



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría Interna N° UAI-02/2012 correspondiente a Control Interno Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta, por el período al 31/12/2011 ejecutada en cumplimiento al Programa Anual de Operaciones 2012

Los objetivos principales están constituidos por:

- ❖ Determinar la confiabilidad de los registros contables y estados de cuenta emitidos por el Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre del 2011.
- ❖ Determinar el grado de cumplimiento de los Principios Generales de Contabilidad Gubernamental y los instrumentos de control interno, relativos a la Auditoría de confiabilidad de los estados de cuenta.

El objeto de la Auditoría está constituido por:

- Estado de registro del presupuesto de recursos (Gaceta Oficial de Convocatorias, Periódico Cambio y Radio Illimani)
- Estados de registro del presupuesto de gastos (Fuente 10 -111 T.G.N. y Fuente 11000 Otros Ingresos)
- Mayores presupuestarios.
- Comprobantes presupuestarios (C-31, C-21, C-34, C-32)
- Documentos que respaldan el programa de cierre.
- Inventario de existencias en almacenes.
- Inventario de Activos Fijos, e incorporaciones MinComunicación
- Inventario de activos fijos – Proyecto RPOs
- Conciliaciones bancarias y extractos bancarios.
- Detalles de deudores
- Detalles de acreedores.
- Reportes SIGMA sobre el devengado y percibido relacionado con las cuentas por cobrar en general. (Gaceta, Radio Illimani y Periódico Cambio).
- Informes de 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.

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

PARTIDA 255 Publicidad

1. Registro de los contratos en el Sistema de contrataciones Estatales (SICOES), fuera del plazo establecido

PROGRAMA DE CIERRE

2. Acta de cierre con información incompleta y errónea
3. Conciliaciones de saldos de cuentas por pagar



**DISPONIBLE**

4. Talón de cheques de Fondo Rotativo, sin información alguna.
5. Deficiencias en conciliaciones
6. Arqueo de cajas
7. Inadecuada exposición de Cuentas por cobrar en los estados de cuentas

**CUENTAS POR COBRAR RADIO ILLIMANI**

8. Cuentas por cobrar de entidades clientes con registros de mayor auxiliar duplicados
9. Saldos de cuentas por cobrar incorrectamente expuestos
10. Registro de devengados sin considerar el monto total adeudado por los clientes
11. Comprobantes de devengado sin respaldo de contratos

**CUENTAS POR COBRAR – GACETA OFICIAL DE CONVOCATORIAS**

12. Registro de Cuentas por Cobrar sin documentación de Respaldo
13. Saldos de cuentas por cobrar incorrectamente expuestos
14. Cuentas por cobrar de entidades clientes de Gaceta con registros de mayor auxiliar duplicados

**INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS**

15. Deficiencias detectadas en inventario físico valorado y recuento físico
16. Deficiencias detectadas en la prueba global
17. Diferencias entre el recuento físico realizado al cierre de gestión y los saldos finales del inventario físico valorado
18. Registro de Ingresos y Salidas de Material de Almacenes sin documentación de respaldo.
19. Inexistencia de Inventario de material discográfico valorado
20. Falta de codificación y desorden de los materiales en Almacenes

**INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS**

21. Baja del terreno ubicado en zona 16 de julio de la ciudad del Alto, no considerada en inventarios.
22. Deficiencias detectadas en la prueba global
23. Activos Fijos No Ubicados en Verificación Física – RPO's
24. Activos Fijos no ubicados durante la verificación física

**INVERSIONES FINANCIERAS**

25. Detalle de Acciones Telefónicas con información incompleta
26. Insuficiencia de documentación sobre el derecho propietario de líneas telefónicas

La Paz, 27 de febrero de 2012