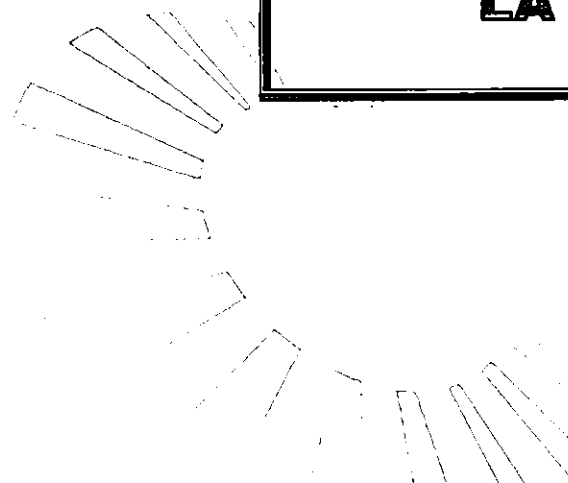


INF. UAI N° 024/2013

**INFORME DE CONTROL
INTERNO RESULTANTE
DE LA AUDITORÍA
ESPECIAL DE RECURSOS
Y GASTOS, POR EL
PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 1° DE ENERO
AL 30 DE JUNIO DE 2013**

LA PAZ – BOLIVIA



Agencia Nacional
de Hidrocarburos

RESUMEN EJECUTIVO UAI N° 024/2013

Entidad: Agencia Nacional de Hidrocarburos

Referencia: INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE RECURSOS Y GASTOS, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013.

Objetivo: El objetivo general de la auditoría fue expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales, referidas a los recursos y gastos.

Objeto: Constituyen objeto de la auditoría:

- Informe Administrativo financiero 1er. Semestre gestión 2013
- Estados de ejecución presupuestarias de recurso y gastos al 30 de junio de 2013
- Mayores de ejecución presupuestaria de recursos y gastos
- Comprobantes de ejecución de recursos y gastos; así como la documentación de respaldo correspondiente.
- Extractos y conciliaciones bancarias
- Planillas de haberes del personal permanente y eventual
- Documentación de los procesos de contratación de bienes y servicios
- Documentación de los procesos de contratación de personal permanente y eventual
- Programa Anual de Contrataciones
- Programa Operativo Anual y Presupuesto Institucional
- Presupuesto de Recursos y Gastos aprobado

Resultados: Como resultado de la revisión y análisis de la información y documentación de los recursos y gastos ejecutados en el primer semestre de la gestión 2013 se establecieron observaciones las cuales se reportan para la toma de acciones de forma oportuna:

- Falta de criterio normativo a objeto de uniformar el cobro de derechos en moneda extranjera
- Formulario 110 de impuestos RC-IVA presentados para el pago de sueldos y salarios
- Deficiencia en el pago de refrigerio
- Deficiencias en la documentación de respaldo del pago de servicios
- Deficiencia en el trámite de pasajes y viáticos
- Deficiencia en los procesos de contratación de consultor individual de línea
- Deficiencias en los procesos de contratación de bienes y servicios



Agencia Nacional
de Hidrocarburos

- Observaciones a la documentación de respaldo del pago de combustible
- Deficiencias en los reportes de control de asistencia y descuentos
- Carencia de procedimientos formales para la administración del consumo de combustible asignados a los Comandos Conjuntos y falta de actualización del Reglamento de uso de vehículos



Agencia Nacional
de Hidrocarburos