



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INFORME N° UAI/EBIH –02/2021**, correspondiente al examen sobre la **Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, Carta de Control Interno de la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos**. Por la gestión 2020 ejecutada en cumplimiento al POA 2021 de la Unidad de Auditoría Interna.

Objetivo. - Expresar una opinión independiente respecto a si el control interno vigente en la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos - EBIH, relacionado con la preparación, emisión y presentación de la información financiera en los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, han sido diseñados e implementados para lograr los objetivos de la empresa y comprobar su funcionamiento.

Objeto. - Estados Financieros, registros y documentación de respaldo, emitidos por la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado al examen practicado a los Registros y Estados Financieros de la Empresa Boliviana de Industrialización de Hidrocarburos – EBIH gestión 2020, se detectaron observaciones a los aspectos de control interno, contable y otros relativos a procedimientos administrativos que requieren la implementación de recomendaciones que permitan salvaguardar en forma más efectiva el patrimonio de la entidad y mejorar la eficiencia administrativa, los mismos son presentados a continuación:

- 2.1 FALTA DE MANUALES Y/O REGLAMENTOS ESPECIFICOS QUE NORMEN LA ADMINISTRACION DE SUS RECURSOS EN LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.2 FALTA DE ACTUALIZACION DE REGLAMENTOS ESPECIFICOS INTERNOS DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.3 FALTA DE FOLIACION E INUTILIZACION DE LOS DOCUMENTOS DE LOS REGISTROS CONTABLES DE EJECUCION DE GASTOS Y RECURSOS GESTION 2020.
- 2.4 FALTA DE RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.5 OBSERVACIONES EN LAS CUENTAS A CORTO PLAZO Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO DE LA EMPRESA.
- 2.6 OBSERVACIONES EN BIENES DE CONSUMO SOBRE ALMACEN DE MATERIALES EN LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.7 FALTA DE ACTUALIZACION DEL SISTEMA, INVENTARIACION Y LIBERACION DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVOS FIJOS GESTION 2020, DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.8 INCONSISTENCIA EN EL REGISTRO DE ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL VSI AF VERSUS EL SIGEP DE LA CUENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN.



- 2.9 FALTA DE IMPLANTACIÓN DEL PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONSOLIDACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y REMISIÓN DE PLANILLAS AL VICEMINISTERIO DEL TESORO Y CRÉDITO PÚBLICO SOBRE LA DOBLE PERCEPCIÓN, EN CUMPLIMIENTO AL DECRETO SUPREMO 3766.
- 2.10 INSUFICIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO DE PAGO DE PLANILLAS DE SUELDOS Y SALARIOS DE SERVICIOS PERSONALES.
- 2.11 FALTA DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO LABORAL POR PARTE DE PERSONAL DE LA EMPPPESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.12 LA EMPRESA NO CUENTA CON UN PROGRAMA DE CIERRE PRESUPUESTARIO DE ACUERDO AL INSTRUCTIVO REALIZADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PUBLICAS.
- 2.13 FALTA DE REGISTROS Y REPORTE DE REMISION DE CONTRATO A LA CGE Y CONTRATOS ELABORADOS, FALTANTES EN ARCHIVO DE ASESORIA LEGAL DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.14 OBSERVACIONES EN LA DOCUMENTACION DE EJECUCION DE RECURSOS (C21) EN LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.15 NO SE EVIDENCIA INFORMES PORMENORIZADOS SOBRE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DIRECTA POR PARTE DE LA MAE Y/O GERENTE DE LA EMPRESA GESTION 2020.
- 2.16 FALTA DE CONTROL DE LOS DIFERENTES REGISTROS DE EJECUCION DE GASTOS EN LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.17 FALTA DE PROCEDIMIENTOS DE PAGO DE IMPUESTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACIÓN DE HIDROCARBUROS.
- 2.18 FALTA DE REMISION DEL INFORME FISICO-FINANCIERO MENSUAL DE PRESUPUESTOS DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACIONDE HIDROCARBUROS.
- 2.19 OBSERVACIONES EN LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE INDUSTRIALIZACION DE HIDROCARBUROS.
- 2.20 OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACION SOBRE EL RESGUARDO Y FALTA DE EVIDENCIA DEL INVENTARIO DE LA DOCUMENTACION DEL PERSONAL SALIENTE EN LA EMPRESA.

Cochabamba, 26 de febrero de 2021