

RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD:	ESCUELA MILITAR DE INGENIERÍA
Nº DE INFORME:	EMI-DAI-CI- Nº 003/2017
PERIODO AUDITADO:	1º de enero al 31 de diciembre de 2016
TIPO DE INFORME:	Informe de Control interno emergente de la auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016.
OBJETO:	Emitir una opinión de la confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Escuela Militar de Ingeniería, de acuerdo con las Normas Básicas del sistema de Contabilidad Integrada al 31/12/2016.
SUGETO:	Escuela Militar de Ingeniería
PRINCIPAL EJECUTIVO DEL PERIODO EVALUADO:	Gral. Brig. Rommel Morón Romero
RESULTADOS:	Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, se identificaron 19 hallazgos de control Interno, a continuación señalamos los mismos.

HALLAZGOS:

- 2.1.1 INCONSISTENCIAS EN FECHA DE PAGO DEL COMPROBANTE DE EGRESO Y LA EMISIÓN DE FACTURA DEL PROVEEDOR.
- 2.1.2 DEFICIENCIAS EN ALMACENES
- 2.2.1 CUENTAS CORRESPONDIENTES A CORTO PLAZO Y RECLASIFICADOS COMO ANTICIPOS A LARGO PLAZO OTORGADOS A LA EMPRESA BEARSOFT.
- 2.2.2 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.

- 2.3.1 SOBREVALUACIÓN EN LA CUENTA DEL PASIVO “FUNCIONARIOS ACREEDORES”
- 2.3.2 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO PARA EL AJUSTE DEL CRÉDITO FISCAL Y MOVIMIENTO DE LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS DE GESTIONES ANTERIORES.
- 3.1.1 INGRESOS POR CLASIFICAR REGISTRADOS EN EL PASIVO CORRIENTE COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS.
- 3.1.2 ESTADO BÁSICO “CUENTA AHORRO INVERSIÓN FINANCIAMIENTO CAIF” AL 31/12/2016
- 3.2.1 VIAJES DE CAPACITACION AL EXTERIOR E INTERIOR
- 3.2.2 DEFICIENCIA EN CONTRATACION DE CONSULTORIAS.
- 3.2.3 FRACCIONAMIENTO EN CONTRATACION DE MANTENIMIENTO Y REPARACION
- 3.2.4. CONTRATOS QUE NO PRESENTAN LA CLAUSULA DE GARANTIA.
- 3.2.5 DEFICIENCIA EN PROCESOS DE CONTRATACION
- 3.2.6 PAGO DE MULTA POR INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES DE GESTIONES PASADAS
- 4.1.1 INCONSISTENCIAS, FALTA DE UNIFORMIDAD Y DIFUSIÓN DE MANUALES Y REGLAMENTOS ESPECÍFICOS.
- 4.1.2. FALTA DE INTEGRACIÓN DEL SISTEMA “SICOIN” .
- 4.1.3 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.
- 4.1.4 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.
- 5.1.1 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Paz, 29 de marzo de 2017

Lic. Juan Carlos Dávila Alaiza
JEFE DPTO. DE AUDITORIA INTERNA
CAULP-0586 CAUB-1288
ESCUELA MILITAR DE INGENIERIA