

RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD:	ESCUELA MILITAR DE INGENIERÍA
Nº DE INFORME:	EMI-UAI-IS N°005/2018
PERIODO AUDITADO:	1 de enero 2017 al 28 de febrero de 2018
TIPO DE INFORME:	Primer Seguimiento al Informe de control interno EMI-DAI-CI N°003/2017 emergente de la Confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros de la EMI al 31/12/2016.
OBJETIVO:	Verificar el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones emitidas en el Informe de Control Interno EMI-DAI-CI N°003/2017 del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31/12/2016.
PRINCIPAL EJECUTIVO DEL PERIODO EVALUADO:	Gral. Brig. Rommel Morón Romero RECTOR DE LA EMI
RESULTADOS:	Basados en la revisión efectuada, concluimos que de un total de diecinueve (19) recomendaciones sugeridas en el citado informe, 18 fueron cumplidas y 1 no fue cumplida.

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS:

1. INCONSISTENCIAS EN FECHA DE PAGO DEL COMPROBANTE DE EGRESO Y LA EMISIÓN DE FACTURA DEL PROVEEDOR
2. DEFICIENCIAS EN ALMACENES
3. CUENTAS CORRESPONDIENTES A CORTO PLAZO Y RECLASIFICADOS COMO ANTICIPOS A LARGO PLAZO OTORGADOS A LA EMPRESA BEARSOFT

4. FIRMA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD ACADÉMICA DE SANTA CRUZ ES REALIZADO POR UNA MISMA PERSONA CON CARGOS DE CONTADOR GENERAL Y DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
5. SOBREVALUACIÓN EN LA CUENTA DEL PASIVO “FUNCIONARIOS ACREEDORES”
6. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO PARA EL AJUSTE DEL CRÉDITO FISCAL Y MOVIMIENTO DE LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS DE GESTIONES ANTERIORES
7. INGRESOS POR CLASIFICAR REGISTRADOS EN EL PASIVO CORRIENTE COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS
8. ESTADO BÁSICO “CUENTA AHORRO INVERSIÓN FINANCIAMIENTO CAIF” AL 31/12/2016
9. VIAJES DE CAPACITACION AL EXTERIOR E INTERIOR
10. DEFICIENCIA EN CONTRATACION DE CONSULTORIAS
11. FRACCIONAMIENTO EN CONTRATACION DE MANTENIMIENTO Y REPARACION
12. CONTRATOS QUE NO PRESENTAN LA CLAUSULA DE GARANTIA
13. DEFICIENCIA EN PROCESOS DE CONTRATACION
14. PAGO DE MULTA POR INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES DE GESTIONES PASADAS
15. INCONSISTENCIAS, FALTA DE UNIFORMIDAD Y DIFUSIÓN DE MANUALES Y REGLAMENTOS ESPECÍFICOS
16. EMISIÓN DE CHEQUES CON FECHA POSTERIOR A LA ESTABLECIDA EN EL INSTRUCTIVO DE CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERÍA EMITIDO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS. (RECOMEDACION N°17)
17. INCONSISTENCIAS EN LA EXPOSICIÓN DE LOS SALDOS FINALES DEL INVENTARIO GENERAL DE MATERIALES Y SUMINISTROS (CENTRAL EMI) – CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERÍA GESTIÓN 2016 (RECOMENDACIÓN N°18)
18. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (RECOMENDACIÓN N°19)

RECOMENDACIÓN NO CUMPLIDA:

19. FALTA DE INTEGRACIÓN DEL SISTEMA "SICOIN" (RECOMEDACION N°16)

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