

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna EMI-DAI N° 010/11 correspondiente al examen Especial de la Cuenta "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo"; Oficina Central La Paz, por el periodo terminado al 31/12/2008.

Ejecutada en cumplimiento a requerimiento de la Contraloría General del Estado.

El objetivo del examen es Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de la normativa legal vigente relativa al sustento de las operaciones realizadas en "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo".

Verificar la documentación respaldatoria y pertinente de los deudores, para determinar que los saldos registrados y expuestos, representan saldos reales y exactos, estableciendo la efectividad de las gestiones efectuadas por las autoridades de la entidad, para la recuperación y regularización de los saldos pendientes de cobro.

El objeto del examen es evaluar la documentación que sustentan los registros y apropiación de las cuentas por cobrar de la oficina central La Paz.

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 INCONSISTENCIAS EN LA INFORMACION
- H-2 RECAUDACION DE RECURSOS
- H-3 INSCRIPCIONES
- H-4 OPORTUNIDAD EN EL CONTROL DE COBRO DE COLEGIATURAS
- H-5 DOCUMENTOS EXIGIBLES DE COBRO

La Paz, 29 de septiembre de 2011

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna EMI-DAI N° 011/11 correspondiente al seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el Informe EMI-DAI N° 013/2010, Examen Especial del Control del Activo Fijo de Operación, Unidad Académica de Cochabamba al 31 de diciembre de 2009.

Ejecutada en cumplimiento a requerimiento de la Contraloría General del Estado.

Ejecutada en cumplimiento al POA-2011

El objeto del seguimiento a la implantación de las recomendaciones se efectuó en cumplimiento al artículo 15° de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamental y Normas de Auditoría Gubernamental.

Como resultado del seguimiento realizado se tiene lo siguiente

### RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

#### R-6 SALVAGUARDA DE ACTIVOS FIJOS

### RECOMENDACIONES PARCIALMENTE IMPLANTADAS

- R-1 CONCILIACIONES DE SALDO
- R-2 BIENES EN DESUSO Y COMPLETAMENTE DEPRECIADOS
- R-4 CODIFICACION DE ACTIVOS FIJOS
- R-5 PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y ADQUISICIONES FUTURAS

### RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

#### R-3 SISTEMA INFORMATICO DE ACTIVOS FIJOS

La Paz, 29 de septiembre de 2011