



RESUMEN EJECUTIVO

El **Informe de Auditoría Interna N° EMI – DAI N° 010/2013** correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Unidad Académica de Santa Cruz por el periodo comprendido del 01 de enero de 2012 al 30 de junio de 2013

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 Santa Cruz, 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° de enero de 2012 y 30 de junio de 2013, información proporcionada por la Unidad Académica de Santa Cruz de la Escuela Militar de Ingeniería.

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

HALLAZGOS

- H-1 FALTA DE FIRMAS EN LOS DOCUMENTOS DE CONTABILIDAD.
- H-2 FALTA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
- H-3 INCONSISTENCIA EN EL ORDEN CRONOLÓGICO DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES.
- H-4 DEFICIENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO.
- H-5 FALTA DE CONTROL DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS.
- H-6 CONTRATOS ADMINISTRATIVOS NO REMITIDOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.
- H-7 ARQUEO DE CAJA.
- H-8 INEXISTENCIA DE DOCUMENTOS Y CONTROLES EN LA ASIGNACIÓN Y UTILIZACIÓN DE GASOLINA.

H-9 INEXISTENCIA DE NORMATIVA PARA EL COBRO DE MULTAS.

H-10 PAGO DE TRANSPORTE DE PORTA PLIEGO Y COTIZADOR.

H-11 DEFICIENCIA EN CARGOS DE CUENTA.

H-12 INEXISTENCIA DE INFORMES DE APROBACIÓN Y/U OBSERVACIÓN DE CARGOS DE CUENTA.



Lic. Aud. Carmen A. Troche Polanco
JEFE 'A' DPTO. AUDITORIA INTERNA
CAULP-2623 CAUB-6078
ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA