

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA RESUMEN EJECUTIVO

Informe: De Auditoría Interna N° MC-UAI-01/2018, correspondiente al INFORME DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE COMUNICACIÓN POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2018.

Objetivo: Verificar, si el control interno relacionado con el registro de operaciones y la presentación de la información financiera del Ministerio de Comunicación por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, 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 2017, 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
- 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. RESULTADOS DEL EXAMEN

2.1. Debilidades en el Sistema de Control Interno

EVALUACION DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

Integridad y Valores Éticos

- 2.1.1. Falta de inducción y difusión del Código de Ética Institucional al personal nuevo y suscripción de acta de adhesión.

Competencia del Personal

- 2.1.2. Ausencia de perfiles de puestos de acuerdo con el nivel de responsabilidad

Sistema Organizativo

- 2.1.3. Manual de Organización y Funciones desactualizado

ACTIVIDADES DE CONTROL

Sistema de Tesorería (ST)

- 2.1.4. Carencia del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería.

Sistema de Contabilidad Integrada (SCI)

- 2.1.5. Inconsistencias expuestas en el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada

Información y Comunicación

- 2.1.6. Ausencia de formalización del sistema de correspondencia utilizado por la entidad

EVALUACION DE LOS CICLOS

- 2.1.7. Falta de Manuales de Procesos y Procedimientos para el manejo de los Ingresos Propios, Cuentas Fiscales, Libretas de Cuentas Únicas y Cuentas por Cobrar.

- 2.1.8. Ausencia de supervisión por el encargado de servicios generales sobre la administración de combustible y vehículos de la entidad



- a) Ausencia de supervisión y control del encargado de servicios generales con relación a los gastos de combustible otorgado mediante fondos con cargo a rendición de cuentas
- b) Ausencia de supervisión y control del encargado de servicios generales a los gastos efectuados con relación a la adquisición de neumáticos (llantas) para los vehículos de la entidad
- c) Ausencia de registro documentado de los servicios de mantenimiento de los vehículos y ausencia del kardex de control individual de los vehículos de la entidad.

2.1.9. Ausencia de Reglamentación en el uso de telefonía fijo, celular, internet

2.1.10. Falta de Aseguramiento del servicio recibido por la difusión de publicidad en medios de prensa escrita.

2.1.11. Selección de medios con políticas de selección definidos en documentos no formalizados

2.1.12. Inmueble del piso cuarto del Edificio la Urbana utilizado por Radio Illimani-Red Patria Nueva registrados en el VSIAF sin que se cuente con documentos de derecho de uso.

2.1.13. Activos Fijos en funcionamiento no registrados en el VSIAF

2.1.14. Activos Fijos en mal estado no dados de baja

3. OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO RECURRENTE DE GESTIONES ANTERIORES

3.1 Saldo pendientes de cobro por facturas emitidas en gestiones anteriores Periódico Cambio.

3.2 Registro de auxiliares de Cuentas por Cobrar de Periódico Cambio con exposición de saldo negativo.

3.3 Cuentas a Cobrar de gestiones anteriores - Ex DINACOM.

3.4 Exposición de Saldo en "Cuentas por Cobrar – Ministerio de Comunicación" por extravío de Activos Fijos.

3.5 Ausencia de segregación de funciones y control por oposición respecto a las Cuentas por Cobrar de la Unidad Periódico Cambio.



- 3.6 Saldo en la Cuenta Fiscal N° 1-5637133 “Fondo Rotativo” con importes pendientes de regularización.
- 3.7 “Formulario Solicitud de Publicación” utilizado por la Gaceta Oficial de Convocatorias, sin aprobación y cláusulas de seguridad.
- 3.8 Saldos pendientes de Cobro por facturas emitidas en gestiones anteriores Gaceta Oficial de Convocatorias y Radio Illimani – Red Patria Nueva.
- 3.9 Inoportuno Registro de los Formularios N° 400” Y 500 “Recepción de bienes, obras y servicios” en el Sistema de Contrataciones del Estado (SICOES)
 - Partida Presupuestaria de Gasto N° 26990 “Otros Servicios”
- 3.10 Falta de un sistema automatizado (informático) de los procesos de campañas de publicidad
- 3.11 No se realizan recuentos físicos periódicos de bienes de uso a la totalidad de los activos fijos del Ministerio de Comunicación
- 3.12 Activos fijos registrados en el inventario con corte al 31 de diciembre de 2017 con valor residual Bs1
- 3.13 Falta de Mantenimiento de los Activos Fijos
- 3.14 Falta de Manual de Procesos y Procedimientos para la administración de activos fijos
- 3.15 Ausencia de Manual de Procedimiento Específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales de los servidores públicos de Ministerio de Comunicación
- 3.16 Ausencia del Manual de Descripción de Cargos y/o Puestos

Conclusión:

Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2017, 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 2017, ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos del Ministerio de Comunicación; excepto por los aspectos reportados en el 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 2018