



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MC-UAI-02/2013 de 28 de febrero de 2013, emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2012, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual para la gestión 2013 de la Unidad de Auditoría Interna.

El Objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los registros contables y estados de cuenta del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2012, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, Normas de Auditoría Gubernamental y normas aplicables.

Verificar si las operaciones efectuadas se encuentran adecuadamente sustentadas, evaluar si el Sistema de Control Interno y los instrumentos incorporados se encuentran funcionando adecuadamente conforme a disposiciones legales vigentes.

El objeto del examen está constituido por: Los documentos sujetos a revisión fueron los siguientes:

- Estado de Registro del Presupuesto de Recursos
- Estado de Registro del Presupuesto de Gastos
- Conciliaciones Bancarias y extractos bancarios
- Detalle de Deudores y Acreedores
- Inventario de Existencia de Almacenes
- Inventario de Activos Fijos
- Detalles de deudores
- Detalles de acreedores
- Registros Auxiliares “*Devengados por Categoría Programática Detallado*” emitidos por el SIGMA.
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21).
- Registro de Ejecución de Gastos (C-31).
- Libretas de la Cuenta CUT.
- Documentos que respaldan el cierre
- Notas a los Estados de Cuenta

- Otros registros auxiliares

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

Nº	Deficiencias de Control Interno
2.1	Otros Ingresos No Especificados, Devolución de Fondos por Compra de un Equipo de Computación en la Gestión 2011 y Depositados en la Gestión 2013
3.1	Pago a Consultores sin contar con la Contribución de Aportes (AFPs)
3.2	Comprobante de Ejecución Presupuestaria de Gastos sin documentación suficiente
3.3	Gastos Ejecutados en la Gestión 2011, Imputados en la Partida 255 Publicidad, Regularizados con Cargo al Presupuesto Gestión 2012 Según Registros C-31
3.4	Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos no actualizado
3.5	Comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos C-31 sin contar con el Certificado de No Adeudos
3.6	Incumplimiento de Plazos en la Publicación de Formularios en el SICOES
4.1	Ingresos del Periódico El Cambio y Radio Illimani Depositados en la Cuenta Fiscal del Fondo Rotativo
4.2	La Cuenta Fiscal N° 1-5637311 mantiene Fondos de la Ex DINACOM
5.1	Deficiencias encontradas en el cierre del Inventario de Materiales Suministros al 31 de diciembre de 2012
5.2	Diferencias de Saldos entre el Reporte SIGMA y Recuento Físico de Materiales y Suministros al 31 de diciembre de 2012
5.3	Diferencia establecida en la prueba Global del Inventario de Materiales y Suministros al 31 de diciembre de 2012
6.1	Inadecuada administración y control de activos fijos
6.2	Bien Inmueble sin certificación que acredite el Derecho Propietario
6.3	Deficiencia en la inscripción del RUAT por asignación errónea en el nombre
7.	Ausencia de Reglamentos Específicos de los Sistemas de Administración y Control

Cabe aclarar, que el informe N° MC-UAI-02/2013, fue puesto a conocimiento de la Ministra de Comunicación y de los Directores Generales, para su validación mediante Acta de Comunicación de Resultados de la Auditoría el 27 de marzo de 2013, para que cada una de las Direcciones, presente sus comentarios y aclaraciones respectivas, a cuyo efecto, las observaciones fueron aceptadas y comentadas.

Asimismo, el Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros emitidos por el Ministerio de Comunicación, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2012, fue publicado en la página web de la entidad.

La Paz, 28 de marzo de 2013