



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-06 JUOR-C-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 - Unidad Contable Distrito Comercial 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 2013; asimismo, emitir criterio independiente respecto a la eficacia del control interno implementado en la Unidad Contable del Distrito Comercial Cochabamba (DCC), 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, entre otros, 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, registros de cuentas bancarias, de deudores y acreedores, de fondos en avance, inventario de existencias en almacenes, registros de ejecución presupuestaria 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. Deficiencias en el proceso de pago y descargo de viáticos.
2. Saldos expuestos en la Cuenta "0305 – Productos y Materiales por Conciliar" pendientes de regularización.
3. Bienes y materiales sin movimiento de saldos desde gestiones pasadas.
4. Diferencias en exposición de información y falta de documentos de respaldo adjuntos a registros de contabilidad emitidos por efecto de la revalorización técnica de activos fijos.
5. Obras en construcción pendientes de activación.
6. Saldos en cuentas por cobrar y por pagar pendientes de regularización.
7. Activo por cobrar omitido en gestiones pasadas.
8. Saldo en la cuenta 1112 facturas a pagar en el Distrito Comercial Centro.
9. Contratos registrados fuera de plazo establecido.
10. Deficiencias en la presentación de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas.

La Paz, 28 de febrero de 2013