-VALORADO DE LA CUENTA “INVENTARIOS DE PRODUCTOS” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.
- 2.4 INEXISTENCIA DE INVENTARIO FISICO-VALORADO DE LA CUENTA “OTROS ACTIVOS FIJOS” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.
- 2.5 FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.
- 2.6 FALTA DE ANALISIS DE LA CUENTA “CONSTRUCCIONES Y MEJORAS DE VIVIENDAS” PARA LA EXPOSICION EN EL BALANCE GENERAL AL 31/12/2016.

FÁBRICA BOLIVIANA DE MUNCIÓN (FBM-COFADENA)

- 2.1 FALTA DE PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PROVISIÓN DE COMBUSTIBLE.
- 2.2 PAGO DE MULTAS POR INCUMPLIMIENTOS DE CONTRATO.
- 2.3 CONTRATOS MAYOR A UN MILLÓN NO ESTABLECEN LA GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO

