



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-05 JUOR-C-CI-01/2014; Auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2013; aspectos de control interno - Unidad Contable Distrito de Redes de Gas Cochabamba.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB, al 31 de diciembre de 2013; asimismo, emitir criterio independiente respecto a la eficacia del control interno implementado en la Unidad Contable del Distrito de Redes de Gas Cochabamba, para la emisión de estados de cuenta y si estos han sido diseñados e implantados en el marco de las disposiciones legales vigentes.

Constituyen objeto de la auditoría, los estados de cuenta, asientos de diario, comprobantes contables, fichas de contabilidad (libros mayores), registros del movimiento de activos fijos, registros de ejecución presupuestaria de gastos y documentos de respaldo, cuentas bancarias, de deudores y acreedores, de fondos en avance, inventario de existencias en almacenes, registros de ejecución presupuestaria de gastos y otros registros auxiliares utilizados para la emisión de estados financieros.

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

1. Deficiencias en el proceso de pago y descargo de viáticos por viajes en comisión
2. Falta de cumplimiento de cronogramas de ejecución de proyectos de construcción de redes de gas
3. Paralización de obras por falta de disponibilidad de materiales en almacenes
4. Deficiencias en la ejecución de procesos de contratación
5. Insuficiente documentación de respaldo en comprobantes de pago
6. Ausencia de Declaración Jurada de Integridad y Anticorrupción en procesos de contratación
7. Construcción de obras sin renovación oportuna de pólizas de seguro
8. Diferencia en la exposición de información sobre materiales en almacenes de redes de gas
9. Deficiencias en la administración y custodia de activos fijos
10. Faltan documentos de respaldo en los registros contables correspondientes al revalúo técnico de bienes de uso
11. Obras en construcción pendientes de activación
12. Saldos inconsistentes entre las Unidades de Contabilidad y Facturación y Cobranzas
13. Falta de corte de servicio de suministro de gas natural por pagos pendientes
14. Inexistencia de previsión para cuentas incobrables por consumos de gas natural
15. Saldo de la Cuenta "110705 - Débito Fiscal", generado en gestiones anteriores pendiente de regularización
16. Saldo deudor presentado en la Cuenta Utilidades capitalizadas – Rubro Capital y Reservas
17. Diferencia en volúmenes reportado de gas natural
18. Confirmación de saldos diferentes a los expuestos en registros contables
19. Contratos registrados fuera de plazo establecido y no reportados a la Contraloría General del Estado
20. Falta de emisión de recordatorios para la presentación Declaración Jurada de Bienes y Rentas y otros emitidos fuera de plazo establecido

La Paz, 28 de febrero de 2013