

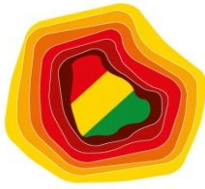
## **RESUMEN EJECUTIVO**

- Informe** : UAI-No. 007/2017
- Referencia** : *Primer seguimiento a las recomendaciones del Informe UAI-No. 003/2016 Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de SENARECOM, al 31 de diciembre de 2015.*
- Objetivo** :  
✓ *Establecer el cumplimiento adecuado de las recomendaciones sugeridas en el informe UAI No. 003/2016, relativo a la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de SENARECOM, al 31 de diciembre de 2015”.*  
✓ *Verificar si los controles internos fueron implantados por los funcionarios responsables, de acuerdo a lo establecido en el Formato No. 2 de Implantación de las recomendaciones.*
- Objeto** : *Nuestro primer seguimiento fue efectuado en base al Informe de Auditoría UAI-No. 003/2016 de la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de SENARECOM, al 31 de diciembre de 2015, los formatos 1 y 2 “Aceptación de Recomendaciones” y “Cronograma de Implantación de Recomendaciones”; asimismo se verifico la documentación que respalda el cumplimiento o no, de las recomendaciones vertidas en dicho informe.*
- Resultado** : *Del seguimiento realizado a las recomendaciones contenidas en el Informe UAI-No.003/2016 de 29 de febrero de 2016, referido a la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de SENARECOM, al 31 de diciembre de 2015, se concluye que de un total de quince (15) recomendaciones sugeridas en el citado informe, dos (2) fueron cumplidas, trece (13) no fueron cumplidas, de acuerdo al siguiente detalle:*

### **RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

**R5 TALONES DE CHEQUES DE FONDO ROTATIVO, SIN INFORMACIÓN**

**Pág. 1**



COMPLETA.

**R11** FALTA DE REGLAMENTO INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DEL FONDO SOCIAL DEL SENARECOM.

**RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

- R1** INADECUADA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS.
- R2** COMPROBANTES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS C-31, SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
- R3** COMPROBANTES C-31 NO PROPORCIONADOS PARA SU ANÁLISIS.
- R4** CARENCIA DE CHEQUES Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO AL MOMENTO DE LA VERIFICACIÓN FÍSICA.
- R6** NO SE REALIZAN INVENTARIOS PERIÓDICOS DE ALMACENES Y ACTIVOS FIJOS.
- R7** DEFICIENCIAS EN ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS.
- R8** NO EXISTE EVIDENCIA DE ACTIVIDADES PARA EVALUAR EL MANEJO DE BIENES.
- R9** DOCUMENTACIÓN NO CUENTA CON MEDIDAS DE SEGURIDAD SUFICIENTE.
- R10** AUSENCIA DE SEGUIMIENTOS HA PROCESOS LEGAL INICIADO POR EL SENARECOM.
- R12** NECESIDAD DE ACTUALIZAR EL REGLAMENTO INTERNO DE PERSONAL (RIP) DEL SENARECOM, EN FUNCIÓN A LAS ÚLTIMAS DISPOSICIONES LEGALES.
- R13** AUSENCIA DEL MANUAL DE DESCRIPCIÓN DE CARGOS Y/O PUESTOS.
- R14** INEXISTENCIA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS POR COBRAR.
- R15** CARENCIA DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS (TESORERÍA, PRESUPUESTOS Y CONTABILIDAD).



**La Paz, 24 de noviembre de 2017**