

Unidad de Auditoría Interna

INF. UAI N° 012/2018

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE LA EJECUCIÓN DE LA PARTIDA 43120 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN DEL PROYECTO B-SISA Y SU INCORPORACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DEL PROYECTO

LA PAZ – BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO INFORME UAI N° 012/2018

Entidad: Agencia Nacional de Hidrocarburos

Referencia: **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE LA EJECUCIÓN DE LA PARTIDA 43120 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN DEL PROYECTO B-SISA Y SU INCORPORACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DEL PROYECTO.**

Objetivo: El objetivo de la auditoría es expresar una opinión independiente, sobre el cumplimiento de:

- El 100% de los contratos suscritos para la ejecución de la Partida 43120 Equipos de Computación del Proyecto B-SISA;
- El Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, aprobado con Resoluciones Administrativas: ANH N° 0161/2010, del 23 de febrero de 2010; ANH N° DJ 2090/2013, del 16 de agosto de 2013; RA-ANH-DJ N° 0166/2015, del 26 de mayo de 2015; RA-ANH-DJ N° 0152/2015, del 08 de mayo 2015 y RA-ANH-DJ N° 0344/2016 del 05 de diciembre de 2016, vigentes para el periodo de vigencia del Proyecto B-SISA (Subsistemas de Contratación de Bienes y Servicios y Manejo de Bienes);
- El Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, en lo que corresponde al registro de la ejecución de la Partida 43120 y su incorporación en los Estados Financieros al cierre del Proyecto;
- La normativa específica emitida para la ejecución y cierre del Proyecto B-SISA, en lo que corresponde a la ejecución de la Partida 43120.

Objeto: Lo constituye la información y documentación relativa a la ejecución de la Partida 43120 Equipos de Computación del Proyecto B-SISA y su incorporación en los Estados Financieros al cierre del Proyecto, tales como las citadas a continuación:

- Presupuesto para la ejecución del Proyecto B-SISA
- Modificaciones presupuestarias del Proyecto
- Ejecución presupuestaria anual
- Documentación de respaldo del proceso de contratación de bienes
- Especificaciones Técnicas
- Informes de conformidad de la recepción de los bienes
- Registro de Ejecución de Gastos C-31
- Inventario de Activos Fijos emitido por el Sistema de Administración de Activos Fijos – v-SIAF
- Notas de remisión del proveedor
- Facturas
- Actas de Asignación de Activos Fijos



- Actas de Tránsito de Activos Fijos "Proyecto Sistema Boliviano de Autoidentificación y Control de Combustibles Líquidos - SIBACC - Sistema de Información y Comercialización de Combustibles B-SISA"
- Registros contables
- Informe de cierre del Proyecto

Resultados:

De acuerdo con los resultados de la Auditoría Especial sobre la ejecución de la Partida 43120 Equipos de Computación del Proyecto B-SISA y su incorporación en los Estados Financieros al cierre del Proyecto, se concluye que:

- El 100% de los Contratos para la adquisición de los equipos de computación del Proyecto B-SISA, fueron ejecutados conforme las cláusulas contractuales.
- El Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, aprobado con Resoluciones Administrativas: ANH N° 0161/2010, del 23 de febrero de 2010; ANH N° DJ 2090/2013, del 16 de agosto de 2013; RA-ANH-DJ N° 0166/2015, del 26 de mayo de 2015; RA-ANH-DJ N° 0152/2015, del 08 de mayo 2015 y RA-ANH-DJ N° 0344/2016 del 05 de diciembre de 2016, vigentes durante la implementación del proyecto B-SISA, fue cumplido en cuanto al Subsistema de Contratación de Bienes y Servicios, ya que los procesos de contratación para la adquisición de equipos de computación, registrados en la partida presupuestaria 43120, fueron realizados conforme a lo establecido en el citado Subsistema.

Sin embargo, el Subsistema de Manejo de Bienes, del citado Reglamento Específico, no fue cumplido, debido a las observaciones de control interno reportadas en el numeral 2, del informe de auditoría, relacionadas al manejo de los bienes consistentes en Equipos de Computación.

- El Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, fue cumplido en lo que corresponde al registro de la ejecución de la Partida 43120 y su incorporación en los Estados Financieros al cierre del Proyecto.
- La normativa específica emitida para la ejecución y cierre del Proyecto B-SISA, fue cumplida, con relación a los Equipos de Computación, registrados en la Partida 43120.

Las deficiencias identificadas, que afectaron el cumplimiento integral del objetivo de la auditoría son las siguientes:

1. Deficiencias identificadas en el número de serie y códigos de los activos fijos del Proyecto B-SISA
2. Activos fijos no operando y/o instalados y en mal estado no reportados al seguro
3. Activos fijos no identificados en las Actas de Tránsito de Activos Fijos del Proyecto
4. Otras observaciones identificadas en las Actas de Tránsito de Activos Fijos del Proyecto B-SISA

La Paz, 14 de diciembre de 2018

