



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Ministerio de Comunicación

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N°	:	UAI- 03/2012
Correspondiente al examen sobre	:	Primer Seguimiento a la implantación de Recomendaciones del Informe UAI-01/2010 Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta al 31/12/2009.
Por el período	:	El seguimiento a la implantación de recomendaciones fue realizados de acuerdo a Normas de Auditoria Gubernamental, habiendo aplicado las pruebas de auditoría se consideraron necesarias en las circunstancias al 29 de febrero de 2012.
Ejecutada en cumplimiento	:	De acuerdo al Programa Operativo Anual de la Unidad Auditoría Interna del Ministerio de Comunicación, correspondiente a la Gestión 2012.
Objetivo del seguimiento	:	Es establecer el grado de cumplimiento e implantación de las recomendaciones contenidas en el informe "UAI-01/2010 Auditoria Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta al 31/12/2009", de la Ex Dirección Nacional de Comunicación Social – DNCS.
Objeto del seguimiento	:	Constituyen objeto del primer seguimiento, la Documentación de sustento generada para el cumplimiento de las recomendaciones establecidas fueron objeto de nuestra revisión y análisis fueron los siguientes: Estados de cuenta al 31/12/2011 Estados de registro del presupuesto de gastos (Fuente 10 -111 T.G.N., y Fuente 11-000 Otros ingresos) Mayores presupuestarios. Inventario de existencias en almacenes. Inventario de Activos Fijos. Conciliaciones bancarias, libretas bancarias Detalles de deudores Detalles de acreedores. Comprobantes contables y documentación adjunta Mayores auxiliares. Informes venta de Periódico Cambio y documentos de respaldo. Reportes de ingresos y cuentas por cobrar del periódico Cambio. Reportes mensuales movimiento de ingresos de Radio Illimani. Documentos de propiedad de los activos fijos y líneas telefónicas. Otros registros auxiliares.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Ministerio de Comunicación

Como resultado del seguimiento, se estableció los siguientes resultados:

2.1 RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

Nº de Recomendación	Observación
Programa de Cierre	
1. (R.1)	Observación Nº 1 Acta de Cierre con Información incompleta e incorrecta
2. (R.2)	Observación Nº 2 Comprobantes de Cierre C-34 sin documentos de respaldo ni firmas de los responsables de su elaboración y aprobación
6. (R.6)	Observación Nº 6 Carencia de reportes de cierre de gestión
Estado de Registro del Presupuesto de Gasto	
9. (R.9)	Observación Nº 9 Comprobantes que no cursan en archivos
10. (R.10)	Observación Nº 10 Comprobantes por reposición de fondo rotativo sin documentos de respaldo
Partida 255 – Publicidad	
11. (R.11)	Observación Nº 11 Inadecuada apropiación presupuestaria
12. (R.12)	Observación Nº 12 Deficiencias en documentos de respaldo
Partida 256 – Imprenta	
13. (R.13)	Observación Nº 13 Deficiencias en los vales de entrada y salida de almacén del periódico CAMBIO
14. (R.14)	Observación Nº 14 Orden de impresión del Periódico CAMBIO con datos insuficientes
Disponible – Bancos	
20. (R.20)	Observación Nº 20 Arqueo de Caja Periódico CAMBIO
21. (R.21)	Observación Nº 21 Deficiencias en conciliaciones bancarias
22. (R.22)	Observación Nº 22 Ingresos correspondientes al periódico CAMBIO no transferidos a su cuenta
Deficiencia de Arqueo de Caja Chica	
23. (R.23)	Observación Nº 23 Carencia de información actualizada
Fondos en Avance	
25. (R.25)	Observación Nº 25 Descargos presentados después del plazo establecido
Cuentas por Cobrar – Radio Illimani	
27. (R.27)	Observación Nº 27 Diferencias entre estado de saldos y mayores contables
28. (R.28)	Observación Nº 28 Cuentas por cobrar que no se exponen en los Estados de SalDOS
31. (R.31)	Observación Nº 31 Inconsistencia entre importes registrados en mayores contables y el reporte
32. (R.32)	Observación Nº 32 Contratos no registrados contablemente
34. (R.34)	Observación Nº 34 Costo de difusión de comunicados y avisos especiales inconsistente con el tarifario
Cuentas por Cobrar – Periódico CAMBIO	
35. (R.35)	Observación Nº 35 Falta de información en notas a los estados de cuenta
36. (R.36)	Observación Nº 36 Carencia de contabilización de las operaciones del periódico CAMBIO
37. (R.37)	Observación Nº 37 Error de exposición en estado de saldos
39. (R.39)	Observación Nº 39 Información insuficiente sobre ingresos percibidos
40. (R.40)	Observación Nº 40 Ausencia de mecanismos de control en la ejecución de servicios
41. (R.41)	Observación Nº 41 Precio de venta de periódicos sin respaldo de autorización escrita
42. (R.42)	Observación Nº 4 2 Venta de Servicios a través de Agencias
Inventario de materiales y suministros	
51. (R.51)	Observación Nº 51 Diferencias entre saldos finales e iniciales de inventarios
53. (R.53)	Observación Nº 53 Deficiencias respecto a la distribución de periódicos
54. (R.54)	Observación Nº 54 Boletas de devolución de periódicos sin firma del emisor y receptor de la misma
55. (R.55)	Observación Nº 55 Diferencia entre reporte de suscripciones y el reporte de control mensual de Distribución y Ventas del Periódico
56. (R.56)	Observación Nº 56 Venta de servicios de suscripción sin respaldo adecuado



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Ministerio de Comunicación

Nº de Recomendación	Observación
57. (R.57)	Observación Nº 57 Carencia de evidencia sobre la entrega de periódicos a los suscriptores
58. (R.58)	Observación Nº 58 Insuficiente documentación de respaldo sobre la venta, distribución y devolución de periódicos en el interior de la república
60. (R.60)	Observación Nº 60 Falta de acciones sobre periódicos no vendidos
Observaciones emergentes de la verificación Física	
63. (R.63)	Observación Nº63 Deficiencias relativas al registro en tarjeta kardex
64. (R.64)	Observación Nº 64 Deficiencias en los formularios de pedido de materiales y suministros
65. (R.65)	Observación Nº 65 Archivo Incompleto de Vales de entrada y salida a almacenes
66. (R.66)	Observación Nº 66 Deficiencias en vales de entrada
67. (R.67)	Observación Nº 67 Incoherencia entre la información expuesta del Acta de Cierre del Ejercicio contable y el Acta de verificación de recuento Físico de almacenes
68. (R.68)	Observación Nº 68 Inexistencia de información sobre el movimiento y distribución De gacetas
69. (R.69)	Observación Nº 69 Inexistencia de información sobre el movimiento y distribución de Gacetas
Inventario de Activos Fijos	
72. (R.72)	Observación Nº 72 Carencia del seguro SOAT
73. (R.73)	Observación Nº 73 Deficiencias en el registro de vehículos
75. (R.75)	Observación Nº 75 Archivos en calidad de préstamo sin actas de entrega
Observaciones emergentes de la verificación Física	
77. (R.77)	Observación Nº 77 Carencia de análisis y evaluación del estado de los activos
Inversiones Financieras Acciones Telefónicas	
79. (R.79)	Observación Nº 79 Detalle de acciones Telefónicas con información incompleta
81. (R.81)	Observación Nº 81 Incoherencia entre el saldo registrado contablemente y el inventario valorado

CONCLUSION

Como resultado del Primer Seguimiento se estableció que de un total de ochenta y uno (81) recomendaciones emitidas; 47 (cuarenta y siete) fueron implantadas, 10 (diez) fueron parcialmente implantadas, 10 (diez) no implantadas y 14 (catorce) No aplicables para su implantación.

A continuación se resume en el siguiente cuadro:

RECOMENDACIONES	RESULTADOS DEL PRIMER SEGUIMIENTO	
	Numero	%
Recomendaciones Implantadas	47	59%
Recomendaciones Parcialmente Implantadas	10	12%
Recomendaciones No Implantadas	10	12%
Recomendaciones No Aplicables	14	17%
TOTAL	81	100%

La Paz, 10 de septiembre de 2012