



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° DGA-08 JUOR-C-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 del Distrito Comercial Cochabamba.

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 del diseño e implementación de procedimientos de control interno instaurados en la Unidad Contable del Distrito Comercial Cochabamba, 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. Pago indebido de hospedaje, pasajes y viáticos a personal contratado por servicios.
2. Deficiencia en el pago de horas extraordinarias a personal del Distrito Comercial Cochabamba.
3. Saldos en la cuenta "110312 - Acreedores Varios - Depósitos no identificados".
4. Saldos pendientes de regularizar en la cuenta 110301 Acreedores por Producto de gestiones pasadas.
5. Diferencia de información en la emisión de registros por el movimiento de Gas Natural Vehicular GNV.
6. Deficiencia en la documentación de respaldo de comprobantes de contabilidad emitidos.
7. Planta de engarrafado de gas licuado de petróleo con deficiencias.

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-06 JUOR-C-CI-02/2014, 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 Distrito Redes de Gas Cochabamba:

1. Deficiencia en el proceso de pago y descargo de viáticos (Deficiencia de control interno N° 1)
2. Saldos expuestos en la cuenta "0305 - Productos y materiales por conciliar" pendientes de regularización (Deficiencia de control interno N° 2).
3. Bienes y materiales sin movimiento de saldos desde gestiones pasadas (Deficiencia de control interno N° 3).
4. Diferencias en exposición de información y falta de documentos de respaldo adjuntos a registros de contabilidad emitidos por efecto de la revalorización técnica de activos fijos (Deficiencia de control interno N° 4).
5. Obras en construcción pendientes de activación (Deficiencia de control interno N° 5.)
6. Saldos en cuentas por cobrar y por pagar pendientes de regularización (Deficiencia de control interno N° 6).
7. Saldo en la cuenta 1112 facturas a pagar en el Distrito Comercial Centro (Deficiencia de control interno N° 8).
8. Contratos registrados fuera de plazo establecido (Deficiencia de control interno N° 9).

La Paz, 28 de febrero de 2015