



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° DGA-07 JUOR-C-CI-01/2015; del 18 de febrero de 2015; Auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2014; Aspectos de control interno - Unidad contable del 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 2014; asimismo, respecto al diseño e implementación de procedimientos de control interno instaurados en la Unidad Contable del Distrito de Redes de Gas Cochabamba, para la emisión de estados de cuenta 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, 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. Obras en construcción pendientes de activación.
2. Saldos correspondientes a recaudaciones por concepto de consumo de gas natural domiciliario no transferidos por el Banco Unión.
3. Deficiencias en procesos de contratación en el marco del Decreto Supremo N° 29506.
4. Deficiencias en la emisión de facturas y omisión de declaración jurada de impuestos.
5. Activos fijos sin asignación formal de custodia y salvaguarda.
6. Servicios de gas natural sin procesos de facturación.
7. Deudores por consumo de gas natural de gestiones anteriores sin clasificación adecuada.
8. Estados de cuenta al 31 de diciembre de 2014 sin composición.
9. Saldo de la cuenta "11108 – Regularización de revalúo 2010", pendiente de análisis.

Asimismo, las deficiencias de control interno que se detallan a continuación con saldos actualizados al 31 de diciembre de 2014, se presentan en forma reiterada; en virtud a que fueron reportadas en el Informe de Auditoría N° DGA-05 JUOR-C-CI-01/2014, del 28 de febrero de 2014; referido a la Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB al 31 de diciembre de 2013; aspectos de control interno de la Unidad Contable Distrito Redes de Gas Cochabamba:

1. Falta de cumplimiento de cronogramas de ejecución de proyectos de construcción de redes de gas (Deficiencia de control interno N° 2).
2. Diferencia en la exposición de información sobre materiales en almacenes de redes de gas (Deficiencia de control interno N° 8).
3. Saldos inconsistentes entre las Unidades de Contabilidad y Facturación y Cobranzas (Deficiencia de control interno N° 12).
4. Falta de corte de servicio de suministro de gas natural por pagos pendientes (Deficiencia de control interno N° 13).
5. Inexistencia de previsión para cuentas incobrables por consumos de gas natural (Deficiencia de control interno N° 14).
6. Saldo de la "110705- Débito Fiscal", generado en gestiones anteriores pendientes de regularización (Deficiencia de control interno N° 15).
7. Confirmaciones de saldos diferentes a lo expuesto en registros contables (Deficiencia de control interno N° 18).

La Paz, 28 de febrero de 2015