

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-04//16, correspondiente a la Auditoría Especial al Uso, Desembolsos y Reembolsos de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos–I.D.H. - Gestión 2015.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre:

- El cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y, obligaciones contractuales en el Uso y Reembolsos de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos-I.D.H. en la gestión 2015.

El objeto de la presente auditoría está constituido por la siguiente documentación e información:

- Estado de ejecución presupuestaria de recursos del 2015
- Estado de ejecución presupuestaria de gastos del 2015
- Actas de conciliación anual de reembolsos de recursos del I.D.H.
- Extractos bancarios
- Comprobantes de egreso C-31 y documentación de respaldo, relacionados con el uso de recursos del I.D.H.
- Comprobantes de ingreso C-21 sin imputación y documentación de respaldo, relacionados con los reembolsos de recursos del I.D.H.
- Traspasos bancarios a la cuenta del I.D.H.
- Otros documentos inherentes a la auditoría

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

- Falta implantación formal de la Hoja de Ruta del seguimiento al trámite por Pago de Beneficios Sociales.
- Falta de uniformidad en la aplicación de descuentos por deuda de vacaciones

Cochabamba, 29 de abril de 2016