

RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Empresa Estatal de Televisión “BOLIVIA TV”.
- Referencia:** Informe Auditoria Especial sobre los Activos Fijos – Equipos de Comunicación de la Administración Central La Paz y El Alto de la Empresa Estatal de Televisión Bolivia TV al 31 de diciembre de 2013.
- Informe:** BOLIVIA TV – UAI N° 009/2014
- Fecha:** 30 de junio de 2014
- Objetivo:** Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales referente al ingreso, asignación, salvaguarda, registro, control y disposición de los Activos Fijos - Equipos de Comunicación de la Administración Central La Paz y el Alto de la Empresa Estatal de Televisión BOLIVIA TV expuesto en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.
- Objeto:** Comprende la documentación que sustenta las operaciones referentes al ingreso, asignación, salvaguarda, registro, control y disposición de los Activos Fijos - Equipos de Comunicación de la Administración Central La Paz y el Alto de la Empresa Estatal de Televisión “Bolivia TV”, al 31 de diciembre de 2013, como ser:
- Balance General “Activos Fijos – Cuenta Equipos de Comunicación” al 31 de diciembre de 2013”.
 - Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos “Partida 435 Equipo de Comunicación” al 31 de diciembre de 2013.
 - Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.
 - Estado de Cuentas “Equipo de Comunicación” al 31 de diciembre de 2013.
 - Comprobantes C31 – Compra de Equipos de Comunicación al 31 de diciembre de 2013.
 - Reporte del Sistema de Información de Activos Fijos – SIAF al 31 de diciembre de 2013.

- Actas de Asignación de Activos Fijos – Equipo de Comunicación gestión 2013.
- Informe de Revaluó Técnico realizado por la Empresa Alcázar & Mortales.
- Contrato de Seguros de Activos Fijos – Equipos de Comunicación gestión 2013.

Alcance:

Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental (NAG 251 a la 255), aprobada mediante Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, aplicables a Auditorias Especiales y comprendió el análisis y revisión de las actividades inherentes referente al ingreso, asignación, salvaguarda, registro, control y disposición de los Activos Fijos - Equipos de Comunicación de la Administración Central La Paz y el Alto de la Empresa Estatal de Televisión BOLIVIA TV expuesto en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.

La cuenta de Equipos de Comunicación al 31 de diciembre de 2013 cuenta con un saldo de Bs155.151.447,53, y está compuesto por 6905 ítems, distribuido en los distintos departamentos y provincias, de acuerdo al siguiente cuadro.

Ubicación	Cantidad de equipos por departamento	Saldo al 31/12/2013	Total Depreciación al 31/12/2013	Saldo Neto al 31/12/2013	%
Beni	282	4,340,195.35	1,842,730.13	2,497,465.22	3%
Chuquisaca	290	6,452,086.83	2,622,073.07	3,830,013.76	4%
Cobija	88	2,342,818.44	950,614.26	1,392,204.18	2%
Cochabamba	663	14,581,892.95	3,282,541.26	11,299,351.69	9%
El Alto	1859	34,906,235.61	10,261,075.05	24,645,160.56	22%
La Paz - Provincias	252	3,202,717.42	1,359,884.73	1,842,832.69	2%
La Paz Oficina Central	1879	43,397,142.26	10,651,641.90	32,745,500.36	28%
Oruro	115	1,419,293.22	657,104.94	762,188.28	1%
Pando	68	851,888.60	379,527.17	472,361.43	1%
Potosí	109	1,556,841.88	492,857.44	1,063,984.44	1%
Santa cruz	1051	38,467,641.55	13,429,439.45	25,038,202.10	25%
Tarija	248	3,555,692.77	1,265,561.15	2,290,131.62	2%
Activo de Garantía	1	77,000.65	2,637.01	74,363.64	0%
Total General	6905	155,151,447.53	47,197,687.56	107,953,759.97	100%

Fuente: Sistema de Información de Activos Fijos de la Empresa Estatal de Televisión “Bolivia TV”.

En este sentido, debido a la cantidad representativa y la ubicación donde se encuentran los equipos de comunicación la revisión abarco la cuenta de “Equipos de Comunicación de la Administración Central de La Paz y el Alto de la Empresa Estatal de Televisión BOLIVIA TV expuesto en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013”, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

Ubicación	Cantidad de equipos por departamento	Saldo al 31/12/2013	Total Depreciación al 31/12/2013	Saldo Neto al 31/12/2013	%
El Alto	1859	34,906,235.61	10,261,075.05	24,645,160.56	100%
La Paz Oficina Central	1879	43,397,142.26	10,651,641.90	32,745,500.36	100%
Total	3738	78,303,377.87	20,912,716.95	57,390,660.92	100%

Fuente: Sistema de Información de Activos Fijos de la Empresa Estatal de Televisión “Bolivia TV”.

Resultados:

Cada una de las actividades evaluadas, cumplen con el ordenamiento jurídico administrativo, dentro del marco de la normativa legal vigente adoptadas por Bolivia TV.

Sin embargo han surgido observaciones, que incluyen cuatro (4) recomendaciones orientadas a fortalecer el control interno de la Entidad, las mismas que ameritan ser subsanados oportunamente en el marco de la ley 1178, por lo que se han emitido recomendaciones a la máxima autoridad de la Empresa Estatal de Televisión “Bolivia TV”, para su cumplimiento:

Observaciones y Recomendaciones de Control Interno:

1. Deficiencias en la asignación de años de vida útil a los de Activos Fijos Revaluados.
2. Revaluó Técnico de Activos Fijos sin Resolución de Aprobación del Directorio.
3. Deficiencia en la publicación de los Formularios 400 y 500 en el SICOES.
4. Equipos de Comunicación en Desuso sin Baja en la Administración Central La Paz y el Alto

La Paz 30 de junio de 2014