



## **YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS**

### **DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA**

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° DGA-12 JUOC-E-01/2014, 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 Distrito Comercial 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 del Distrito Comercial La Paz (DCLP), 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 Deficiencias en el pago de fletes de transporte.
- 2.2 Gastos de la gestión 2103 no devengados en el SIGMA al 31 de diciembre de 2013.
- 2.3 Comprobantes no encontrados en archivos del Distrito Comercial La Paz.
- 2.4 Obras en construcción registradas contablemente como gasto e incorrecta apropiación presupuestaria.
- 2.5 Obras concluidas registradas en cuenta "Obras en Construcción".
- 2.6 Diferencia de superficie en registros contables y registro de propiedad de inmuebles.
- 2.7 Activos de algunas estaciones de servicio sin código .

La Paz, 28 de febrero de 2014