



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° EBIH/DAI/INF.AUD/N°004/2013, Informe del Auditor Interno correspondiente al examen sobre la Auditoría especial del pago de pasajes y viáticos en la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos, por el periodo del 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna de la gestión 2013.

El objetivo del examen fue el de Emitir una opinión independiente sobre el grado de cumplimiento de la normativa legal aplicable al pago de pasajes y viáticos en la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos de las gestiones 2011 y 2012.

El objeto del examen está constituido por los comprobantes contables y presupuestarios del pago de pasajes y viáticos y sus correspondientes documentos de respaldo, de las gestiones 2011 y 2012.

Como resultado del examen realizado se identificaron deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 7.1 Falta de actualización del Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos
- 7.2 Certificación presupuestaria posterior a fecha de viaje
- 7.3 Viáticos a consultores
- 7.4 Falta de evidencia del pago al SIN de las retenciones del RC-IVA
- 7.5 Documentos sin las firmas correspondientes
- 7.6 Documentación de respaldo incompleta
- 7.7 Incumplimiento a formalidades en facturas de descargo
- 7.8 Viajes realizados sin la justificación necesaria
- 7.9 Pago de pasajes sin realizar el viaje

Cochabamba, 19 de diciembre de 2013