



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-09 JUOC-L-CI-04/2014, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación al 31 de diciembre de 2012-Aspectos de Control Interno Unidad Contable Gerencia Nacional de Redes de Gas y Ductos, ejecutada en cumplimiento Programa Operativo Anual de la Gestión 2014.

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 Gerencia Nacional de Redes de Gas y Ductos (GNRGD), 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 Materiales importados pendientes de nacionalización ante la Aduana Nacional de Bolivia (ANB).
- 2.2 Diferencias entre la cantidad de bienes expuestos en registros contables y tarjetas de Control Bindcard de Almacén.
- 2.3 Deficiencias en la cuenta Deudores por Productos.
- 2.4 Saldos expuestos en la cuenta Crédito Fiscal SIN, sin movimiento desde gestiones anteriores.
- 2.5 Exposición de saldos deudores en la cuenta Facturas a Pagar.
- 2.6 Sobrevaluación de Depreciación acumulada de activos y subvaluación de activos fijos originadas en el registro de la incorporación del revalúo técnico de activos fijos.
- 2.7 Inexistencia de estados de cuenta en cuentas del activo fijo.
- 2.8 Deficiencias en Inventario de Activos Fijos.
- 2.9 Deficiencias en Almacenes de la Distrital Redes de Gas La Paz.

La Paz, 28 de febrero de 2014