



**Bolivia tv**  
Haciendo Historia

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**BTV/UAI/INF N° 003/2022**

- Entidad:** Empresa Estatal de Televisión "BOLIVIA TV".
- Referencia:** Informe de Control Interno emergente del "Examen de Confiabilidad de los Estados Financieros y Registros de la Empresa Estatal de Televisión "Bolivia TV" Al 31 de diciembre de 2021".
- Objetivo:** Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los estados financieros de Bolivia Tv al 31/12/2021 y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Empresa.
- Objeto:** Constituyen objeto del presente examen los registros contables y estados financieros relacionados con la información financiera emitida por la Empresa Estatal de Televisión "Bolivia TV" por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo al siguiente detalle:
- Balance General Comparativo.
  - Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
  - Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
  - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
  - Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
  - Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
  - Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento.
  - Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén.
  - Resumen de Activos Fijos ordenado por grupo contable.
  - Notas a los Estados Financieros.
- Asimismo, se constituyen en objeto de evaluación los Reglamentos y Manuales de Procedimientos relacionados principalmente con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera, así como la documentación de respaldo que sustenta las operaciones.
- Alcance:** Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27/08/2012 y el grado de cobertura alcanzó a las principales operaciones administrativo - financieras, registros contables, presupuestarios, patrimoniales y estados financieros emitidos por la Empresa Estatal de Televisión "Bolivia TV" por el ejercicio terminado al 31/12/2021, en cuanto a su revisión de los procesos de control interno incorporados a ellos.
- El trabajo se basó en la aplicación de pruebas selectivas de comprobación de controles y otras pruebas de auditoría que se consideró necesarias.

**La Paz**

Av. Camacho N° 1485  
Edif. La Urbana P4  
Central Filoto: (591) 2-2187300  
Fono: (591) 2-203404  
Fax: (591) 2-2003973  
Casilla N° 900  
lapaz@boliviavt.bo

**Cochabamba**

Paseje Misael Saracho N° 1148  
Entre Uyum y Aniceto Padilla  
Fono/Fax: (591) 4-4437029  
(591) 4-4496895  
cochabamba@boliviavt.bo

**Santa Cruz de la Sierra**

Zona La Monta 4° Anillo  
Santos Dumont y Radial 13  
Calle YPFB Calle Penoco N° 20  
Fono: (591) 3-3560279  
(591) 3-3282255  
Fax: (591) 3-3119281

**Tarija**

Zona del Mercado Campesino  
Av. Panamericana, media  
cuadra antes del viaducto  
Banco Los Andes, 1er piso  
Fono: (591) 466-58858  
Cel: (591) 72086624  
tarija@boliviavt.bo

**Cobija**

Bolivar (Final Teniente  
Coronel Consejo)  
Fono: (591) 3-8424681  
Cel: (591) 72025679  
cobija@boliviavt.bo

**Trinidad**

Cipriano Barace N° 32  
Fono: (591) 3-4629627  
Cel: (591) 72004699  
trinidad@boliviavt.bo

**Chuquisaca**

España N° 145 entre  
San Alberto y Camargo  
Fono/Fax: (591) 4-6454734  
chuquisaca@boliviavt.bo

**Oruro**

Av. Brasil N° 1080  
entre Caro y Montecinos  
Fono: (591) 2-2187300 Int. 256  
Cel: (591) 71534251  
oruro@boliviavt.bo

**Potosí**

Plaza Bolívar  
Edif. IV Centenario  
Fono: (591) 2-2187300 Int. 258  
Cel: (591) 71534852  
potosi@boliviavt.bo

**Riberalta**

Av. Antenor Vasquez esq.  
Av. Juan de Dios Maldonado  
(lado correo)  
Cel: (591) 72844467  
riberalta@boliviavt.bo

**Yacuiba**

Comercio esq. 27 de Mayo  
Mercado Lourdes P 3  
Cel: (591) 67197176  
yacuiba@boliviavt.bo

www.boliviavt.bo





**Bolivia tv**  
Haciendo Historia

**La Paz**

Av. Camacho N° 1483  
Edif. La Urbana P4  
Central Plazo (591)-2-2187300  
Fono (591)-2-2203404  
Fax (591)-2-2003973  
Casilla N° 900  
lapaz@boliviavtv.bo

**Cochabamba**

Paseje Micael Saracho N° 1148  
entre Uyuni y Américo Padilla  
Fono/Fax (591)-4-4417029  
(591)-4-4496895  
cochabamba@boliviavtv.bo

