

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad : ESCUELA MILITAR DE INGENIERÍA - EMI

Referencia : Informe de Control Interno emergente de la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013

Informe N° : EMI-DAI N° 003/2014

Periodo Auditado : 1° enero al 31 de diciembre de 2013

Principal Ejecutivo Del Periodo Evaluado:

Gral. Brig. Alfredo Marquina Lozada

Principal Ejecutivo a la Fecha De Emisión Del Informe:

Cnl. DAEN. Álvaro Alfonso Ríos Oliver.

Resultados : Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, se emitieron 18 Hallazgos de Control Interno, a continuación señalamos los mismos:

HALLAZGOS:

1. AJUSTE DE GESTIONES ANTERIORES QUE AFECTAN AL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTES
2. AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA
3. OBSERVACIÓN A CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
4. INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS
5. DEFICIENCIA EN EL REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS EN EL INVENTARIO Y FALTA DE CODIFICACIÓN DE LOS MISMOS
6. REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS

7. CONSTRUCCIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES AJENAS
8. DESCUENTOS NO REGISTRADO EN LA FACTURA
9. FALTA DE FIRMAS EN LOS DOCUMENTOS DE CONTABILIDAD
10. FALTA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD
11. ACTUALIZACIÓN DE MANUAL DE CONTABILIDAD
12. CONTRATOS ADMINISTRATIVOS NO REMITIDOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO
13. FALTA DE FIRMAS Y VISADO DE LOS CONTRATOS ADMINISTRATIVOS DE SERVICIOS
14. ACTUALIZACIÓN DE REGLAMENTOS ESPECÍFICOS Y MANUALES
15. INEXISTENCIA DE REGLAMENTOS INTERNOS EN SU INTEGRIDAD
16. DEFICIENCIAS EN SUELDOS Y SALARIOS
17. FALTA DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL
18. DEFICIENCIA EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Paz, 28 de febrero de 2014

Lic. Aud. Eustaquio Huayta Poma
JEFE a.i. DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA
CAULP - 3997 CAUB - 10552
ESCUELA MILITAR DE INGENIERÍA