

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna EMI-DAI N° 013/11 correspondiente a la Auditoría Especial a la Cuenta del "Activo Fijo de Operación" de la Unidad Académica Riberalta, por la gestión terminada al 31 de diciembre de 2010.

Ejecutada en cumplimiento al POA-2011

El objetivo de la auditoría es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de la normativa legal vigente relativas al registro, custodia y disposiciones de las cuentas del "Activo Fijo de Operación" y su cuenta reguladora "Depreciación Acumulada".

Verificar la documentación sustentatoria y pertinente para determinar que los saldos registrados y expuestos representan saldos reales, exactos y son de propiedad de la entidad.

El objeto del examen comprende la verificación de las operaciones realizadas y la documentación que respalda a las cuentas del "Activo Fijo de Operación" y su cuenta reguladora "Depreciación Acumulada".

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

### HALLAZGOS:

- H-1 INCOMPATIBILIDAD DE FUNCIONES
- H-2 VERIFICACION FISICA
- H-3 CODIFICACION DE LOS ACTIVOS FIJOS
- H-4 ACTUALIZACION Y DEPRECIACION
- H-5 TRANSFERENCIA DE VEHICULOS
- H-6 REGISTRO CONTABLE
- H-7 CUENTA A.I.T.B.

La Paz, 21 de noviembre de 2011