

## **INF. UAI 0003/2022**

# **EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS, POR EL PERIODO COMPENDIDO ENTRE EL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**

### **LA PAZ – BOLIVIA**

@ANHBolivia @AnhBolivia

La Paz: Av. 20 de Octubre Nº 2685, esq. Campos • Telf.: Piloto: (591-2) 2 614000 • Fax: (591-2) 2 434007 • Casilla:12953 • e-mail: info@anh.gob.bo  
Santa Cruz: Av. San Martín Nº 1700, entre 3er y 4to anillo, Edf. Centro Empresarial Equipetrol • Tel.: (591-3) 3 459124 - 3 459125 • Fax: (591-3) 3 4559131  
Cochabamba: Calle Baldivieso Nº 663, entre calles Chuquisaca y La Paz • Telf.: (591-4) 4 010271 - 4 010272 - 4 010273 - 4 010274 - 4 010275 - 4 010276  
Tarija: Intersección de calle Virginio Lema Nº 787 y calle Ejército Nº 389 • Tel.: (591-4) 6 649966 - 6 668627 • Fax: (591-4) 6 113719  
Sucre: Calle Loa Nº 1013, entre calles La Paz y Cap. Echeverría • Tel.: (591-4) 6 431800 • Fax: (591-4) 6 435344  
Potosí: Av. Villazón Nº 242, entre calles San Alberto y Wenceslao Alba, Edif. Ana María Salinas • Telf.: (591-2) 6 229930  
Oruro: Calle Ismael Vásquez, entre calle Colombia y calle 1º de Mayo, Urbanización Villa Chiripujio, Zona Sud Oeste • Tel.: (591-2) 5 117702  
Pando: Av. 9 de febrero s/n, Km 3, casi esquina Madre Nazaria, Edif. CIC Pando  
Beni: Urbanización El Chaparral, Mz. H. Lt. Nº 9  
[www.anh.gob.bo](http://www.anh.gob.bo)

## RESUMEN EJECUTIVO INFORME UAI 0003/2022

**Entidad:** Agencia Nacional de Hidrocarburos

**Referencia:** INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO, EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

**Objetivo:** El objetivo del examen es determinar si el control interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros de la Agencia Nacional de Hidrocarburos, al 31 de diciembre de 2021, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

**Objeto:** El objeto del examen está constituido por:

Siendo el objetivo central del examen la opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, por el periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, constituyen objeto de dicho examen, los siguientes estados por los ejercicios fiscales terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento y
- Las notas a los estados financieros que forman parte integral de los mismos.

Así como, los siguientes estados y registros, con fecha de cierre al 31 de diciembre de 2021:

- Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y de Gastos
- Libros y Registros Auxiliares
- Inventario de Activos Fijos
- Inventario de Activos Intangibles
- Inventario de Existencias o Almacenes
- Otros registros auxiliares
- Documentación del Cierre Presupuestario 2021

Asimismo, se evaluó los procesos y procedimientos relacionados con la presentación de los Estados Financieros, identificados como:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Ciclo de Contabilidad
- ✓ Ciclo de presupuestos



@ANHBolivia @AnhBolivia

La Paz: Av. 20 de Octubre Nº 2685, esq. Campos • Telf.: Piloto: (591-2) 2 614000 • Fax: (591-2) 2 434007 • Casilla:12953 • e-mail: info@anh.gob.bo  
Santa Cruz: Av. San Martín Nº 1700, entre 3er y 4to anillo, Edif. Centro Empresarial Equipetrol • Tel.: (591-3) 3 459124 - 3 459125 • Fax: (591-3) 3 4559131  
Cochabamba: Calle Baldovinos Nº 663, entre calles Chuquisaca y La Paz • Telf.: (591-4) 4 010271 - 4 010272 - 4 010273 - 4 010274 - 4 010275 - 4 010276  
Tarija: Intersección de calle Virgilio Lema Nº 787 y calle Ejército Nº 389 • Tel.: (591-4) 6 649966 - 6 668627 • Fax: (591-4) 6 113719  
Oruro: Calle Ismael Vásquez, entre calle Colombia y calle 1º de Mayo, Urbanización Villa Chiripujio, Zona Sud Oeste • Tel.: (591-2) 5 117702  
Sucre: Calle Loa Nº 1013, entre calles La Paz y Cap. Echeverría • Tel.: (591-4) 6 431800 • Fax: (591-4) 6 435344  
Pando: Av. 9 de febrero s/n, Km 3, casi esquina Madre Nazaria, Edif. CIC Pando  
Chaco: Av. Los Libertadores Esq. Calle San Pedro s/n Barrio San Pedro, Yacuiba  
Potosí: Calle Uruguay #4, Zona Satélite • Telf.: (591-2) 6 229930  
Beni: Urbanización El Chaparral, Mz. H. Lt. Nº 9  
www.anh.gob.bo

