



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° DGA-04 JUOC-L-CI-04/2015; 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 Comercialización La Paz.

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 Comercialización La Paz, 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. Fondos en tránsito pendiente de análisis.
2. Estimación de subvención de Diesel Oil en demasía.
3. Saldos del Activo Exigible sin movimiento.
4. Apropiación contable errónea.
5. Gravamen Arancelario pendiente de conciliación.
6. Saldos del Activo Circulante sin movimiento.
7. Cuenta 1112 Facturas a Pagar saldos pendientes de regularización de gestiones anteriores.
8. Estados de cuenta de pasivo a corto plazo y provisiones sin identificación de conceptos de deuda.
9. Cuentas del Activo y Deudas en moneda extranjera no actualizadas al tipo de cambio de compra al 31 de diciembre de 2014.
10. Diferencias entre el estado de recursos y gastos corrientes y el Estado de ejecución presupuestaria de gastos.
11. Inadecuado registro presupuestario en la partida 34120.

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 el Informe de Auditoría N° DGA-11 JUOC-L-CI-06/2014, del 28 de febrero de 2014; referido a la Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB al 31 de diciembre de 2013; aspectos de control interno de la Unidad Contable Comercialización La Paz:

1. Cuentas corrientes interdistritales sin estados de cuenta y no conciliadas al 31 de diciembre de 2014 (deficiencia número 2.2).
2. Saldos según registros contables pendientes de análisis y conciliación (deficiencia número 2.4).
3. Confirmaciones de saldos por pagar diferentes a los expuestos en registros contables (deficiencia número 2.5).
4. Diferencias originadas en respuestas a confirmación de saldos de cuentas por pagar PDVSA, registradas en la cuenta 130201 (deficiencia número 2.3).

La Paz, 28 de febrero de 2015