



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° DGA-02 JUOC-L-CI-02/2015; del 28 de febrero de 2015; Auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2014; 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 2014; 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 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 han identificado las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. Sobrevaluación de la inversión de YPFB en la empresa YPFB Transierra
2. Falta de reconocimiento formal de los aportes de YPFB en la Empresa Petroandina SAM.
3. Falta de acciones relacionadas a los faltantes y sobrantes determinados en el revalúo técnico de activos fijos.
4. Incorrecta apropiación de individuales de la cuenta 1103 – Intereses y Comisiones a pagar sobre deuda Crédito SANO.
5. Saldos acreedores registrados en cuentas de activo y saldos deudores registrados en cuentas de pasivo.
6. Diferencia en la provisión para gastos y costos estimados por demandas contra YPFB.
7. Diferencias en la actualización del Patrimonio.
8. Diferencia en exceso en la "Declaración Jurada de Impuestos" de diciembre 2014.
9. Deficiencias en la contabilización de la partida 627 "Intereses de la deuda pública externa a largo plazo".
10. Deudas pendientes de gestiones anteriores y falta de conciliación con medios de comunicación.
11. Deficiencias en la administración de los bienes inmuebles y vehículos de YPFB.
12. Diferencias entre los datos del Sistema Integrado de Gestión de Hidrocarburos Líquidos - ESTIGIA y las ventas mensuales declaradas como parte de la liquidación de impuestos IVA-IT.
13. Proyecto de Museo Itinerante en ejecución desde la gestión 2013.

Asimismo, las deficiencias de control interno que se detallan a continuación con saldos actualizados al 31 de diciembre de 2014, se presentan en forma reiterada; en virtud a que fueron reportadas en Informes de Auditoría N° N° DGA-07 JUOC-L-CI-02/2014, del 28 de febrero de 2014 y N° DGA-11 RALP-04/2012 del 29 de marzo de 2012; referidos a la Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB al 31 de diciembre de 2013 y 2011 respectivamente; aspectos de control interno de la Unidad Contable de Presidencia:

1. Registro de la valuación del Valor Patrimonial Proporcional en el rubro de Capital y Reservas (Hallazgo N° 2.1)
2. Consolidación de Estados Financieros (Hallazgo N° 2.2)
3. Crédito fiscal acumulado desde gestiones anteriores (Hallazgo N° 2.4)
4. Deudas de gestiones anteriores pendientes de cobro al TGN (Hallazgo N° 2.6 del informe N° DGA-11 RALP-04/2012).

La Paz, 28 de febrero de 2015