**Resultados:** De acuerdo con los resultados del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Agencia Nacional de Hidrocarburos, correspondiente al periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, se determina que el control interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros de la Agencia Nacional de Hidrocarburos, al 31 de diciembre de 2021, ha sido diseñado para lograr los objetivos de la entidad; sin embargo, se han establecido deficiencias en su aplicación, lo que ha originado las siguientes deficiencias

- 2.1 Sobrevaluación del saldo de las cuentas: Bancos-ANH Multas y Sanciones y Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo
- 2.2 Inconsistencia en las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones y la Resolución Administrativa RA-ANH-DJ-UGN N° 0105/2021
- 2.3 Falta de transferencia de recursos al Fondo de Ayuda Interna al Desarrollo Nacional
- 2.4 Falta de documentación de respaldo de los recursos generados por derechos
- 2.5 Falta de conciliación del pago por concepto de tasas de regulación
- 2.6 Deficiencia en la base de datos del sistema de gestión de TAGS
- 2.7 Falta de control de las tarjetas y etiquetas B-SISA
- 2.8 Inconsistencias en el número de actas registradas en el SAF y las emitidas físicamente
- 2.9 Activos fijos sin asignación física y documentaria
- 2.10 Deficiencia en la documentación de respaldo de gastos de limpieza
- 2.11 Observaciones en el consumo de combustible
- 2.12 Incorrecta apropiación en la partida presupuestaria
- 2.13 Deficiencias en el Formulario de Evaluación Curricular para la contratación de consultores
- 2.14 Deficiencias identificadas en el inventario físico en almacén de bienes de consumo, en las Direcciones Distritales
- 2.15 Presentación inoportuna de los informes de conformidad
- 2.16 Deficiencia en la documentación de respaldo del servicio de Mantenimiento y Reparación de Vehículos.
- 2.17 Incumplimiento a la Orden de Servicio
- 2.18 Incumplimiento a las cláusulas contractuales
- 2.19 Falta de constancia de la fecha de recepción de bienes
- 2.20 Falta de actualización de Reglamentos

Por otra parte, se reiteran las siguientes observaciones, reportadas en el Informe UAI N° 0003/2021, correspondiente al examen de confiabilidad de los registros y estados financieros de la gestión 2020:

- 2.1 Incorrecta exposición de activos
- 2.2 Deficiencias identificadas en la Evaluación de Activos Fijos
- 2.3 Activos sin acta de asignación y reasignación según Sistema de Activos Fijos SAF
- 2.7 Diferencias identificadas en Etiquetas y Tarjetas RFID (B-SISA) y Llaves Multiuso
- 2.10 Deficiencias identificadas en Cuentas por pagar a largo plazo
- 2.11 Fondos asignados para supervisión de proyectos, sin movimiento
- 2.14 Deficiencias identificadas en el manejo y administración de los bienes correspondientes al Programa de Aprovechamiento de GLP y otros bienes para hogares afectados por inundaciones, registrado en cuentas de orden

La Paz, 30 de marzo de 2022

2/2



@ANHBolivia @AnhBolivia

La Paz: Av. 20 de Octubre N° 2685, esq. Campos • Tel.: Piloto: (591-2) 2 614000 • Fax: (591-2) 2 434007 • Casilla: 12953 • e-mail: info@anh.gob.bo  
Santa Cruz: Av. San Martín N° 1700, entre 3er y 4to anillo, Edf. Centro Empresarial Equipetrol • Tel.: (591-3) 3 459124 - 3 459125 • Fax: (591-3) 3 4559131  
Cochabamba: Calle Baldovino N° 663, entre calles Chuquisaca y La Paz • Tel.: (591-4) 4 010271 - 4 010272 - 4 010273 - 4 010274 - 4 010275 - 4 010276  
Tarja: Intersección de calle Virgilio Lema N° 787 y calle Ejército N° 389 • Tel.: (591-4) 6 649966 - 6 668627 • Fax: (591-4) 6 113719  
Oruro: Calle Ismael Vásquez, entre calle Colombia y calle 1° de Mayo, Urbanización Villa Chiripujio, Zona Sud Oeste • Tel.: (591-2) 5 117702  
Sucre: Calle Loa N° 1013, entre calles La Paz y Cap. Echeverría • Tel.: (591-4) 6 431800 • Fax: (591-4) 6 435344  
Pando: Av. 9 de febrero s/n, Km 3, casi esquina Madre Nazaria, Edif. CIC Pando  
Chaco: Av. Los Libertadores Esq. Calle San Pedro s/n Barrio San Pedro, Yacuiba  
Potosí: Calle Uruguay #4, Zona Satélite • Tel.: (591-2) 6 229930  
Beni: Urbanización El Chaparral, Mz. H. Lt. N° 9  
www.anh.gob.bo