



## **RESUMEN EJECUTIVO**

El **Informe de Auditoría Interna N° EMI – DAI N° 008/2013** correspondiente al Primer Seguimiento a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos en la Unidad Académica Cochabamba, por el periodo comprendido entre el 1ro de Julio al 31 de diciembre de 2011

Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna de la Escuela Militar de Ingeniería.

El objetivo del presente seguimiento fue verificar la implantación de recomendaciones emitidas en el Informe EMI-DAI N° 03/2012, las cuales una vez aceptadas por la entidad son de obligatorio cumplimiento, en observancia al Artículo 15° de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental.

El objeto del presente seguimiento constituyó: Informe de Auditoría Interna N° EMI – DAI N° 013/2012 correspondiente a la “Auditoría Especial de Ingresos y Egresos en la Unidad Académica Cochabamba, por el periodo comprendido entre el 1ro de Julio al 31 de diciembre de 2011”, el Cronograma de Implantación de las Recomendaciones, las Instrucciones emitidas para cumplimiento de las recomendaciones y la documentación relativa a su implantación.

Como resultado del examen realizado se exponen a continuación los resultados del seguimiento:

### **HALLAZGOS**

- H-1 INGRESOS POR CLASIFICAR
- H-2 OPORTUNIDAD EN LA INFORMACION
- H-3 DOCUMENTACION DE RESPALDO

### **Recomendaciones Implantadas**

- H-2 OPORTUNIDAD EN LA INFORMACION
- H-3 DOCUMENTACION DE RESPALDO

### **Recomendaciones No Aplicables**

“H-1 INGRESOS POR CLASIFICAR”

La Paz, 6 de septiembre de 2013

Lic. Anel Carmen A. Tronco Poitaco  
JEFE DE DEPTO. AUDITORIA INTERNA  
CAJALP-2022 CAJALP-6078  
ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA



## **RESUMEN EJECUTIVO**

El **Informe de Auditoría Interna N° EMI – DAI N° 004/2013** correspondiente al Primer Seguimiento a la “Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros de la Escuela Militar de Ingeniería correspondiente a la gestión 2011”.

Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna de la Escuela Militar de Ingeniería.

El objetivo del presente seguimiento fue verificar la implantación de recomendaciones emitidas en el Informe EMI-DAI N° 03/2012, las cuales una vez aceptadas por la entidad son de obligatorio cumplimiento, en observancia al Artículo 15° de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental.

El objeto del presente seguimiento constituyó: el Informe de Auditoría EMI-DAI N° 03/2012 sobre la “Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros de la Escuela Militar de Ingeniería correspondiente a la gestión 2011”, el Cronograma de Implantación de las Recomendaciones, las Instrucciones emitidas para cumplimiento de las recomendaciones y la documentación relativa a su implantación.

Como resultado del examen realizado se exponen a continuación los resultados del seguimiento:

### **Recomendaciones Implantadas**

**R - 3    ORDENES DE COMPRA**

**R - 4    PERSONAL EVENTUAL**

### **Recomendaciones No Implantadas**

**R-1    NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**R-2    FACTOR DE ACTUALIZACION**

**R-5    CONTRATACION DE SEGUROS**

**R-6    BECAS INSTITUCIONALES**

**R-7    CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO**

**R-8    REGLAMENTOS ACADEMICO – ADMINISTRATIVOS**

**R-9    SOBRANTES DE CAJA**

**R-10    MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

**R-11    EXPOSICIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE**

**R-12    INFORMACIÓN CONTABLE – PRESUPUESTARIA**

**R-13    GESTION DE ALMACENES**

**R-14 FLUJO DE EFECTIVO**

**R-15 CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR ENTRE UNIDADES ACADEMICAS**

La Paz, 01 de octubre de 2013



Lic. And. Carlos A. Tioche Palacios  
JEFE 1.º DEPTO. AUDITORIA INTERNA  
CAMB-2023 CAMB-6076  
ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA