



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe Nº DGA-15 JUOR-C-CI-03/2014 referido a la Auditoría Especial al movimiento de materiales de instalación de redes de gas en almacenes del Distrito de Redes de Gas Cochabamba, en el periodo comprendido entre el 1 de julio de 2009 y el 31 de diciembre de 2012 – Aspectos de control interno.

El objetivo del examen fue expresar opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, relativo a los procedimientos e instrumentos de control interno incorporados, para la administración de materiales de instalación de redes de gas en almacenes del Distrito de Redes de Gas Cochabamba.

Constituye objeto del presente examen la documentación de respaldo de las transacciones y operaciones generadas en el Distrito de Redes de Gas Cochabamba, Almacenes y Unidad de Contabilidad, referidas a los ingresos, salidas, inventarios, administración y custodia de materiales de redes de gas.

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

1. Documentos de transferencia y/o recepción de materiales, con deficiencias de archivo, custodia y emisión de documentos de respaldo.
2. Falta de información detallada y diferencias de información relacionada a la transferencia y recepción de materiales.
3. Diferencia de saldos entre inventarios físicos y tarjetas Bind Card emitidas por la Unidad de Contabilidad.
4. Materiales con la misma descripción y diferente código y/o diferente denominación.
5. Diferencias en exposición de información entre formularios de transferencia y recepción de materiales (medio físico) y Sistema de Administración de materiales (medio electrónico).
6. Inadecuadas condiciones de infraestructura, seguridad y espacio físico en Almacenes.
7. Diferencias identificadas en recuento físico de materiales en Almacenes.
8. Inadecuada administración, custodia y registro de materiales de redes de gas.
9. Falta de conciliación de información respecto al envío y recepción de materiales entre los almacenes de la Gerencia Nacional de Redes de Gas y Ductos y Distrito de Redes de Gas Cochabamba.
10. Deficiencias en el Sistema Integrado de Control de Almacén (SICA).

Cochabamba, 26 de mayo de 2014