



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe Nº DGA-04 JUOR-SC-CI-03/2014, 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 Gerencia de Plantas de Separación de Líquidos.

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 Gerencia de Plantas y Separación de Líquidos, a través de su Unidad Contable Financiera 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, inventario de existencias en almacenes, 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. Falta Recepción definitiva de la Planta de Separación de Líquidos Río Grande
2. Activación de Obras en Construcción en base a detalles preliminares de activos fijos
3. Productos y Materiales por Conciliar - Existencia de Almacenes sin evidencia de ingreso Almacenes

Santa Cruz, 28 de febrero de 2014