

**MINISTERIO DE DEFENSA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IAI/S N° 024/17, referente al Primer Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría IAI/E N° 41/10 “*Auditoría Especial de Ingresos y Gastos en la Escuela Naval Militar gestión 2008*”.

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe IAI/E N° 41/10 correspondiente a la “*Auditoría Especial de Ingresos y Gastos en la Escuela Naval Militar gestión 2008*”.

2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1 Inconsistencia de información de los ingresos por venta de matrículas (R.01) y (R.02)
- 2.1.2 Recursos propios no declarados ni registrados contablemente (R.05), (R.06), (R.07) y (R.08)
- 2.1.3 Falta de actividades de control en la administración y venta de prospectos (R.09)
- 2.1.4 Inadecuado archivo y resguardo de la documentación contable – académica (R.11) y (R.12)
- 2.1.5 Manual de Procedimientos desactualizado e incompleto (R.13)
- 2.1.6 Inexistencia de indicadores cuantitativos y/o cualitativos de eficacia para la evaluación del Programa Operativo Anual (POA) de la Escuela Naval Militar (R.14)

2.2. RECOMENDACIÓN NO CUMPLIDA

- 2.2.1 Inconsistencia de información de los ingresos por venta de matrículas (R.03)
- 2.2.2 Inexistencia de instructivo para cambio de autoridades (Saliente y entrante) (R.15)

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

- 2.3.1 Ingresos por servicios de lavandería no reglamentados (R.04)
- 2.3.2 Cobros, registros y Depósitos Bancarios inoportunos (R.10)

La Paz, 08 de noviembre de 2017