



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° DGA-05 JUOR-SC-CI-01/2015, 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 Gerencia General de Proyectos, Plantas y Petroquímica (GGPLQ).

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, respecto al diseño e implementación de procedimientos de control interno implementados en la Unidad Contable de la VPNO, que registra las transacciones presupuestarias, patrimoniales y financieras de la GGPLQ, para la emisión de estados de cuenta 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, registros de ejecución presupuestaria de recursos y 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. Firmas autorizadas no actualizadas
2. Observaciones al Registro Contable de Pagos por Planillas de Avance de Obras
3. Recuento físico de activos fijos parcial
4. Sobrevaluación de saldos en la cuenta 060607 Muebles y Enseres de Oficina
5. Asiento de Ajuste con insuficiente documentación de respaldo
6. Observaciones al saldo de la cuenta 1112 Facturas a Pagar

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-03 JUOR-C-CI-02/2014, de 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 de la VPNO, que registra las transacciones contables de la Gerencia General del Proyectos, Plantas y Petroquímica (GGPLQ):

1. Sobrevaluación de la cuenta contable "Facturas por Pagar" (Deficiencia de control N° 2.4)
2. Observaciones a la documentación de respaldo de Comprobantes de Pago (Deficiencia de control N° 2.8)

La Paz, 28 de febrero de 2015