

Unidad de Auditoría Interna

INF. UAI N° 011/2018

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE LA EJECUCIÓN DE LA PARTIDA 435 EQUIPO DE COMUNICACIÓN DEL PROYECTO B-SISA Y SU INCORPORACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DEL PROYECTO

LA PAZ – BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO INFORME UAI N° 011/2018

Entidad: Agencia Nacional de Hidrocarburos

Referencia: **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE LA EJECUCIÓN DE LA PARTIDA 435 EQUIPO DE COMUNICACIÓN DEL PROYECTO B-SISA Y SU INCORPORACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DEL PROYECTO**

Objetivo: El objetivo de la auditoría es expresar una opinión independiente, sobre el cumplimiento:

- Del 100% de los contratos suscritos para la ejecución de la Partida 435, del Proyecto B-SISA;
- Del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, aprobado con Resoluciones Administrativas, ANH N° 0161/2010, del 23 de febrero de 2010; ANH N° DJ 2090/2013, del 16 de agosto de 2013; RA-ANH-DJ N° 0166/2015, del 26 de mayo de 2015; RA-ANH-DJ N° 0152/2015, del 08 de mayo 2015 y RA-ANH-DJ N° 0344/2016 del 05 de diciembre de 2016, vigentes para el periodo de vigencia del Proyecto B-SISA (Subsistemas de Contratación de Bienes y Servicios y Manejo de Bienes);
- Del Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, en lo que corresponde al registro de la ejecución de la Partida 435 y su incorporación en los Estados Financieros al cierre del citado Proyecto;
- De la normativa específica emitida para la ejecución y cierre del Proyecto B-SISA, en lo que corresponde a la Partida 435 Equipo de comunicación.

Objeto: El objeto del examen lo constituye la información y documentación relativa a la ejecución de la Partida 435 Equipo de comunicación del Proyecto B-SISA y su incorporación en los Estados Financieros al cierre del Proyecto, tales como las citadas a continuación:

- Presupuesto para la ejecución del Proyecto B-SISA
- Modificaciones presupuestarias del Proyecto
- Ejecución Presupuestaria anual
- Documentación de respaldo de los procesos de contratación de bienes
- Especificaciones Técnicas
- Informes de conformidad de la recepción de los bienes
- Registro de Ejecución de Gastos C-31
- Inventario de activos fijos emitido por el v-SIAF (Sistema de Información de Activos Fijos)
- Notas de remisión del proveedor
- Facturas
- Actas de entregas de los equipos de comunicación
- Registros contables
- Acta de Transferencia de Activos
- Informe de cierre del Proyecto



Resultados:

De acuerdo a los resultados de la Auditoría especial sobre la ejecución de la Partida 435 Equipo de comunicación del Proyecto B-SISA, y su incorporación en los Estados Financieros al cierre del Proyecto, se concluye lo siguiente:

- El 100% de los contratos referidos a la adquisición de equipos de comunicación del Proyecto B-SISA, fueron ejecutados conforme las cláusulas contractuales.
- El Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, aprobado con Resoluciones Administrativas, ANH N° 0161/2010, del 23 de febrero de 2010; ANH N° DJ 2090/2013, del 16 de agosto de 2013; RA-ANH-DJ N° 0166/2015, del 26 de mayo de 2015; RA-ANH-DJ N° 0152/2015, del 08 de mayo 2015 y RA-ANH-DJ N° 0344/2016 del 05 de diciembre de 2016, vigentes durante la implementación del Proyecto B-SISA, fue cumplido en cuanto al Subsistema de Contratación de Bienes y Servicios, ya que los procesos de contratación para la adquisición de equipos de comunicación, registrados en la Partida 435, fueron realizados conforme a lo establecido en el citado Subsistema.

Sin embargo, el Subsistema de Manejo de bienes, del citado Reglamento Específico, no fue cumplido, debido a las observaciones de control interno reportadas en el numeral 2, del informe de auditoría, relacionadas al manejo de los equipos de comunicación.

- El Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, fue cumplido en lo que corresponde al registro de la ejecución de la Partida 435 y su incorporación en los Estados Financieros al cierre del citado Proyecto.
- La normativa emitida de manera específica para la ejecución y cierre del Proyecto B-SISA, fue cumplido, con relación a los equipos de comunicación registrados en la Partida 435.

Las deficiencias identificadas, que afectaron el cumplimiento integral del objetivo de la auditoría, son las los siguientes:

1. Deficiencias identificadas en la verificación física de activos fijos del Proyecto B-SISA y las actas de transferencia de activos Fijos
2. Equipos de comunicación no identificados en actas de transferencia de activos fijos y/o v-SIAF y activos que no cuentan con código ANH
3. Equipos de Comunicación que no se encuentra operando y/o no instalados y en mal estado, que no fueron reportados al seguro

La Paz, 13 de diciembre de 2018

