

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA RESUMEN EJECUTIVO

Informe: De Auditoría Interna N° **MC-UAI-01/2019**, correspondiente al INFORME DE CONTROL INTERNO “EXAMEN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE COMUNICACIÓN POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018”, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2019.

Objetivo: Verificar si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera del Ministerio de Comunicación por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad.

Objeto: El objeto del examen está constituido por la normativa vigente en la entidad como herramientas de control conformada por los Reglamentos Específicos de los Sistemas de Administración, Manual de Organización y Funciones, Reglamentos Internos y las actividades de control incorporados a ellos, la documentación que respaldan a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos del Ministerio de Comunicación, los Estados Complementarios y las notas aclaratorias que son parte integral de los mismos y los estados complementarios y documentos de respaldo de los mismos, por el ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2018, que se detallan:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Estados Complementarios:
 - ✓ Inventario de Materiales y Suministros
 - ✓ Inventario de Activos Fijos
 - ✓ Extractos Bancarios y Libreta Bancarias
 - ✓ Estados de Cuentas por Cobrar
 - ✓ Estado de Cuentas por Pagar
 - ✓ Notas a los Estados Complementarios
- Otros registros y documentos auxiliares relacionados con el propósito del examen

Resultados: Emergente del examen de confiabilidad realizado se determinaron las siguientes deficiencias identificadas según el informe que afectan al diseño e implantación del control interno que contienen recomendaciones para su implementación y fortalecimiento del mismo:

2.1. Debilidades en el Sistema de Control Interno

EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL

Integridad y Valores Éticos

- 2.2.1. Ausencia de Seguimiento a la información de la página Web del Ministerio de Comunicación.

Sistema Organizativo

- 2.2.2. Manuales de Procesos y Procedimientos para el desarrollo de actividades en etapa de elaboración.

Competencia del personal

- 2.2.3. Ausencia del Manual de Descripción de Cargos y/o Puestos.
2.2.4. Ausencia de cronogramas de capacitación.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Cumplimiento de leyes y normas.

Sistema de Contabilidad Integrada (SCI)

- 2.2.5. Deficiencias en la elaboración de las Notas a los Estados Complementarios.

EVALUACIÓN DE LOS CICLOS

- 2.2.6. Exposición de saldos negativos de gestiones anteriores en Detalle de Cuentas por Cobrar Consolidado de Periódico Cambio.
2.2.7. Cuentas por Cobrar regularizadas por ex servidores públicos del Ministerio de Comunicación y Ex – DINACOM no dados de baja.
2.2.8. Saldo en la Cuenta Fiscal N° 1-5637133 “Fondo Rotativo” con importes pendientes de regularización.
2.2.9. Incumplimiento en el plazo de entrega de documentación según lo establecido en las Órdenes de Servicio por parte de los proveedores del servicio.
2.2.10. Inoportuno registro del Formulario N° 400 “Información de Contrataciones por Excepción, por Emergencia, Directas y Otras que no requieren Convocatoria” en el Sistema de Contrataciones del Estado (SICOES) y Formulario N° 500 “Información de recepción Definitiva o Disconformidad” en el Sistema de Contrataciones del Estado (SICOES).

- 2.2.11. Seguimiento y verificación parcial a la difusión de servicios de publicidad.
- 2.2.12. Reglamento para el pago de Refrigerios desactualizado
- 2.2.13. Falta de inspecciones físicas sorpresivas efectuadas de activos fijos para determinar oportunamente faltantes o perdidas.
- 2.2.14. Activos Fijos no registrados en el Sistema de Información de Activos Fijos SIAF y otros no dados de baja o no aclarados en las Notas a los Estados Complementarios
- 2.2.15. Inadecuada Aplicación del Reglamento para el descuento por faltas y/o retrasos.
- 2.2.16. Servidores públicos declarados en comisión por tiempos prolongados

3. OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO RECURRENTE DE GESTIONES ANTERIORES

- 3.1. Falta de suscripción de acta de adhesión.
- 3.2. Falta de Ajuste y actualización del Plan Estratégico Ministerial con el PEI de la Empresas Publicas “Bolivia Tv” y “Editorial del Estado Plurinacional”.
- 3.3. Falta de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto (RE-SP) del Ministerio de Comunicación.
- 3.4. Ausencia de manual de procesos y procedimientos del sistema de presupuestos del Ministerio de Comunicación.
- 3.5. Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, no aprobado y socializado
- 3.6. Carencia del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería.
- 3.7. Ausencia de formalización del sistema de correspondencia utilizado por la entidad
- 3.8. Falta de Manuales de Procesos y Procedimientos para el manejo de los Ingresos Propios, Cuentas Fiscales, Libretas de Cuentas Únicas y Cuentas por Cobrar.
- 3.9. Saldos pendientes de Cobro por facturas emitidas en gestiones anteriores Gaceta Oficial de Convocatorias y Radio Illimani – Red Patria Nueva.

- 3.10. Reglamentación Específica para el Uso de Telefonía fija y celular en etapa de elaboración y ausencia de reglamentación para uso de internet
- 3.11. Seguro por vehículo siniestrado pendiente de cobro.
- 3.12. Falta de aseguramiento del servicio recibido por la difusión de publicidad en medios de prensa escrita.
- 3.13. Selección de medios con políticas de selección definidos en documentos no formalizados.
- 3.14. Falta de un sistema automatizado (informático) de los procesos de campañas de publicidad.
- 3.15. Recuentos físicos periódicos de materiales y suministros de almacén como práctica establecida en Manual de Procesos y Procedimientos de Almacenes sin la aprobación respectiva.
- 3.16. Manual para la administración de almacenes y procedimiento de baja y destrucción de bienes en desuso, vencidos y deteriorados, elaborado sin la respectiva aprobación
- 3.17. Funcionarios públicos que trabajan en horario diferenciado que no cuentan con la respectiva aprobación.
- 3.18. Procedimiento para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público procesado de forma manual sin el apoyo de un sistema automatizado (informático).
- 3.19. Formularios de Declaración Jurada de Ingresos no ubicados en files del personal de planta, eventual y consultores de línea del Ministerio de Comunicación.
- 3.20. Falta de Actualización del Reglamento Interno de Personal del Ministerio de Comunicación.
- 3.21. Falta de un sistema automatizado para el control de las vacaciones en el Ministerio de Comunicación.

Conclusión

Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2018, se concluye que el Control Interno vigente, relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2018, ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos del Ministerio de Comunicación; excepto por los aspectos reportados en el



Estado Plurinacional de Bolivia
Ministerio de Comunicación



Ministerio de
COMUNICACIÓN
Estado Plurinacional de Bolivia

Capítulo 2 “Resultados del Examen”, del presente informe, cuyas recomendaciones son emitidas a objeto de contribuir al fortalecimiento del Control Interno.

La Paz, 28 de febrero de 2019