



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INF. UAI N° 003/2012
AUDITORIA SOBRE LA
CONFIABILIDAD DE
ESTADOS FINANCIEROS Y
REGISTROS CONTABLES
GESTION 2011
LA PAZ – BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF. UAL. N° 003/2012 de 28 de febrero de 2012 correspondiente a la, **AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 DE LA AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS** (Control Interno) examen ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la gestión 2012 de la Unidad de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Hidrocarburos

El objetivo de la auditoría fue expresar una opinión independiente sobre la Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011, de la Agencia Nacional de Hidrocarburos (ANH) y Emitir recomendaciones para mejorar el desempeño y cumplimiento de sus objetivos.

El objeto del examen correspondió el análisis de las principales operaciones financieras y la documentación administrativa contable, tales como: comprobante de ejecución presupuestaria de gastos e ingresos, facturas, depósitos, contratos, planillas de sueldos, y otros, correspondientes a los gastos y desembolsos realizados por la ANH, durante la gestión 2011. Asimismo, la verificación de los libros mayores, estados de cuenta, balance general, estados de resultados, inventarios de activos fijos, almacenes y extractos bancarios del periodo mencionado.

Considerando la naturaleza de la presente evaluación, los resultados emergentes del análisis de la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de la gestión 2011, han sido agrupados de la siguiente manera:

DISPONIBILIDADES

- C1. Cheques pendientes de cobro no revertidos a su vencimiento de 30 días
- C2. Saldo de libreta de la CUT multas y sanciones no refleja el total de los fondos en custodia

ACTIVO EXIGIBLE

- C3. Cuentas a cobrar de gestiones anteriores

ACTIVOS REALIZABLES

- C4. Diferencias entre las existencias físicas y el inventario valorado de almacenes
- C5. Ingresos al almacén difieren de la ejecución presupuestaria del grupo 3000 materiales y suministros

ACTIVOS FIJOS

- C6. Inmuebles sin el derecho propietario a nombre a la Agencia Nacional de Hidrocarburos
- C7. Inconsistencia entre registro contable de bienes inmuebles y el inventario según SIAF
- C8. Activos fijos sin asignación de custodio a funcionarios de la ANH
- C9. Inconsistencias entre los bienes en custodia por los funcionarios con las asignaciones efectuadas por la Responsable de Activos Fijos
- C10. Debilidades en la administración de Activos Fijos.

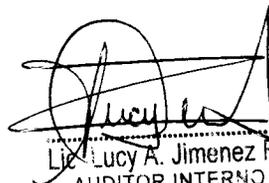
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

- C11. Pagos por consumos de servicios básicos sin la documentación suficiente
- C12. Retraso en los registros de recepción y salidas de materiales y suministros del almacén
- C13. Pagos en demasía de refrigerios al personal de planta y eventual
- C14. Pagos de sueldos y salarios a los interventores designados por la Agencia Nacional de Hidrocarburos
- C15. Declaraciones de impuestos RC – IVA difieren de las planillas impositivas
- C16. Inasistencias sin justificativos según planillas de control de asistencias
- C17. Planillas de refrigerios sin firmas del responsable de su elaboración y de aprobación
- C18. Descargo de viáticos sin la documentación suficiente.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

- C19. Falta de registro oportuno presupuestario y contable de ingresos por tasas y derechos

La Paz, 28 de febrero de 2012



Lic. Lucy A. Jimenez Flores
AUDITOR INTERNO a.i.
LPZ 3129 CAUB 7485
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS