



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-07 JUOC-L-CI-02/2014, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación al 31 de diciembre de 2013 - Aspectos de Control Interno Unidad Contable Presidencia.

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 Presidencia, 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, de fondos en avance, 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 identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1 Registro de la valuación del Valor Patrimonial Proporcional en el rubro de Capital y Reservas.
- 2.2 Consolidación de estados financieros.
- 2.3 Dividendos de gestiones anteriores de YPFB ANDINA S.A. y YPFB TRANSPORTE S.A., no registradas.
- 2.4 Crédito fiscal acumulado desde gestiones anteriores.
- 2.5 Partidas conciliatorias pendientes de regularizar desde la gestión 2011.
- 2.6 Incorrecta reexpresión de saldos bancarios en moneda extranjera .
- 2.7 Cuentas por cobrar a YPFB LOGISTICA S.A. no registradas.
- 2.8 Falta de uniformidad en el método de valuación de la inversión en la Empresa Petroandina SAM
- 2.9 Estado de Cuenta 1112 Facturas por Pagar no refleja saldos de gestiones anteriores.
- 2.10 Diferencia en la provisión para gastos y costos estimados por demandas contra YPFB.
- 2.11 Saldo deudores registrados en cuentas de pasivo, pendientes de regularizar desde gestiones anteriores.
- 2.12 Acreedores por depósitos en garantía desde gestiones anteriores.
- 2.13 Publicación de convocatorias.
- 2.14 Servicios de avisos de publicidad no monitoreados.
- 2.15 Sobrevaluación de la cuenta Reserva para Revalúos Técnicos.

La Paz, 28 de febrero de 2014