



Bolivia tv
Haciendo Historia

La Paz

Av. Camacho N° 1485
Edif. La Urbana P4
Central Piloto: (591)-2-2187300
Fono: (591)-2-2203404
Fax: (591)-2-2003973
Casilla N° 900
lapaz@boliviavt.bo

Cochabamba

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

Santa Cruz de la Sierra

Zona La Morita 4° Anillo
v. Santos Dumont y Radial 13
Barrio YPFB Calle Penoco N° 20
Fono: (591)-3-3260279
(591)-3-3262255
Fax: (591)-3-3119281

Tarija

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

Cobija

Bolívar (Final Teniente
Coronel Cornejo)
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 Vásquez 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

RESUMEN EJECUTIVO **BTV/UAI/INF N° 003/2021**

En cumplimiento al artículo 15 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, de 20/07/1990, Ley N° 062 de 28/11/2010 que modifica el plazo de presentación de los Estados Financieros e Informe de Confiabilidad, Programa Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021 y de acuerdo a instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna mediante Memorándums UAI - N° 001/2021 y UAI - N° 004/2021 de fechas 11/01/2021 y 18/01/2021, respectivamente, hemos realizado el Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Estatal de Televisión “Bolivia TV” al 31/12/2020.

El objetivo es emitir una opinión independiente sobre si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Empresa.

El objeto constituye 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 2020, 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.
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén.
- Resumen de Activos Fijos ordenado por grupo contable.
- Notas a los Estados Financieros.
- Registros Auxiliares.
- Documentación que sustenta de las operaciones.

Asimismo, se constituyen en objeto de evaluación los Reglamentos y Manuales de Procedimientos, relacionados con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera, así como la documentación de respaldo que sustenta las operaciones.



www.boliviavt.bo





Bolivia tv
Haciendo Historia

La Paz

Av. Camacho Nº 1485
Edif. La Urbana P4
Central Piloto: (591)-2-2187300
Fono: (591)-2-2203404
Fax: (591)-2-2003973
Casilla Nº 900
lapaz@boliviavt.bo

Cochabamba

Pasaje Misael Saracho Nº 1148
Entre Uyuni y Aniceto Padilla
Fono/Fax: (591)-4-4437029
(591)-4-4496895
cochabamba@boliviavt.bo

Santa Cruz de la Sierra

Zona La Morita 4º Anillo
v. Santos Dumont y Radial 13
Barrio YPFB Calle Penoco Nº 20
Fono: (591)-3-3560279
(591)-3-3282255
Fax: (591)-3-3119281

Tarija

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

Cobija

Bolivar (Final Teniente
Coronel Cornejo)
Fono: (591)-3-8424681
Cel.: (591) 72025679
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

Riberalta

Av. Antenor Vásquez 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

Resultados del Examen

Como resultado de la evaluación del Control Interno relacionados con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera de la Empresa Estatal de Televisión “Bolivia TV” por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020, se establecieron deficiencias y recomendaciones de Control Interno, cuya implantación y cumplimiento coadyuvará a la mejora del control interno para el logro de los objetivos de la Empresa.

- 2.1 Subvaluación y Sobrevaluación de la Cuenta 11310 “Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
- 2.2 Subvaluación en los Inventarios de Materias Primas, Material y Suministros
- 2.3 Sobrevaluación e Importes No Identificados en las Cuentas del Activo Fijo
- 2.4 Activos Fijos Sin Derecho Propietario Actualizado
- 2.5 Falta de Reclasificación de Saldos de la Cuenta 2.1.1 “Obligaciones a Corto Plazo
- 2.6 Duplicidad de Registros en la Cuenta Fondos Recibidos en Custodia y Garantía
- 2.7 Cuentas Contables del Patrimonio No Reexpresadas
- 2.8 Inconsistencia entre el Registro C-21 y Facturas.
- 2.9 Recursos de la Gestión 2019 No Devengados y Registrados en la Gestión 2020.
- 2.10 Falta de Solicitud de Transmisiones Gubernamentales
- 2.11 Deficiencias en el Registro de Ingresos por Prestación de Servicios de Transmisiones Gubernamentales.
- 2.12 Deficiencias en el Registro de Ingresos por Venta de Servicios Publicitarios.
- 2.13 Comprobantes de Registros de Ejecución de Recursos No Proporcionados
- 2.14 Incorrecto Cálculo del Pago de Vacaciones
- 2.15 Deficiencias en el Pago de Subsidio
- 2.16 Incorrecto Pago de Aguinaldos.
- 2.17 Falta de Acreditación de Documentos Originales
- 2.18 Comprobantes sin Respaldo Documentario
- 2.19 Ausencia del Formulario de Declaración Jurada de No Percepción de Otras Remuneraciones con Recursos Públicos Gestión 2020.
- 2.20 Falta de Remisión de Planillas de Pago al Senasir
- 2.21 Deuda por Fiscalización Vigente con Seguro Social de Corto Plazo
- 2.22 Falta de Uniformidad en los Requisitos de Puestos Establecidos en el Manual de Funciones y Descripción de Cargos.
- 2.23 Servidores Públicos sin Evidencia de Formación Académica y Experiencia Requerida
- 2.24 Deficiencias en los Reportes de Asistencia
- 2.25 Deficiencias en las Planillas Tributarias y Declaraciones del Régimen Complementario IVA
- 2.26 Incumplimiento de Contratos y Devolución de Retenciones sin Previa Solicitud
- 2.27 Facturas pendientes de Pago con la Empresa Telefónica Celular de Bolivia S.A.
- 2.28 Deficiencias en el Pago de Viáticos por Viajes al Interior del País
- 2.29 Asignación de Viáticos en Fin de Semana y/o Feriados sin Autorización Expresa.
- 2.30 Asignación de Viáticos en Demasía.
- 2.31 Deficiencias Detectadas en el Pago de Refrigerios en Efectivo
- 2.32 Deficiencias en el Pago de Refrigerio por Trabajos Extraordinarios
- 2.33 Deficiencias en los Procesos de Contratación
- 2.34 Retraso en el Registro de Contratos en la Contraloría General del Estado.
- 2.35 Vehículos con Impuestos pendientes de Pago de Gestiones Anteriores.
- 2.36 Falta de Firmas en los diferentes documentos adjuntos a los Comprobantes de Pago.
- 2.37 Activos Fijos en Desuso en la Administración Central y Regionales de “Bolivia TV”



