

**RESUMEN EJECUTIVO**

<b>Entidad</b>	:	ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA - EMI
<b>Nº de Informe</b>	:	EMI-DAI-CI Nº 003/2016
<b>Periodo Auditado</b>	:	1º de enero al 31 de diciembre de 2015
<b>Tipo de Informe</b>	:	Informe de Control Interno emergente de la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015.
<b>Objeto</b>	:	Emitir una opinión de la confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros de la Escuela Militar de Ingeniería, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada al 31/12/2015.
<b>Sujeto</b>	:	Escuela Militar de Ingeniería

**Principal Ejecutivo Del Periodo Evaluado:**

Cnl. DAEN. Álvaro Alfonso Ríos Oliver

**Resultados** : Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, se identificaron 8 hallazgos de Control Interno, a continuación señalamos los mismos:

**HALLAZGOS:**

1. DIFERENCIAS DE SALDOS EMERGENTES DE LA CONFIRMACIÓN, QUE NO FUERON ACLARADOS.
2. FALTA DE AJUSTES CONTABLES EN LA CUENTA CREDITO FISCAL.
3. CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO, SIN RECLASIFICAR.

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA  
ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA

4. CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE SIN MOVIMIENTO POR MÁS DE UN AÑO.
5. INEXISTENCIA DE "MANUAL DE PUESTOS".
6. SEGUIMIENTO Y CONTINUIDAD EN LA INCORPORACIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS A LA CARRERA ADMINISTRATIVA
7. EXPLICACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
8. FALTA DE DECLARACIÓN JURADA DEL PERSONAL SOBRE INCOMPATIBILIDAD DE FUNCIONES.

La Paz, 29 de febrero de 2016

Lic. Juan Carlos Dávila Alaiza  
**JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**  
**CAULP - 0586 CAUB - 1288**  
**ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA**