

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Informe de Actividades N° MC-UAI-INT-003/2018, correspondiente al Informe Anual de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Comunicación, por la gestión 2017.

Realizada en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental, numeral 304.07 y Guía para el Control y Elaboración de Informes de Actividades de las UAI, aprobada con Resolución CGR-I/045/2001 de la Contraloría General de la República, actual Contraloría General del Estado.

Objetivo: El objetivo del informe es evaluar el control y cumplimiento del Programa Operativo Anual correspondiente a la gestión 2017.

Objeto: El objeto está constituido por la información y/o documentación de las actividades ejecutadas según el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, durante la gestión 2017.

Resultados: Resultado de la ejecución de actividades durante la gestión se tiene:

ACTIVIDADES A EJECUTAR SEGÚN POA 2017 (ENERO A DICIEMBRE)

El POA 2017 incluye **22** actividades de auditoría entre programadas y no programadas:

CONCEPTO	CANTIDAD
AUDITORÍAS PROGRAMADAS	
Auditoria de Confiabilidad	1
Auditoria Operativa	1
Auditoria Especial	1
Seguimientos	7
Relevamientos de Información Específicos	5
Relevamiento de Información General	1
Actividades previas al inicio del Examen de Confiabilidad	1
AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS	5
TOTAL	22

ACTIVIDADES EJECUTADAS EN LA GESTIÓN 2017

De las actividades programadas y no programadas en el POA 2017 se trabajaron **50** actividades de auditoría en la gestión 2017, de las cuales 45 se encuentran concluidas y 5 se encuentran en proceso.



ACTIVIDADES PROGRAMADAS

a) *Actividades programadas concluidas*

Nro.	Actividades
1	Examen de Confiabilidad, donde únicamente se verificara si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Ministerio de Comunicación
2	Verificación sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación, declarado por la Máxima Autoridad Ejecutiva - 2016.
3	Verificación y Revisión Anual del Cumplimiento del Procedimiento del Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) del Ministerio de Comunicación - Gestión 2016.
4	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe de Control Interno N° UAI-02/2012, sobre la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta al 31 de diciembre de 2011.
5	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe de Control Interno N° MC-UAI-02/2014, sobre el Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013.
6	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe de Control Interno N° MC-UAI-02/2015, sobre el Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2014.
7	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe de Control Interno N° MC-UAI-01/2016, sobre el Examen de la Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015.
8	Seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes emergentes de la Evaluación de los Sistemas de Programación de Operaciones y de Presupuesto, de la gestión 2015.
9	Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe emergente de la Revisión Anual del Cumplimiento del Procedimiento del Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) del Ministerio de Comunicación - Gestión 2015.
10	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe de Control Interno, sobre la Auditoria Especial "Cuentas por Cobrar - Distribución del Periódico Cambio por Agentes Regionales al 31 de diciembre de 2014".
11	Relevamiento de información específica sobre los incisos c) "Activos reportados como robados, no repuestos ni dados de baja" y g) "Ausencia de coordinación entre la Jefatura del Sistema Nacional de Radios de los Pueblos Comunitarios RPO's y el Encargado de Activos Fijos", del hallazgo N° 2.4.1 "Deficiencias en la administración de activos fijos".
12	Relevamiento de información específica "Revaluó Técnico de Alcazar & Morales".
13	Relevamiento de información específica a la ejecución del Proyecto "Fortalecimiento y Potenciamiento Digital de Equipos Televisivos para optimizar la producción y cobertura de información de Bolivia TV".
14	Relevamiento de Información Específica sobre la formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de lo establecido en la Ley N° 777 y disposiciones reglamentarias, a efectos de prever la programación de auditorías operativas en la Planificación estratégica 2018-2020
15	Relevamiento de Información Específica sobre la implementación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, a efectos de prever la programación de auditorías en la planificación Estratégica 2018 – 2020
16	Relevamiento de Información General, a efectos de tomar conocimiento de las áreas o procesos críticos, para su inclusión en la Planificación Estratégica 2018 – 2020.
17	Actividades previas al Examen de Confiabilidad 2017 y Cierre Presupuestario.

ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS

a) *Actividades de auditoria No programadas concluidas*

N°	Actividades
	RELEVAMIENTOS
1	Relevamiento de Información Específica sobre Activos portátiles no Devueltos por ex Servidor Público Sr. Idón Chivi Vargas



Nº	Actividades
2	Relevamiento de Información a los Procesos de Contratación de la Asociación Provincial de Radios Comunitarias (APRAC), gestión 2013 y 2014.
3	Relevamiento de Información sobre la observación 2.28 del Examen de Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2015, "Observaciones a la documentación que respalda los procesos de contratación referentes a la adquisición de activos fijos."
4	Relevamiento de Información sobre la observación 2.22 del Examen de Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2015, de Inobservancia al Instructivo MC.DGAA-I-Nº 001/2014, referente a Solicitar al Proveedor la Remisión de las Vallas y su Deposito en Almacén de Activos Fijos.
5	Relevamiento de información específica sobre la existencia de posible daño económico y de responsabilidades por concepto de multas por incumplimiento de deberes formales por presentación de declaraciones juradas fuera de termino ante el Servicio de Impuestos Nacionales inherente a las gestión 2004 por la Empresa Nacional de Televisión Boliviana
6	Relevamiento de información específica sobre la existencia de posible daño económico y de responsabilidades en el pago de la sanción establecida por el servicio de impuestos nacionales a la Ex ENTB según Resolución Determinativa N°027/2011 de 06/11/2011 por omisión de pago de impuestos de diciembre de 2006, por Bs398.986.
7	Relevamiento de Información sobre el cumplimiento de Contrato de Coproducción N° 019-08 suscrito el 15 de febrero de 2008 por la emisión del programa TU ESPACIO, por Bs16.831,07
8	Relevamiento de información específica sobre el pago de la deuda tributaria y multas por Bs211.549, correspondiente a la gestión 2013 del Ministerio de Comunicación
9	Relevamiento de Información Específica sobre la existencia de posible daño económico y de responsabilidades por pago de multas establecidas por el Servicio de Impuestos Nacionales a la EX ENTB según Resolución Determinativa N°1342/2011 por incorrecta declaración de Crédito Fiscal durante la gestión 2008 por la Empresa Nacional de Televisión Boliviana por Bs18.244,00
10	Relevamiento de Información sobre la Adquisición del Equipo para la Editorial del Estado Plurinacional de Bolivia, registrado en la cuenta "Otros activos fijos"
11	Relevamiento de Información sobre el cumplimiento de Contrato de Coproducción N° 386-01 suscrito el 02 de enero de 2002 por alquiler de espacio televisivo para la emisión del programa AHORA EL PAÍS, relacionado con ENTB en Liquidación
12	Relevamiento de información específica sobre el incumplimiento a deberes formales y sanciones pecuniarias pagadas al Servicio de Impuestos Nacionales por las gestiones 2004, 2006 al 2008 por la Empresa Nacional de Televisión Boliviana
13	Relevamiento de Información a la ejecución del proyecto: "Reducción de las desigualdades de acceso a los servicios de información en áreas rurales de los departamentos de Cochabamba, Santa Cruz y Beni a través del Fortalecimiento de la Radio Kawsachun Coca para su difusión en FM", ejecutado con fondos del Programa Nacional de Telecomunicaciones de Inclusión Social - PRONTIS
14	Relevamiento de información específico sobre el incumplimiento a deberes formales y sanciones pecuniarias pagadas al Servicio Nacional de Impuestos Nacionales correspondiente a los meses de mayo, junio y diciembre 2005, abril y octubre 2006, marzo, mayo, julio, agosto y diciembre 2007, enero y febrero, septiembre a diciembre 2008, septiembre y noviembre 2009, octubre 2012, abril y diciembre 2013 por la Empresa Nacional de Sanciones Pecuniarias por incumplimiento a Deberes Formales por Televisión Boliviana por Bs27.959,00
15	Relevamiento de información específica sobre el "Cumplimiento de Contrato de servicios N°062/08 suscrito entre la Empresa Nacional de Televisión Boliviana y la empresa Únete Telecomunicaciones S.A. en fecha 2 de mayo de 2008, para la transmisión satelital de video por una hora dividido en varios despachos por localidad (Yapacani, Guarayos, del departamento de Santa Cruz y Cami del departamento de Cochabamba)"
16	Relevamiento De Información Específica, Sobre Las Observaciones Del Hallazgo 2.2.25 "Deficiencias En El Proceso De Adquisición De Televisores En La Gestión 2016", Emergente Del Examen De Confiabilidad De Los Estados Complementarios Del Ministerio De Comunicación Al 31 De Diciembre De 2016
17	Relevamiento de información específica sobre el cumplimiento de contrato de intercambio de servicios entre la Ex ENTB y la Peluquería "BETO" del propietario Anacleto Orozco, durante la gestión 2003, por \$us149.100.-
18	Relevamiento de Información específico sobre la observación 2.2.26 del Examen de Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2016, "Falta de acciones y seguimiento a los procedimientos de recuperación de vehículo siniestrado en la gestión 2013"
19	Relevamiento de Información específico sobre la observación 2.16 del Examen de Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2015, "Ordenes de Suscripción de Periódico Cambio sin la formalización correspondiente y falta de oportunidad de facturación y registro"



Nº	Actividades
20	Relevamiento de Información Específica sobre la Observación 2.17 del Examen de Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2015, "Observaciones a la emisión de Ordenes de Publicidad de Periódico Cambio"
21	Relevamiento de información específica sobre procesos de contratación de bienes y servicios por el periodo comprendido entre los meses de enero a septiembre de 2017, relacionados con los objetivos del ministerio de mantener informado al pueblo boliviano sobre políticas y gestión de gobierno del estado plurinacional
22	Relevamiento de Información Específica sobre el incumplimiento a Deberes Formales y Sanciones Pecuniarias pagadas al servicio de Impuestos Nacionales correspondiente a los meses de marzo y abril de 2011 por la Empresa Nacional de Televisión Boliviana por Bs3.406,00
23	Relevamiento de Información Específica sobre la legalidad en la ejecución de la partida de gasto 255 publicidad y 26990 otros
	Notas Administrativas
24	Nota Administrativa emergentes del Relevamiento de Información sobre la observación 2.28 del Examen de Confiabilidad de los Estados Complementarios del Ministerio de Comunicación al 31 de diciembre de 2015, "Observaciones a la documentación que respalda los procesos de contratación referentes a la adquisición de activos fijos."
25	Nota Administrativa emergentes del Relevamiento de Información sobre la Adquisición del Equipo para la Editorial del Estado Plurinacional de Bolivia, registrado en la cuenta "Otros activos fijos"
26	Nota Administrativa emergentes del Relevamiento de Información sobre los "Activos Portátiles no Devueltos por ex Servidor Público Sr. Idón Moisés Chivi Vargas" que denotan indicios de responsabilidad por la función pública
	Notas de Mecanismos Alternos
27	Recuperación de recursos observados por mecanismos alternos al de las acciones judiciales correspondiente a "Activos Portátiles no Devueltos por ex Servidor Público Sr. Idón Moisés Chivi Vargas" que denotan indicios de responsabilidad por la función pública.
	Auditorías Especiales
28	Reformulación informe UAI-IP-02/2011 y UAI-IC-02/2012 referido a la Auditoría Especial "Punto 4.3 del (*) Contrato suscrito con la Empresa El Mezon del Cheff".

