



## **YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° DAI-08 JUOR-SC-CI-02/2016 referido a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2015; Aspectos de Control Interno Unidad Contable Distrito de Redes de Gas Santa Cruz".

El objetivo del examen fue establecer de manera independiente la confiabilidad de los registros y estados financieros de YPF, al 31 de diciembre de 2015; asimismo, determinar si el control interno relacionado con la presentación de los Estados de Cuentas: 030601 "Existencia de Almacenes" y 060506 "Obras en Construcción", emitidos en la Unidad Contable del Distrito de Redes de Gas Santa Cruz, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Empresa.

Constituyen objeto de la auditoría, entre otros los Estados de Cuenta, Asientos de Diario, Comprobantes Contables, Fichas de Contabilidad (Libros Mayores), Registros del Movimiento de Almacenes, tales como ingresos y salidas de existencias del Sistema de Administración de Materiales (SAM) y Sistema Integrado de Control de Almacén (SICA), inventarios físicos realizados por la Unidad de Contabilidad de Redes de Gas Santa Cruz, Formularios de Transferencias de Materiales, Formularios de Recepción de Materiales y Registros de Control de la Cuenta Obras en Construcción.

En el proceso de la auditoría se han identificado aspectos de control interno que requieren atención oportuna, cuyas recomendaciones contribuirán al fortalecimiento de los controles existentes en la Unidad Contable del Distrito de Redes de Gas Santa Cruz, para mejorar la salvaguarda del patrimonio y la eficiencia administrativa de la Empresa, en la emisión confiable y oportuna de información financiera, los cuales se detallan a continuación:

1. Obras en Construcción pendientes de activación.
2. Diferencias entre Saldos de Almacenes expuestos en el Sistema Contable SUN y/o Sistema de Administración de Materiales SAM.
3. Saldos no conciliados en "Almacén 3".
4. Deficiencias en los sistemas de control de materiales.
5. Falta de análisis y regularización de diferencias establecidas en la toma de Inventarios.

De acuerdo con los resultados expuestos, se concluye que excepto por las deficiencias arriba descritas, el control interno para la emisión de estados de cuenta ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Empresa.

Santa Cruz, 29 de febrero de 2016