

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA AGENCIA DEL DESARROLLO DEL CINE Y AUDIOVISUAL BOLIVIANOS – ADECINE, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

Hemos realizado la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y la Deficiencia de Control Interno correspondiente a la gestión 2024, de la Agencia del Desarrollo del Cine y Audiovisual Bolivianos – ADECINE, entidad descentralizada dependiente del Ministerio de Culturas, Descolonización y Despatriarcalización. Nuestra labor de auditoría, fue realizada en cumplimiento al Artículo 15 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990 y Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobado mediante Resolución N° CGE/073/2021 de fecha 28 de octubre de 2021.

Los objetivos de la auditoría son emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de:

- ✓ Registros de la Agencia del Desarrollo del Cine y Audiovisual Bolivianos por la gestión 2024, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), aprobada mediante Resolución Administrativa ADECINE N° 03/2023 y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP).

Asimismo, determinar si el funcionamiento del control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implementado y funciona para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones.

- ✓ Estados financieros de la Agencia del Desarrollo del Cine y Audiovisual Bolivianos, al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo a las Normas Básicas y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

El Objeto del examen lo constituyó la revisión de los Registros las operaciones críticas (de las transacciones con efecto presupuestario) de (Ingresos y Gastos) de la Agencia del Desarrollo del Cine y Audiovisual Bolivianos – ADECINE, periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.



"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- ✓ Comprobantes de Recursos (C-21).
- ✓ Comprobantes de Gastos (C-31).

De acuerdo con los resultados obtenidos en la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros de los (Ingresos y Gastos) de la Agencia del Desarrollo del Cine y Audiovisual Bolivianos – ADECINE, del 1° de enero al 31 de diciembre de 2024, se concluye que:

- La Agencia del Desarrollo del Cine y Audiovisual Bolivianos – ADECINE, mantiene un Sistema de Control Interno confiable relacionado con la presentación de los registros, toda vez que el personal ha diseñado e implantado procedimientos en el marco de la normativa vigente en la ejecución de sus actividades, permitiendo que las operaciones ejecutadas cuenten con el respaldo necesario; sin embargo, se identificaron algunas debilidades de control interno, que no afectan el objetivo de la entidad, que requieren ser subsanadas oportunamente, con el propósito de optimizar el control existente.
- Por otra parte, mencionar que los Registros de los (Ingresos y Gastos) de la Agencia del Desarrollo del Cine y Audiovisual Bolivianos – ADECINE, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024, son confiables, los mismos fueron procesados en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada mediante Resolución Administrativa ADECINE N° 03/2023, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, asimismo se determinó que el funcionamiento del control interno, relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

R
R.R.M.K.



“2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA”

Av. 20 de Octubre. Esquina calle Fernando Guachalla. No. 2230, Edif. Conavi, Piso 4
Zona Sopocachi La Paz., Telf. (591) 2426399

7. Deficiencias de control interno, emergente de su evaluación.

- 7.1. Falta de actualización de los Reglamentos Internos de la Agencia del Desarrollo del Cine y Audiovisual Boliviano.
- 7.2. Files personales sin documentación de respaldo.
- 7.3. Falta de Reglamento para la contratación del Personal Eventual.



Lic. Aud. Ridert Rolando Medrano
AUDITOR INTERNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ADECINE

La Paz, 13 de enero de 2025

RRMK.
C.C.: MCDD/DGE/UAI ADECINE

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

Av. 20 de Octubre. Esquina calle Fernando Guachalla. No. 2230, Edif. Conavi, Piso 4
Zona Sopocachi La Paz., Telf. (591) 2426399