**Santa Cruz de la Sierra**

Zona La Morita 4° Anillo  
Santos Dumont y Radial 13  
Coro YPFB Calle Penoco N° 20  
Fono (591)-3-3560279  
(591)-3-3282255  
Fax (591)-3-3119281

**Tarija**

entre del Mercado Campesino  
Av. Panamericana, media  
cuadra antes del viaducto  
entre Los Andes, Ter piso  
Fono (591)-466-58858  
Cel: (591) 72986524  
tarija@boliviavtv.bo

**Cobija**

Bolivar (Final Teniente  
Coronel Comejo)  
Fono: (591)-2-8424681  
Cel.: (591) 72025679  
cobija@boliviavtv.bo

**Trinidad**

Cipriano Barace N° 32  
Fono: (591)-3-4629627  
Cel.: (591) 72004699  
trinidad@boliviavtv.bo

**Chuquisaca**

España N° 145 entre  
San Alberto y Camarero  
Fono/Fax: (591)-4-6454734  
chuquisaca@boliviavtv.bo

**Oruro**

Av. Brasil N° 1080  
entre Caro y Montecinos  
Fono: (591)-2-2187300 Int. 256  
Cel.: (591) 71534251  
oruro@boliviavtv.bo

**Potosí**

Plaza Bolívar  
Edif. IV Centenario  
Fono: (591)-2-2187300 Int. 258  
Cel.: (591) 71534852  
potosi@boliviavtv.bo

**Riberalta**

Av. Antenor Vasquez esq.  
Av. Juan de Dios Maldonado  
(lado correo)  
Cel.: (591) 72644467  
riberalta@boliviavtv.bo

**Yacuiba**

Comercio esq. 27 de Mayo  
Mercado Lourdes P 3  
Cel.: (591) 67197176  
yacuiba@boliviavtv.bo

El examen abarcó las operaciones y actividades realizadas durante el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2021 y los hechos posteriores ocurridos a esa fecha relacionados con el movimiento económico efectuado por los servidores públicos dependientes la Empresa Estatal de Televisión "Bolivia TV"; los resultados del examen están sustentados con evidencia documental obtenida de la propia Empresa y de fuente externa.

### Resultados de la Auditoría:

Por lo expuesto, concluimos que si bien el control interno ha sido diseñado para el logro de los objetivos empresariales a través de diferentes instrumentos normativos, sin embargo, existen algunas deficiencias en su implantación y funcionamiento, toda vez que no está siendo aplicado íntegramente por el personal de las diferentes áreas, ocasionando que el mismo se encuentre afectado por las observaciones expuestas a continuación:

- 2.1. Saldo bancario no expuesto en los estados financieros.
- 2.2. Sobrevaluación del saldo de la cuenta contable 11321 "Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores" e inadecuada segregación de funciones.
- 2.3. Files o carpetas de clientes sin sustento que respalde el derecho de cobro.
- 2.4. Registro de salida de materiales del Almacén en forma posterior a la fecha efectiva de entrega.
- 2.5. Incorrecta clasificación de la cuenta contable Cuentas a Cobrar a Largo Plazo.
- 2.6. Falta de documentación de respaldo que demuestre la exigibilidad de las cuentas a cobrar a largo plazo.
- 2.7. Retenciones contractuales registradas como Cuentas a Cobrar a Largo Plazo.
- 2.8. Inmueble con impuesto pendiente de pago.
- 2.9. Incorporación de bienes de uso en el Sistema de Activos Fijos "VSIAF" antes de haberse emitido el Informe de Conformidad.
- 2.10. Personal incorporado y desvinculado de "Bolivia TV" sin formulario de asignación y devolución de Activos fijos.
- 2.11. Convenios vencidos para la administración y custodia de las Estaciones de Transmisión de la señal de la Empresa Estatal de Televisión "Bolivia TV" (Repetidoras) e instalación de repetidoras sin derecho de uso del espacio.
- 2.12. Inmueble a nombre de Canal 7 no registrado por Bolivia TV.
- 2.13. Activos fijos siniestrados y pagados por la compañía aseguradora UNIBIENES S.A., sin registro de baja ni alta en el sistema de Activos fijos VSIAF.
- 2.14. Sobrevaluación de la cuenta contable "Construcciones en Proceso por Administración Propia".
- 2.15. Inadecuado registro de la re-expresión de la cuenta contable Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores.
- 2.16. Falta de uniformidad en el pago de bono de antigüedad y otras deficiencias
- 2.17. Ausencia de evaluación del desempeño de personal para verificar el cumplimiento de los POAI's.
- 2.18. Inconsistencias en la información expuesta en la planilla tributaria respecto a otros ingresos que percibe el personal.

