



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe DGA-03 JUOR-SC-CI-02/2014, 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 de la Unidad Contable de la Vicepresidencia Nacional de Operaciones (VPNO) que registra las transacciones contables de la Gerencia General de Proyectos, Plantas y Petroquímica (GGPLQ).

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 de la VPNO que registra las transacciones contables y presupuestarias de la GGPLQ, 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, de cuentas bancarias, de deudores y acreedores, registros de ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y otros registros auxiliares utilizados para la emisión de estados financieros.

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

1. Errores en la denominación de cuentas de Activo Disponible
2. Registros incorrectos de los descuentos de Pagos Anticipados
3. Cuentas de Activos Fijos sin respaldo de registros auxiliares
4. Sobrevaluación de la cuenta contable "Facturas por Pagar"
5. Subvaluación del saldo devengado por avance de obra de la Empresa Técnicas Reunidas S.A.
6. Inconsistencia de saldos de la cuenta 1112 Facturas a Pagar expuestos en reportes del sistema contable SUN
7. Observaciones al Registro Contable de Pagos por Planillas de Avance de Obras
8. Observaciones a la documentación de respaldo de Comprobantes de pago

Santa Cruz, 28 de febrero de 2014