

RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD:	ESCUELA MILITAR DE INGENIERÍA
Nº DE INFORME:	EMI-UAI-CCI N°004/2018
PERIODO AUDITADO:	1 de enero al 31 de diciembre de 2017
TIPO DE INFORME:	Informe de control interno emergente de la Confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros de la EMI al 31/12/2017.
OBJETO:	El objeto del presente análisis se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental a través muestreo selectivo, cuestionarios, análisis porcentual, verificación y revisión de documentos contables.
SUGETO:	Escuela Militar de Ingeniería
PRINCIPAL EJECUTIVO DEL PERIODO EVALUADO:	Gral. Brig. Rommel Morón Romero
RESULTADOS:	Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, se identificaron 16 hallazgos de control Interno, a continuación señalamos los mismos.
HALLAZGOS:	<ol style="list-style-type: none">1. DIFERENCIAS DE SALDOS EMERGENTES DE LA CONFIRMACION DE CUENTAS.2. POR COBRAR.3. INSUFICIENCIA DE DOCUMENTACION SOBRE EL DERECHO PROPIETARIO Y/O TITULARIDAD DE LAS LINEAS TELEFONICAS4. DEFICIENCIAS EN LA CODIFICACION DE LOS ACTIVOS FIJOS5. FALTA DE ACTAS DE CUSTODIA DE ACTIVOS FIJOS

6. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DESACTUALIZADO
7. INCORRECTO REGISTRO DEL AJUSTE PATRIMONIAL
8. INADECUADA EXPOSICION DE LA CUENTA "BECAS Y DESCUENTOS
9. DOCUMENTACION DE RESPALDO INSUFICIENTE EN COMPROBANTES DE INGRESO
10. ACTUALIZACION DEL "REGLAMENTO DE CAJA" - RAD-19
11. DIFERENCIA ENCONTRADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (SUMAS Y SALDOS) DE LA UNIDAD ACADÉMICA COCHABAMBA, EN LAS CUENTAS DE ORDEN "8180001 DEUDORES CON CGO.DE CTA.DOCUMENTADA Y 8280001 CARGOS POR LIQUIDAR".
12. REGISTROS CONTABLES SIN FIRMAS DE AUTORIZACIÓN O APROBACIÓN.
13. PROCESOS DE PAGO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDADO NECESARIA Y SUFICIENTE.
14. INCUMPLIMIENTO DE PLAZOS EN PROCESOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS
15. DEFICIENCIA EN EL SISTEMA DE INVENTARIOS
16. FALTA DE EQUILIBRIO ENTRE EL ESTADO DE RECURSOS Y ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA.

La Paz, 28 de febrero de 2018

Lic. Jhirina Yolanda Guillen de la Torre
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA a.i.
CAULP-3896 CAUB-9957
ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA