

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** De Auditoría Interna N° MC-UAI-S-02/2018, correspondiente al **PRIMER SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE RECOMENDACIONES DEL INFORME DE CONTROL INTERNO N° MC-UAI-01/2017, SOBRE EL “EXAMEN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE COMUNICACIÓN POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016”**, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2018.
- Objetivo:** Determinar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de Control Interno N° MC-UAI-01/2017, sobre el “Examen de la Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016”
- Objeto:** El objeto del referente, está constituido por el informe de Control Interno N° MC-UAI-01/2017, sobre el “Examen de la Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016”, los formatos 1 y 2 de aceptación de recomendaciones y cronograma de implementación y documentos relacionados al cumplimiento o no de las recomendaciones.
- Resultados:** Sobre la base de los resultados obtenidos del seguimiento de las recomendaciones formuladas en el informe de Control Interno N° MC-UAI-01/2017, sobre el “Examen de la Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016”, establecimos que existe el siguiente grado de implantación:

RECOMENDACIONES	No.	%
Cumplidas	22	49%
No cumplidas	18	40%
No Aplicables	5	11%
<b>T O T A L</b>	<b>45</b>	<b>100%</b>



## **A. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

1. Conciliaciones Bancarias sin firmas de revisión y aprobación en constancia de supervisión. (Observación 2.2.1.)
2. Hojas de Ruta sin Registro de Recepción ni Remisión (Observación 2.2.2.)
3. Materiales y suministros sin codificación en el lugar donde se realiza el resguardo o almacenamiento (estante o credenza, etc.) (Observación 2.2.7.)
4. Falta de Conciliaciones entre en los registros del inventario de Material y Suministro Almacén y los Materiales y Suministros registrados en la ejecución presupuestario de gasto del grupo 3000 (Observación 2.2.11.)
5. Falta de actualización de las actas de asignación o reasignación de los activos fijos (Observación 2.2.14.)
6. Comisión de recepción sin la participación de especialista relacionado a los bienes adquiridos. (Observación 2.2.16.)
7. Falta de ambiente seguro para el resguardo de Cámaras Fotográficas réflex y accesorios (Otra maquinaria y equipo) (Observación 2.2.18.)
8. Diferencias en el registro de Activos Fijos, ordenado por grupo contable (Observación 2.2.19.)
9. Observaciones al registro de fecha de Alta de activos fijos en el Sistema de información de Activos Fijos (SIAF) (Observación 2.2.22.)
10. Deficiencias en las Actas de Asignación y Devolución de Activos Fijos (Observación 2.2.23.)
11. Orden de servicio firmada sellada por personas distintas a la habilitada en el RUPE. (Observación 2.2.29.)
12. Orden de servicio de publicidad firmada sin la documentación requerida en la nota de adjudicación. (Observación 2.2.30.)
13. Observaciones a la fecha de solicitud y difusión del servicio de publicidad (Observación 2.2.31.)
14. Entrega del servicio de imprenta sin verificación de control de calidad por parte de personal técnicamente calificados (Observación 2.2.35.)
15. Insuficiencia de documentación de respaldo de Registros C-31 (Observación 2.2.36)



16. Inexistencia de un mecanismo para la reutilización de pasajes aéreos no utilizados (Observación 2.2.37.)
17. Procedimiento para la elaboración de planillas Salariales del personal permanente y eventual (Observación 2.2.38.)
18. Falta de procedimientos oficiales de los documentos requeridos, para ser archivados en los Files de personal (Observación 2.2.39.)
19. No se genera copias de seguridad del Reloj Biométrico por personal autorizado de la Unidad de Recursos Humanos e independiente de los responsables de la elaboración de planillas salariales (Observación 2.2.40.)
20. Falta de registro de altas del personal, al seguro de la caja petrolera de salud (Observación 2.2.42.)
21. La planilla de descuentos por atrasos de personal denominada "Formulario de Fondo Social", no se encuentra debidamente respaldado y determinado los atrasos. (Observación 2.2.43.)
22. Registros de ejecución de gasto de servicios personales (Observación 2.2.45.)

## **B. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

1. "Formulario Solicitud de Publicación" utilizado por la Gaceta Oficial de Convocatorias, sin aprobación y cláusulas de seguridad. (Observación 2.2.2.)
2. Información no relacionada con el registro de "Venta de Periódico Cambio Local" que forman parte de los Registros de Ejecución de Recursos C-21 (Observación 2.2.3.)
3. Saldos pendientes de Cobro por facturas emitidas en gestiones anteriores Gaceta Oficial de Convocatorias y Radio Illimani – Red Patria Nueva. (Observación 2.2.4.)
4. Diferencia entre el registro de cuentas por cobrar Gaceta Oficial de Convocatorias y respuesta de clientes. (Observación 2.2.5.)
5. Detalle de Cuentas por Cobrar Unidad Periódico Cambio con apertura de auxiliares de cuentas por cobrar sin importe (Observación 2.2.6.)
6. No se realizan recuentos físicos periódicos de materiales y suministros de Almacén (Observación 2.2.9.)



7. No se elaboran informes mensuales o gerenciales de Almacén (Observación 2.2.10.)
8. No se realizan recuentos físicos periódicos de bienes de uso (Observación 2.2.13.)
9. Deficiencias en los Informes de Conformidad, sobre la elaboración y respaldo de la verificación de recepción (Observación 2.2.15.)
10. Falta de Registro de Registro en el SICOES de la adquisición de maquinaria de la Imprenta (Observación 2.2.17.)
11. Activos fijos registrados en el inventario con corte al 31 de diciembre de 2016 con valor residual Bs1 (Observación 2.2.20.)
12. Falta de Mantenimiento de los Activos Fijos (Observación 2.2.21.)
13. Falta de Manual de Procesos y Procedimientos para la utilización formal de los formularios manuales implementados en Activos Fijos. (Observación 2.2.24.)
14. Falta de acciones y seguimiento a los procedimientos de recuperación de vehículo siniestrado en la gestión 2013 (Observación 2.2.26.)
15. Falta de Registro de 59 Estudios de Radio FM, Sistemas de Enlace y Sistemas de Transmisión en el Sistema de Información de Activos Fijos (SIAF) del Ministerio de Comunicación. (Observación 2.2.27.)
16. Falta de un sistema automatizado (informático) de los procesos de campañas de publicidad (Observación 2.2.32.)
17. Observaciones a los procesos de contratación referente a la Contratación Individual de Consultoría por Producto (Observación 2.2.34.)
18. Ausencia de Control de los Formularios de Solicitud de Vacaciones (Observación 2.2.44.)

### **C. RECOMENDACIONES NO APLICADAS**

1. Observaciones al ingreso de materiales y suministro de almacén mediante documento idóneo (formularios manuales) en momento oportuno (Observación 2.2.8.)



2. Deficiencias en el Registro de Vale de Almacén (Salida) e inoportuno registro de salida de Material y Suministro en el Modulo SIGMA (Observación 2.2.12.)
3. Deficiencias en el Proceso de Adquisición de Televisores (Observación 2.2.25.)
4. Deficiencias en sustento de material de publicidad alternativa (Observación 2.2.28.)
5. No existe Segregación de Funciones en la Unidad de Recursos Humanos (RRHH) (Observación 2.2.41.)

La Paz, 28 de febrero de 2018