



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-11 JUOC-L-CI-06/2014, 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 Comercialización La Paz, 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 Comercialización La Paz, 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 Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias.
- 2.2 Cuentas corrientes interdistritales sin estados de cuenta y no conciliadas al 31 de diciembre de 2013.
- 2.3 Diferencias originadas en respuestas a confirmación de saldos de cuentas por pagar PDVSA registradas en la cuenta 130201.
- 2.4 Saldos según registros contables pendientes de análisis y conciliación.
- 2.5 Confirmaciones de saldos por pagar diferentes a los expuestos en registros contables.
- 2.6 Falta de estados de cuenta.
- 2.7 Saldos acreedores y sin movimiento en Activo Exigible y Transitorio.

La Paz, 28 de febrero de 2014