



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría Interna N° UAI-05/2011, correspondiente a la **Evaluación del Sistema de Tesorería**, al 30/06/2010, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gestión 2011.

El objetivo de examen es determinar el grado de implantación y funcionamiento del sistema de Tesorería.

El objeto del examen está constituido por documentación legal, administrativa y financiera relativa al funcionamiento del Sistema de Tesorería (Registros SIGMA, comprobantes contables, reportes de ingresos de Gaceta de Convocatorias, Radio Illimani y Periódico Cambio, comprobantes relativos al movimiento de la cuenta Fondos en Avance, facturas y otros).

Como resultado de la Auditoría realizada se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

Subsistema de recaudación

Radio Illimani – Red Patria Nueva

- 1. Reportes de ingresos con información insuficiente**
- 2. Pagos registrados sin previo registro de la cuenta por cobrar**
- 3. Carencia del registro contable**
- 4. Carencia de información en documentos que respaldan la prestación de servicios**
- 5. Actas de conformidad por servicios prestados sin firma de aprobación del cliente**
- 6. Incoherencia entre el contrato y el importe pagado**
- 7. Demora en la facturación de los servicios**



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Ministerio de Comunicación

Periódico Cambio

- 8. Demora en la facturación de los servicios**
 - 9. Contratación de agentes de venta sin previa formalización de un contrato**
 - 10. Error en los costos determinados de acuerdo a tarifarios aprobados**
 - 11. Publicaciones no facturadas ni registradas como cuentas por cobrar**
- Subsistema de Administración de recursos**
- 12. Ejecución de pagos con fondo rotativo erróneamente apropiados**

La Paz, 26 de julio de 2011