

## RESUMEN EJECUTIVO

**ENTIDAD:** ESCUELA MILITAR DE INGENIERÍA

**Nº DE INFORME:** EMI-DAI-CI Nº 010/2016

**FECHA DE EMISIÓN:** 07/11/2016

**PERIODO:** Del 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2015.

**TIPO DE TRABAJO:** Informe de Control Interno emergente de la “Auditoria Especial a las Cuentas por Cobrar de Largo Plazo por Bs2.056.154.08 de la Escuela Militar de Ingeniería por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2015.”

**OBJETO:** El objeto de nuestro examen constituye toda la documentación legal y suficiente que respalde el registro de los saldos que componen las Cuentas por Cobrar de Largo Plazo, específicamente las cuentas: 1211300 y 1211400 que corresponden a deudas de gestiones anteriores de estudiantes de Pregrado y Posgrado de la Escuela Militar de Ingeniería con saldos al 31 de diciembre de 2015.

**SUJETO:** ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA.

**Principal ejecutivo del Periodo de Evaluado:** Cnl. DAEN. Álvaro Alfonso Ríos Oliver.

**Principal Ejecutivo a la Fecha de emisión del Informe:** Cnl. DAEN. Álvaro Alfonso Ríos Oliver.

### **HALLAZGOS:**

Como resultado del examen, se han identificado 4 deficiencias de control interno, habiéndose emitido las observaciones y recomendaciones pertinentes, de acuerdo al siguiente detalle:

- 7.1 Incremento en las Cuentas por Cobrar de gestiones anteriores de estudiantes de Pregrado y Posgrado.
- 7.2 Duplicidad de Información.
- 7.3 Inadecuada imputación de las cuentas por cobrar a Estudiantes de Posgrado.
- 7.4 Vacíos y limitaciones en el Reglamento de Posgrado.

En cumplimiento al artículo 15º de la Ley 1178 y al POA 2016 del Departamento de Auditoria Interna.

La Paz, 08 de noviembre de 2016.