

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO**

Informe: De Auditoría Interna N° MC-UAI-02/2014, correspondiente al **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2014.

Objetivo: Emitir una Opinión independiente con el propósito de establecer si el control interno en el Ministerio de Comunicación relacionado con la emisión de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2013, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

Objeto: 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
- 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 Presupuestario 2013
- Notas a los Estados de Cuenta
- Otros registros auxiliares

Resultados: Resultado de nuestro examen se llegaron a establecer las siguientes observaciones:

2.1. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS

2.1.1. Deficiencias en la documentación respaldatoria de Ingresos de las Unidades de la Gaceta Oficial de Convocatorias, Radio Illimani – Red Patria Nueva y Periódico Cambio



2.1.2. Facturas por servicios prestados por Radio Illimani – Red Patria Nueva, emitidas en fecha posterior a la fecha límite de emisión

2.1.3. Deficiencias en el llenado de la “Orden de Publicidad” de la Radio Illimani – Red Patria Nueva

2.1.4. Importes recuperados por la Dirección General de Asuntos Jurídicos por procesos judiciales, pendientes de depósito en cuentas del Ministerio de Comunicación

2.2. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

2.2.1. Falta de Reglamentos Específicos, Manuales de Procedimientos y Descripción de Puestos

2.2.2. Ausencia de Monitoreo a los Servicios de Publicidad

2.2.3. Procesos de Contratación Directa – Publicidad, No Proporcionado por el Encargado de Contrataciones

2.2.4. Observaciones a los Términos de Referencia para la Contratación de Servicio de Publicidad Vial

2.2.5. Inconsistencia en el Documento Base de Contratación del Proceso de Contratación de una Rotativa para la Impresión del Periódico Cambio

2.3. DISPONIBLE

2.3.1. Conciliación Bancaria de la Cuenta Fondo Rotativo, registra cheques en tránsito de antigua data

2.3.2. Ingresos de Recursos en Libretas CUT del Periódico Cambio, Radio Illimani, Gaceta Oficial de Convocatorias Pendientes de Regularización

2.3.3. La Cuenta Fiscal N° 1-5637133 mantiene Fondos de la Ex DINACOM

2.4. CUENTAS POR COBRAR

2.4.1. Cuentas por Cobrar de la ex DINACOM sin Evidencia Documentaria

2.4.2. Deficiencias en el registro por extravió de activos fijos

2.4.3. Inexistencia de Manual de Procedimientos de Cuentas por Cobrar

