



RESUMEN EJECUTIVO

El **Informe de Auditoría Interna N° EMI – DAI N° 011/2013** correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Unidad Académica de Riberalta por el periodo comprendido del 1° enero de 2011 y 31 de diciembre de 2012

Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna de la Escuela Militar de Ingeniería, correspondiente a la gestión 2013.

El objetivo de la presente Auditoría Especial, es emitir una opinión independiente sobre la administración financiera de los recursos y gastos y sobre las operaciones de la Unidad Académica de Riberalta, de la Escuela Militar de Ingeniería, verificando que las mismas se hayan registrado en su integridad y se encuentren respaldadas con documentación suficiente, válida, pertinente y competente, y cumplan con los requisitos establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones legales en vigencia.

Constituye objeto de la presente auditoría, la documentación de respaldo a los ingresos, egresos, activos fijos, materiales y suministros; así como el registro y control de personal, por el periodo comprendido del 1° enero de 2011 y 31 de diciembre de 2012, información proporcionada por la Unidad Académica de Riberalta de la Escuela Militar de Ingeniería.

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

HALLAZGOS

- 1. FALTA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO**
- 2. FALTA DE FIRMAS EN LOS DOCUMENTOS DE CONTABILIDAD.**
- 3. INCONSISTENCIA EN EL ORDEN CRONOLÓGICO DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES.**
- 4. DOCUMENTACIÓN EN FOTOCOPIA SIMPLE**
- 5. CONTRATACIÓN DE DOCENTES CON CARGO A LA PARTIDA PRESUPUESTARIA 25210 “CONSULTOR POR PRODUCTO”**
- 6. INEXISTENCIA DOCUMENTACIÓN DE DESCARGO POR CONCEPTO DE PASAJES Y VIÁTICOS**
- 7. PAGO DE TRANSPORTE A PORTAPLIEGOS Y COTIZADORES SIN DESCARGO**

8. CHEQUES SIN FECHAS
9. CONTRATOS ADMINISTRATIVOS NO REMITIDOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO
10. INCONSISTENCIA EN LAS FACTURAS ENTRE LA FECHA DE EMISIÓN Y LA DE IMPRESIÓN.
11. DOCUMENTACIÓN RESPALDATORIA POR LOS PAGOS REALIZADOS QUE NO SON INUTILIZADOS
12. FALTA DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.
13. INADECUADO ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE
14. ARQUEO DE CAJA CHICA
15. INEXISTENCIA DE REGLAMENTOS INTERNOS



Lic. And. Carmen A. Troche Palacios
JEFE 'S. D.F.O. AUDITORIA INTERNA
CAULP-2023 CAUB-6076
ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA