



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría Interna N° UAI-02/2011 correspondiente al examen sobre Confiabilidad de los Registros y Estados de Cuenta al 31/12/2010, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gestión 2011.

El objetivo de examen es determinar la Confiabilidad de los Registros y Estados de cuenta de la ex Dirección Nacional de Comunicación Social al 31/12/2010.

El objeto del examen está constituido por lo siguiente: estado de registro del presupuesto de gastos, de recursos, mayores presupuestarios, comprobantes presupuestarios, documentos que respaldan el programa de cierre, inventario de existencias en almacenes; inventario de Activos Fijos, inventario de activos fijos RPOs, conciliaciones bancarias, libretas bancarias, extractos bancarios, detalles de deudores, de acreedores, mayores contables, comprobantes contables, mayores auxiliares, informes de venta del Periódico Cambio, reportes de ingresos de Radio Illimani, documento de propiedad de activos fijos y líneas telefónicas, otros registros auxiliares.

Como resultado de la Auditoría realizada se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

ESTADO DE REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE GASTO

1. Inadecuada Apropiación presupuestaria de gastos

PARTIDA 212- Energía Eléctrica

2. Facturas que no cuentan con el número de NIT ni se encuentra a nombre de la DNCS.

3. Pago de consumo de electricidad sin respaldo de facturas.

PARTIDA 214 - Servicio Telefónico

4. Exceso en el consumo de celulares no cubiertos por los beneficiarios ni con cargos de cuenta aperturados.

5. Consumo de celulares por personal no autorizado

6. Reportes de consumo sin firmas de los responsables y sin actas de entrega

7. Pago de consumo de celulares sin identificación de responsables

PARTIDA 221.10 – Pasajes al interior del país

8. Pago de pasajes no utilizados.

PARTIDA 221.20 – Pasajes al exterior del País

9. Documentación insuficiente de Respaldo

PARTIDA 252.20 – Consultores de Línea

10. Comprobantes de pago con documentación insuficiente de respaldo.

11. Pago de sueldos a Consultores sin previa certificación presupuestaria

12. Descuentos a sueldos de Consultores sin documentación de respaldo

PARTIDA 255 – Publicidad

13. Reportes de monitoreo con datos insuficientes.

14. Registro de los contratos en el Sistema de contrataciones Estatales (SICOES), fuera del plazo establecido

15. Incoherencia entre las actas de conformidad e importe pagado

16. Pagos efectuados en demasía

PARTIDA 431.20 – Equipo de Computación

17. Actas de conformidad sin respaldo de un informe técnico

PARTIDA 435 - Equipo de comunicación

18. Falta de análisis en la devolución de la garantía de Cumplimiento del 7%.

PARTIDA 216 – Servicios de internet y otros



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Ministerio de Comunicación

PARTIDA 222.10 – Viáticos al interior del país

PARTIDA 223 – Fletes y almacenamiento

19. Comprobantes por reposición de fondo rotativo con respaldo insuficiente

PROGRAMA DE CIERRE

20. Acta de cierre con información incompleta e incorrecta
21. Cierre presupuestario no ejecutado.....
22. Conciliaciones de saldos de cuentas por cobrar y por pagar
23. Insuficiencia de registros de control de las operaciones del Proyecto RPOs.

DISPONIBLE

24. Conciliaciones no ejecutadas
25. Cuenta bancaria no reportada en estados de cuenta
26. Conciliaciones sin evidencia de su revisión ni aprobación
27. Arqueo de cajas....
28. Inadecuada exposición de fondos fijos en el Estado de cuentas
29. Carencia de control del movimiento de cuentas bancarias en libretas de banco

ESTADO DE DEUDORES

Cuentas por cobrar Radio Illimani

30. Comprobantes contables sin respaldo suficiente
31. Determinación de costos de espacios publicitarios con información insuficiente.
32. Inadecuado control de los servicios prestados por Radio Illimani
33. Contratos de prestación de servicios de Radio Illimani que no cuentan con firmas de los representantes legales

Cuentas por cobrar periódico CAMBIO

34. Inadecuada exposición de las cuentas por cobrar
35. Inadecuada exposición en estado de saldos
36. Diferencias entre Estado de Cuentas y mayores Contables
37. Insuficiente Documentación de respaldo en comprobantes Contables
38. Ausencia de Firmas del representante legal de clientes en contratos de suscripción

ESTADO DE ACREEDORES

Cuentas por pagar - publicidad

39. Pagos de cuentas por pagar sin previo registro de obligaciones pendientes de pago
40. Omisión de la cuenta “Retenciones a Pagar a Corto Plazo” en Estado de cuentas al 31/12/2010
41. Inadecuada exposición de cuentas por pagar
42. Omisión de la cuenta “Cuentas por pagar Proyecto RPOs” en Estado de Cuenta al 31/12/2010

INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS

43. Adquisiciones no incorporadas en inventario según prueba global
44. Material en desuso
45. Material de escritorio del Proyecto RPOs no distribuidos.
46. Inexistencia de Inventario de material discográfico
47. Ausencia de registros de control de periódicos Devueltos.

INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS

48. Baja del terreno ubicado en zona 16 de julio de la ciudad del Alto, no considerada en inventarios
49. Deficiencias detectadas en la prueba global.
50. Actas de entrega de activos con carencia de firmas



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Ministerio de Comunicación

INVERSIONES FINANCIERAS

51. Carencia de Información sobre líneas telefónicas en los Estados de cuenta.
52. Insuficiencia de documentación sobre líneas telefónicas.

La Paz, 29 de marzo del 2011