



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MC-UAI-02/2015 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 2014, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual para la gestión 2015 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 2014, 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.



II. RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1.1 INCUMPLIMIENTO AL TARIFARIO COMERCIAL DE RADIO ILLIMANI – RED PATRIA NUEVA POR VENTA DE SERVICIO (CUÑA RADIAL)
- 2.2.1 OBSERVACIONES AL CONTENIDO DE LOS FILES DEL PERSONAL
- 2.2.2 DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE VIÁTICOS
- 2.2.3 INOPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS FORMULARIOS 400 Y 500 EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES DEL ESTADO (SICOES)
- 2.2.4 INCUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO MC.DGAA-I-No. 001/2014 DE 1 DE ABRIL DE 2014 DE SOLICITAR AL PROVEEDOR LA REMISIÓN DE LAS VALLAS Y SU DEPOSITO EN ALMACEN DE ACTIVOS FIJOS
- 2.2.5 REGISTRO DE FORMULARIO 500 (RECEPCIÓN DE BIENES, OBRAS Y SERVICIOS) DEL “SICOES” SIN LA DISCONFORMIDAD E INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO POR SERVICIOS DE PUBLICIDAD VIAL
- 2.2.6 DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN RESPALDATORIA DE GASTOS PARTIDA 26990 “OTROS”
- 2.3.1 REGISTROS AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR DEL PERIODICO CAMBIO CON IDENTIFICACIÓN DEL DEUDOR INCOMPLETA Y OTROS SIN IDENTIFICACIÓN POR DEUDOR
- 2.3.2 REGISTRO AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR DEL PERIODICO CAMBIO CON SALDO NEGATIVO
- 2.4.1 DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
- 2.4.2 OBSERVACIONES A LAS ACTAS DE ENTREGA Y CUSTODIA DE ACTIVOS FIJOS
- 2.4.3 CONTRATOS POR LA PROVISIÓN E INSTALACIÓN DE EQUIPOS TRANSMISOR, ACCESORIOS Y PERIFERICOS PARA LAS REPETIDORAS DE RADIO ILLIMANI – RED PATRIA NUEVA CON PLAZOS DE ENTREGA VENCIDOS
- 2.5.1 OBSERVACIONES AL ACTA DEL CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERIA DE LA GESTIÓN 2014

III. OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO REITERATIVAS EN LA GESTIÓN 2014 RESPECTO AL INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ANTERIOR (INFORME N° MC-UAI-02/2014)

- 3.1 FALTA DE REGLAMENTOS ESPECÍFICOS, MANUALES DE PROCEDIMIENTOS Y DESCRIPCIÓN DE PUESTOS
 - 3.1.1 AUSENCIA DE MONITOREO A LOS SERVICIOS DE PUBLICIDAD
 - 3.1.2 INCONSISTENCIA EN EL DOCUMENTO BASE DE CONTRATACIÓN DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE UNA ROTATIVA PARA LA IMPRESIÓN DEL PERIÓDICO CAMBIO
- 3.2.1 LA CUENTA FISCAL N° 1-5637133 MANTIENE FONDOS DE LA EX DINACOM
- 3.3.1 CUENTAS POR COBRAR DE LA EX DINACOM SIN EVIDENCIA DOCUMENTARIA
- 3.3.2 INEXISTENCIA DE POLITICAS DE CONTROL O MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS POR COBRAR
- 3.3.3 SALDOS PENDIENTES DE COBRO POR FACTURAS EMITIDAS EN GESTIONES ANTERIORES PERIODICO CAMBIO
- 3.3.4 DIFERENCIAS POR CONFIRMACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE CUENTAS POR COBRAR Y RESPUESTAS A CIRCULARES A TERCEROS (EMITIDAS)
- 3.4.1 CUENTAS POR PAGAR DE LA EX DINACOM SIN EVIDENCIA DOCUMENTARIA
- 3.5.1 DIFERENCIAS EN EL INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Ministerio de Comunicación
Unidad de Auditoría Interna

Cabe aclarar, que el informe N° MC-UAI-02/2015, fue puesto a conocimiento de la Señora Ministra de Comunicación y de los Directores Generales, para su validación mediante Acta de Comunicación de Resultados de la Auditoría, 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 2014, fue publicado en la página web de la entidad.

La Paz 31 de marzo de 2015