www.boliviavtv.bo





**Bolivia tv**  
Haciendo Historia

**La Paz**

Av. Camacho Nº 1485  
Edif. La Urbana P4  
Central Piloto: (591) 2 2187300  
Fono: (591) 2 2033404  
Fax: (591) 2 2033973  
Casilla Nº 900  
lapaz@boliviavt.bo

**Cochabamba**

Paseo Misael Saracho Nº 1148  
entre Uruqui y Aniceto Pacilla  
Fono/Fax: (591) 4 4437029  
(591) 4 4496895  
cochabamba@boliviavt.bo

**Santa Cruz de la Sierra**

Zona La Montaña 4º Anillo  
Santos Dumont y Radial 13  
Calle YFFB Calle Penasco Nº 20  
Fono: (591) 3 3262279  
(591) 3 3262255  
Fax: (591) 3 3119281

**Tarija**

Zona del Mercado Campesino  
Av. Panamericana, media  
cuadra antes del viaducto  
Banco Los Andes, 1er piso  
Fono: (591) 466 58858  
Cel: (591) 72986824  
tarija@boliviavt.bo

**Cobija**

Bolivar (Final Teniente  
Coronel Cornejo)  
Fono: (591) 3 6424681  
Cel: (591) 72004699  
cobija@boliviavt.bo

**Trinidad**

Cipriano Barace Nº 32  
Fono: (591) 3 4629627  
Cel: (591) 72004699  
trinidad@boliviavt.bo

**Chuquisaca**

España Nº 145 entre  
San Alberto y Camargo  
Fono/Fax: (591) 4 6454734  
chuquisaca@boliviavt.bo

**Oruro**

Av. Brasil Nº 1080  
entre Caro y Montecinos  
Fono: (591) 2 2187300 Int. 256  
Cel: (591) 71534251  
oruro@boliviavt.bo

**Potosí**

Plaza Bolívar  
Edif. IV Centenario  
Fono: (591) 2 2187300 Int. 258  
Cel: (591) 71534852  
potosi@boliviavt.bo

**Ríberalta**

Av. Antenor Vasquez esq.  
w. Juan de Dios Maldonado  
lado correo  
Cel: (591) 72844467  
riberalta@boliviavt.bo

**Yacuiba**

Comercio esq. 27 de Mayo  
Mercado Lourdes P.3  
Cel: (591) 67197176  
yacuiba@boliviavt.bo

www.boliviavt.bo



- 2.19. Falta de procedimientos definidos para la devolución de credencial por parte de ex servidores públicos y personal de consultoría de línea.
- 2.20. Incongruencia en la elaboración del convenio interinstitucional entre la Policía Boliviana y Bolivia TV.
- 2.21. Datos inconsistentes entre la solicitud de vale de combustible y la factura emitida por la provisión de combustible.
- 2.22. Falta de documentación de respaldo en el pago de servicios de mantenimiento de vehículos.
- 2.23. Incorrecta apropiación presupuestaria en el registro de los gastos efectuados.
- 2.24. Gasto no reportado en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- 2.25. Documentación sobre procesos de contratación por excepción no remitidos a la Contraloría General del Estado.
- 2.26. Sueldos y salarios pagados en demasía y pago a de haberes a persona que no ejercía de funciones en la entidad.
- 2.27. Reporte de emisión de publicidad emitido por terceros y no por el Técnico en Pauteo y seguimiento en pantalla.
- 2.28. Omisiones y/o reversiones por falta de control y coordinación en la Gerencia de Marketing y Ventas.
- 2.29. Falta de desagregación del 13% de las ventas de servicios expuestos en los estados financieros.

### OBSERVACIONES RECURRENTES QUE YA FUERON REPORTADAS EN OTRO INFORME DE AUDITORÍA

- 3.1. Inconsistencias en la información expuesta en las Notas a los estados financieros.
- 3.2. Inconsistencia de información respecto al saldo del Activo Intangible expuesto en el VSI AF y en los estados financieros.
- 3.3. Activos Fijos con un valor Bs1 que requieren un revalúo técnico o baja.
- 3.4. Activos Fijos sin derecho propietario a nombre de Bolivia TV.
- 3.5. Proyectos cerrados en gestiones anteriores que aun figuran en las cuentas contables de Construcciones en Proceso de Bienes en los estados financieros.

La Paz, 31 de marzo de 2022

