



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° DGA-06 JUOR-SC-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 – Gerencia de Plantas de Separación de Líquidos (GPSL).

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 instaurados en la Unidad Contable de la Gerencia de Plantas de Separación de Líquidos (GPSL), 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, registros de ejecución presupuestaria de gastos y documentos de respaldo, cuentas bancarias, de deudores y acreedores, 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. La partida 34110 "Combustible Lubricantes y Derivados para Consumo" tiene 1,63% ejecución.
2. Saldos de Obras en Construcción no activados oportunamente.
3. Equipos de computación incluidos en activos intangibles.
4. Observaciones a las cuentas del Pasivo: 1112 "Facturas a Pagar" y 1103-12 "Acreedores Varios".

Asimismo, la deficiencia de control interno que se detalla 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-04 JUOR-SC-CI-03/2014, 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 de la Gerencia de Plantas de Separación de Líquidos (GPSL):

1. Activación de Obras en Construcción en base a detalles preliminares de activos fijos (Deficiencia de control 2.2.)

La Paz, 28 de febrero de 2015