Bolivia tv
Haciendo Historia

La Paz

Av. Camacho Nº 1485
Edif. La Urbana P4
Central Piloto: (591)-2-2187300
Fono: (591)-4-4437029
Fax: (591)-2-2003973
Casilla Nº 900
lapaz@boliviavtv.bo

Cochabamba

Pasaje Misael Saracho Nº 1148
entre Uyuni y Aniceto Padilla
Fono/Fax: (591)-4-4437029
(591)-4-4496895
cochabamba@boliviavtv.bo

Santa Cruz de la Sierra

Zona La Morita 4º Anillo
v. Santos Dumont y Radial 13
Barrio YPFB Calle Penoco Nº 20
Fono: (591)-3-3560279
(591)-3-3282255
Fax: (591)-3-3119281

Tarija

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

Cobija

Bolívar (Final Teniente
Coronel Cornejo)
Fono: (591)-3-8424681
Cel.: (591) 72025679
cobija@boliviavtv.bo

Trinidad

Cipriano Barace Nº 32
Fono: (591)-3-8424681
Cel.: (591) 72004699
trinidad@boliviavtv.bo

Chuquisaca

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

Oruro

Av. Brasil Nº 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 Vásquez esq.
Av. Juan de Dios Maldonado
(lado correo)
Cel.: (591) 72844467
riberalta@boliviavtv.bo


Yacuiba

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

- 2.38 Incumplimiento de Funciones por parte de la Comisión de Recepción en Servicios de Internet.**
- 2.39 Acciones de cobro de Saldos que Componen el Exigible a Corto Plazo y Largo Plazo sin Resultado**
- 2.40 Incorrecta Exposición Contable de la Cuenta "1.2.3.1.7" Equipo Educacional y Recreativo**
- 2.41 Falta de Nota Explicativa a los Estados Financieros Respecto al Resultado del Ejercicio Gestión 2021**
- 2.42 Registro de Ejecución de Gastos del momento Pagado No adjunto en los comprobantes**
- 2.43 Deficiencias Encontradas en la Verificación de los Activos Fijos en las Oficinas Regionales.**
- 2.44 Activos Fijos con una Vida Útil contable agotada que requieren un Revalúo Técnico**
- 2.45 Activos Fijos que No pudieron ser Verificados Físicamente en Oficina Central y las Regionales.**
- 2.46 Deficiencias en el Llenado del Libro de Compras**
- 2.47 Facturas por Compras, No Declaradas en el Libro de Compras**
- 2.48 Procesos de Contratación sin Registro del Formulario (F-3008)**
- 2.49 Falta de Acciones de Recuperación de Multas Pagadas**
- 2.50 Inadecuada Apropriación de la Cuenta Resultados por Exposición a la Inflación**

Conclusión

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, existen deficiencias en su implantación y funcionamiento, toda vez que no se encuentra aplicado por el personal de las diferentes áreas, como consecuencia, se encuentra afectado por las observaciones expuestas en acápite precedente, que dieron lugar a la formulación de recomendaciones, mismas que están orientadas a mejorar y fortalecer el control interno de las áreas que intervinieron en la emisión de la información financiera.


Lic. Aud. Shirley Vega Ousbert
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Reg. Prof. CAULP 6455 - CAUB 1762:
"BOLIVIA TV"

La Paz, 31 de marzo de 2021