

## RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Ministerio de Comunicación.
- Referencia:** Auditoria especial de cumplimiento de contrato del servicio de inventariación y codificación y el revalúo técnico de la totalidad de activos fijos del Ministerio de Comunicación realizado por la empresa Alcazar y Morales Auditores y Consultores S.R.L.
- Informe:** Informe de control interno emergente de la auditoria especial de cumplimiento de contrato del servicio de inventariación y codificación y el revalúo técnico de la totalidad de activos fijos del Ministerio de Comunicación realizado por la empresa Alcazar y Morales Auditores y Consultores S.R.L.
- Objetivo:** Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales, respecto al cumplimiento del Contrato Administrativo de Servicios Generales MINCOM-DGAJ-UGJ N° 043-A/2011 de fecha 26 de diciembre de 2011, suscrito entre el "Ministerio de Comunicación" y la Empresa "Alcázar y Morales Auditores y Consultores S.R.L."
- Objeto:** Constituyen el objeto del examen, la documentación que respalda las operaciones, entre ellas, la información administrativa, contable, financiera, contrato suscrito, informe de conformidad emitido por la comisión de recepción, informe final de servicio de consultoría, y otras relacionadas que respalden el cumplimiento de las cláusulas contractuales de la realización del servicio de inventariación, codificación y revalúo técnico de activos fijos.
- Alcance:** Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental vigente, con énfasis en las Normas de Auditoría Especial (NAG 251 al 256). La evidencia documental que respalda las operaciones y actividades efectuadas para el cumplimiento del contrato de servicio fue obtenida de la Entidad y de fuentes externas, con un alcance del 100% de los pagos registrados en el Comprobante de Ejecución de Gastos C-31 N° 2903 del 29 de diciembre de 2011 y del cumplimiento de contrato por parte de la empresa Alcazar & Morales Auditores y Consultores S.R.L. El periodo de la auditoría comprendió las actividades desarrolladas durante el período diciembre 2011 a febrero 2012.



### Resultados:

Como resultado del examen especial de Cumplimiento de Contrato del servicio de Revalúo Técnico de Activos Fijos Realizado por la Empresa Alcázar & Morales, por el período comprendido entre diciembre de 2011 a febrero 2012, establecimos deficiencias de control interno que se exponen a continuación.

1. Documentación faltante en proceso de contratación.
2. Inconsistencia entre la información del Formulario 100 de Inicio de proceso de contratación de Consultoría y el Documento Base de Contratación registrados en el SICOES.
3. Acta de apertura de propuestas con información inconsistente.
4. Documentación faltante en propuesta enviada por la empresa Alcázar & Morales Auditores y Consultores S.R.L.
5. Propuesta enviada por la empresa adjudicada sin número de registro Oficina de Recepción y Despacho de Correspondencia (ORDC) del Ministerio de Comunicación.
6. Propuesta enviada por la empresa adjudicada presenta errores en su contenido.
7. Incorrecta elaboración de contrato.
8. Inconsistencia entre el informe de conformidad y el informe final presentado por la empresa consultora.
9. Inconsistencia entre contrato suscrito y orden de proceder respecto a la fecha de inicio del servicio.
10. Incumplimiento a la forma de pago del servicio de consultoría sin retención de garantías.

La Paz, 30 de diciembre de 2014