



Departamento de Auditoría Interna

## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe de Auditoría N° EBIH/DAI/INF.AUD/N°002/2014**, correspondiente a los aspectos de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos (EBIH) al 31 de diciembre de 2013, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna de la gestión 2014.

**El objetivo del examen** fue el de emitir una opinión independiente sobre los procesos de control interno incorporados en los Sistemas de Administración y Control de la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos (EBIH), mediante un informe con recomendaciones de Control Interno, tendientes a lograr la salvaguarda de su Patrimonio, optimizar la eficiencia administrativa y mejorar la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros.

### Constituyeron objeto del examen:

- Comprobantes de Contabilidad.
- Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31 (con imputación presupuestaria y sin imputación presupuestaria)
- Auxiliares contables, presupuestarios y de tesorería.
- Instructivos, reglamentos internos, resoluciones administrativas, resoluciones de directorio, planillas de sueldos y salarios, extractos bancarios y toda la documentación adicional requerida en el transcurso de la evaluación que respaldan las operaciones registradas en la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos (EBIH) en la gestión 2013.

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

- 7.1. Falta de aprobación del Manual de Organización y Funciones y del Manual de Procesos.
- 7.2. Inadecuada Apropriación de cuentas en registros contables y presupuestarios.
- 7.3. Falta de seguimiento periódico a la ejecución del POA y evaluación a la ejecución del presupuesto.
- 7.4. Falta de un Manual de Procedimientos para la baja de Bienes.
- 7.5. Falta de levantamiento físico de inventarios de activos fijos por la Gerencia de Asuntos Administrativos y Financieros.
- 7.6. Inadecuado archivo de documentos originales de gestiones pasadas.
- 7.7. Falta de firmas en las planillas de sueldos y salarios.
- 7.8. Falta de actualización de los diferentes reportes impresos de activos fijos.
- 7.9. Acumulación de Actas de Reunión de Directorio.

Cochabamba 28 de marzo de 2014

