



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Ministerio de Comunicación

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N°	:	UAI- 05/2012
Correspondiente al examen sobre	:	Primer Seguimiento a las Recomendaciones el Informe UAI-01/2009 Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta al 31/12/2008.
Por el período	:	El seguimiento a la implantación de recomendaciones fue realizados de acuerdo a Normas de Auditora Gubernamental, habiendo aplicado las pruebas de auditoría se consideraron necesarias en las circunstancias al 29 de febrero de 2012.
Ejecutada en cumplimiento	:	De acuerdo al Programa Operativo Anual de la Unidad Auditoría Interna del Ministerio de Comunicación, correspondiente a la Gestión 2012.
Objetivo del seguimiento	:	Es establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe UAI-01/2009 Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta al 31/12/2008.
Objeto del seguimiento	:	Constituyen objeto del primer seguimiento, la Documentación de sustento generada para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas fueron objeto de nuestra revisión y análisis fueron los siguientes: Estados de cuenta al 31/12/2011 Estados de registro del presupuesto de gastos (Fuente 10 -111 T.G.N., y Fuente 11-000 Otros ingresos) Mayores presupuestarios. Inventario de existencias en almacenes. Inventario de Activos Fijos. Conciliaciones bancarias, libretas bancarias Detalles de deudores Detalles de acreedores. Comprobantes contables y documentación adjunta Mayores auxiliares. Informes venta de Periódico Cambio y documentos de respaldo. Reportes de ingresos y cuentas por cobrar del periódico Cambio. Reportes mensuales sobre el movimiento de ingresos de Radio Illimani. Documentos de propiedad de los activos fijos y líneas telefónicas. Otros registros auxiliares.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Ministerio de Comunicación

Como resultado del seguimiento, se estableció los siguientes resultados:

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

Nº de Recomendación	Observación
ESTADO DE REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE GASTO	
1. (R.1)	Comprobantes de pago con documentación de respaldo insuficiente
PARTIDA 255 – PUBLICIDAD	
2. (R.2)	Emisión de correspondencia con insuficiencia de datos
3. (R.3)	Inadecuado control de la numeración de comunicaciones internas
4. (R.4)	Observaciones al comprobante de pago C-31 N° 1014
DISPONIBLE	
6. (R.6)	Actas de conformidad sin el visto bueno del inmediato superior
7. (R.7)	Ausencia de reportes trimestrales
ESTADO DE DEUDORES	
CUENTAS POR COBRAR GACETA OFICIAL DE CONVOCATORIAS	
8. (R.8)	Depósitos no identificados Gaceta Oficial de Convocatorias
9. (R.9)	Cuentas por Cobrar de entidades clientes (Gaceta Oficial de Convocatorias) con registros Auxiliares duplicados
FONDOS EN AVANCE y RADIO ILLIMANI – PROCESO JUDICIAL	
12. (R.12)	Incoherencia entre el registro de fondos en avance y el reporte de Asesoría jurídica
13. (R.13)	Registro erróneo de operaciones
CUENTAS A COBRAR - RADIO ILLIMANI	
20. (R.20)	Contratos de espacios radiales de Radio Illimani que no cursan en archivos
ESTADO DE ACREEDORES	
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO - PUBLICIDAD	
22. (R.22)	Duplicidad de registro en cuentas por pagar
23. (R.23)	Observaciones emergentes del cotejamiento entre reportes
OBSERVACIONES EMERGENTES DE LA VERIFICACIÓN FÍSICA	
31. (R.31)	Carencia de archivos de vales de entrada y salida de almacenes
32. (R.32)	Entregas de material no registradas en kárdex
33. (R.33)	Carencia de registros de control de materiales del Proyecto RPO's
34. (R.34)	Observaciones al Sistema Integrado de Control de Almacenes – SICA
INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS	
41. (R.41)	Duplicidad en el registro de activos en inventario
42. (R.42)	Activos adquiridos en la gestión 2008 no registrados en el SIAF
43. (R.43)	Registro parcial de equipos de computación
44. (R.44)	Errores en la apropiación de Códigos
47. (R.47)	Registro erróneo del costo de dos monitores
OBSERVACIONES EMERGENTES DE LA VERIFICACIÓN FÍSICA	
50. (R.50)	Activos Fijos con códigos en mal estado
INVERSIONES FINANCIERAS	
ACCIONES TELEFONICAS	
54. (R.54)	Detalle de Acciones Telefónicas con información incompleta
55. (R.55)	Documentación incompleta sobre la propiedad de las acciones telefónicas



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Ministerio de Comunicación

CONCLUSION

Como resultado del Primer Seguimiento se estableció que de un total de cincuenta y cinco (55) recomendaciones emitidas; 25 (veinticinco) fueron implantadas, 6 (seis) fueron parcialmente implantadas, 11 (once) no implantadas y 13 (trece) No aplicables para su implantación.

A continuación se resume en el siguiente cuadro:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL PRIMER SEGUIMIENTO	
	Numero	%
Recomendaciones Implantadas	25	45%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	6	11%
Recomendaciones No Implantadas	11	20%
Recomendaciones No Aplicables	13	24%
TOTAL	55	100%

La Paz, 04 de octubre de 2012