



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-30 JUOC-L-CI-14/2014, Auditoría Operativa a los Procesos de Contratación de Bienes, Obras y Servicios ejecutados en la Unidad de Contrataciones de Oficina Central, para determinar la Eficacia, Eficiencia y Economía de sus Operaciones por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

El objetivo de la auditoría es expresar opinión independiente sobre la Eficacia, Eficiencia y Economía de los procesos de contratación de bienes, obras y servicios, ejecutados en la Unidad de Contrataciones de la Dirección Nacional Administrativa, dependiente de la Gerencia Nacional de Administración y Finanzas.

Constituyen objeto de la auditoría, entre otros, el Plan Nacional de Desarrollo 2006-2011, Plan Estratégico Corporativo 2011-2015, Programa Operativo Anual gestión 2013, Plan Anual de Contrataciones, la documentación administrativa generada en la unidad de contrataciones de oficina central La Paz, así como manuales de procedimientos, reglamentos, instructivos relacionadas a las operaciones y actividades realizadas en esta unidad relativas a la ejecución de procesos de contratación.

Como resultado del examen realizado, en siguiente cuadro se muestran los resultados por vertientes: eficacia, eficiencia y economía, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

VERTIENTE	RESULTADOS
EFICACIA	A) Número de procesos ejecutados en relación a los programados - modalidad EPNE (Empresa Pública Nacional Estratégica). B) Evolución de los procesos de Contrataciones Directas (DS 29506) y Contrataciones en el extranjero (DS 224).
EFICIENCIA	2.2.1 Otros indicadores de eficiencia determinados. A. Número de procesos ejecutados por Técnicos en Contrataciones en las gestiones 2012 y 2013 en relación al número de procesos totales de cada gestión. B. Número de procesos realizados por Técnicos en Contrataciones en las gestiones 2012 y 2013 por modalidad en relación al número de procesos totales de cada gestión por modalidad. C. Tiempo promedio insumido en la ejecución de un proceso de contratación por tipo de modalidad D. Operaciones en Unidades Solicitantes no ejecutados en la gestión 2013. 2.2.2 Procesos de Contratación realizados con el mismo objetivo.

Asimismo, en el proceso de evaluación se han identificado las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- Ausencia de costos unitarios
- Ausencia de perfiles de cargo

Concluyendo lo siguiente:

- a) La Unidad de contrataciones ha cumplido parcialmente los objetivos establecidos en el programa Anual de Contrataciones, alcanzando a un nivel de eficacia aproximado del 70% en la modalidad EPNE, para los restantes procesos y modalidades ejecutadas bajo la normativa de contratación directa y en el extranjero, no se emite opinión por omisión en el PAC y falta de indicadores de eficacia.
- b) Los objetivos relacionados con la eficiencia de las operaciones de la Unidad de Contrataciones, no fue posible medirlos debido a que el presupuesto de gastos se encuentra clasificado por Gerencias y no por Unidades; sin embargo, los objetivos de la Gerencia Nacional de Administración y Finanzas que tenía bajo su dependencia a la Unidad de Contrataciones, fueron parcialmente cumplidos en un 66%. Por otra parte, en relación a los otros factores de eficiencia establecidos, se determinó que se efectuaron hasta tres Procesos de Contratación con el mismo objetivo en diferentes periodos; afectando la eficiencia de las operaciones de la Unidad de Contrataciones.



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Asimismo, el indicador utilizado puede ser mejorado tomando la relación directa que existe entre productos, procesos de contratación realizados y recursos utilizados sean estos recursos humanos, económicos, materiales o tiempo y cumplimiento de actividades y tareas.

- c) No se han definido indicadores de economía, tampoco ha sido posible obtener de fuentes externas debido a la particularidad de las operaciones de YPFB; consecuentemente, no se ha evaluado dicho indicador.

ÍNDICE DE ANEXOS

- Anexo N° 1 Cuadro de funciones por áreas - EPNE
- Anexo N° 2 Cuadro resumen de procesos ejecutados en la gestión 2013 por unidad solicitante
- Anexo N° 3 Cuadro resumen de gastos no ejecutados en la gestión 2013 por Unidad Solicitante relacionados al objetivo 10 del POA

La Paz, 31 de diciembre de 2014