(*) Actividad ejecutada en la gestión 2016 e Informe remitido a la Contraloría General del Estado mediante nota MC-DESP-E Nº 0285/2016 del 07 de diciembre de 2016, para evaluación.

b) Actividades de auditoria No programadas en proceso

Nº	Actividades
	AUDITORIAS ESPECIALES
1	Informe Ampliatorio por inclusión de nuevos involucrados emergentes de la evaluación de la Auditora Especial "Contratos suscritos con la empresa B&M Excelencia en Servicios, gestiones 2000 y 2001". (1)
2	Auditoría Especial "Cuentas por Cobrar - Distribución del Periódico Cambio por Agentes Regionales al 31 de diciembre de 2014". (2)
3	Reformulación informe UAI-IP-02/2011 y UAI-IC-01/2012 referido a la Auditoría Especial "Pago a favor del Hotel Casa Campestre - Proyecto RPO's". (3)
4	"Auditoría especial al cumplimiento de plazos en la ejecución de obras de módulos radiales en las localidades de Sabaya, Orinoca y Qaqachaca efectuado por la empresa consultora Baquiano y la adquisición e instalación de torres metálicas para antenas A.M. (4)
5.	Auditoria especial del proyecto "Mejora del rendimiento y operación de los servicios de información en los portales web de los medios de comunicación del Estado, para empoderar los sistemas de interconexión de comunidades en el área rural" (5)



- (1) Se concluyó con las correcciones al informe y papeles de trabajo según observaciones efectuadas por la Contraloría General del Estado en informe de Evaluación I3/R016/E07 W2 en todos los aspectos que se pudieron subsanar; sin embargo, se encontraron limitaciones de información y documentación suficiente que no nos permiten determinar la suma líquida y exigible correcta y la identificación precisa de los presuntos responsables para sostener los indicios de responsabilidad civil establecidas inicialmente. Caso que será puesto a conocimiento de Asesoría Legal para la emisión del informe legal correspondiente para dejar sin efecto los indicios de responsabilidades y cerrar el presente caso.
- (2) Se procedió con la actualización del Relevamiento de Información específico de la Auditoría Especial programada de "Cuentas por Cobrar - Distribución del Periódico Cambio por Agentes Regionales al 31 de diciembre de 2014", mismo que se encuentra en proceso a efectos de analizar la pertinencia y oportunidad de su realización, o justificar su no ejecución por la antigua data de las operaciones y oportunidad de las observaciones y recomendaciones que podrían emerger y determinar la existencia de posibles indicios de responsabilidades de casos específicos que ameriten la ejecución de auditorías especiales de responsabilidades.
- (3) Se reformuló el informe en función a las recomendaciones de la Contraloría General del Estado habiéndose efectuado los trámites de notificación a la involucrada Cinthia Valverde en su domicilio legal declarado según información obtenida del Servicio de Registro Cívico, mediante certificación SERECI-DN-CERT- N° 115385-20 14096/2017 del 31 de agosto de 2017, no habiendo sido posible por cuanto se encuentra radicando en el exterior de acuerdo a información obtenida de la Dirección General de Migración, mediante informe DIGEMIG-UCMA-DFM-CITE: 743/17 del 19 de octubre de 2017. Esta situación de cumplir procedimientos de notificación en el exterior y la relación del costo beneficio de continuar la auditoría considerando el importe involucrado de Bs10.671,50, serán puestos a conocimiento de Asesoría Legal del Ministerio para determinar su continuidad o archivo de la auditoría.
- (4) Para correcciones del Informe Complementario y consideración de Asesoría Legal previo a la emisión del informe de responsabilidades.
- (5) Se espera respuestas para cerrar el informe de auditoría corregido de ex servidores públicos y la presentación de los respaldos (papeles de trabajo) del informe técnico reformulado del Consultor que elaboró el informe técnico de respaldo del informe de auditoría observados por la Contraloría General del Estado, situación que fue informada al Órgano Rector del Sistema de Control Gubernamental mediante nota MINCOM-MC-UAI-NE-0049/2017 de 26 de diciembre de 2017.

La Paz, 30 de enero de 2018