

INF. UAI N° 003/2011
AUDITORIA SOBRE LA
CONFIABILIDAD DE
ESTADOS FINANCIEROS Y
REGISTROS CONTABLES
GESTION 2010
LA PAZ – BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° INF. UAI 003/2011, correspondiente al examen sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es Emitir una opinión sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Agencia Nacional de Hidrocarburos, así como el resultado de la evaluación del diseño y comprobación de los procedimientos de control interno.

El objeto del examen esta constituido por: La documentación examinada consideró:

- 1. Balance General
- 2. Estado de Resultados
- 3. Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos
- 4. Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- 5. Estado de Flujo de Fondos
- 6. Notas Contables
- 7. Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento
- 8. Diarios
- 9. Mayores
- 10. Registros auxiliares
- 11. Procesos de Contrataciones
- 12. Fondos en Avance (Regionales Cochabamba, Tarija, Santa Cruz y La Paz)
- 13. Fondos Rotativos (Regionales Chuquisaca, Cochabamba, Tarija, Santa Cruz y La Paz)
- 14. Sueldos y Salarios
- 15. Almacenes
- 16. Activos Fijos

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- C1. Cuenta Fiscal y Otros
- C2. Cuentas por Cobrar de Gestiones Pasadas

- C3. Cuenta 11322
- C4. Multas no Transferidas
- C5. Pasivos omitidos
- C6. Proceso de Circularización
- C7. Pago de Tasas
- C8. Ingresos por Tasa de Regulación
- C9. Conciliaciones de Tasa de Regulación
- C10. Reglamentación Específica y Manual de Procedimientos, sin Actualización
- C11. Nuevas Incorporaciones de Activos
- C12. Inadecuada Administración y Registro de Activos Fijos
- C13. Archivo Inadecuado de Documentación
- c14. Servicios Básicos
- C15. Procesos de Contratación de Consultores de Línea
- C16. Carpetas de Contratación
- C.17. Procesos de Contrataciones
- C18. Inexistencia de Manual de Procedimientos para el Manejo de Almacenes
- C19. Ingresos a Almacenes
- C20. Salida de Almacenes
- C21. Desorden y Falta de Supervisión en Almacenes
- C22. Deficiencias en la Administración y Manejo de Almacenes
- C23. Recuento Físico
- C24. Falta de Previsión de Máximos y Mínimos
- C25. Inconsistencia de Funciones en el POAI
- C26. Almacenes en Regionales
- C27. Regional de Santa Cruz
- C28. Regional de Cochabamba

- C29. Regional de Tarija
- C30. Regional de Chuquisaca
- C31. Caja Chica – La Paz
- C32. Emisión de Contratos para las Regionales
- C33. Pasajes
- C34. Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la ANH y YPFB-DTCOC
- C35. Vales de Combustible con Errores
- C36. Sueldos y Salarios
- C37. Parte de Caja Petrolera de Salud
- C38. Subsidios
- C39. Incorporación de Personal de Planta
- C40. Planilla Impositiva
- C41. Administración de Activos Fijos
- C42. Viáticos

La Paz, 24 de Mayo de 2011