



## **YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS**

### **DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA**

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna N° DGA-06 RALP 02/2011, correspondiente al examen sobre Auditoría a la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), por el periodo 31 de diciembre de 2010, ejecutada en cumplimiento Programa Operativo Anual de la Gestión 2011.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros consolidados de YPFB al 31 de diciembre de 2010. En el informe DGA-06 RALP-02/2011 se exponen deficiencias de control interno identificadas en la evaluación de los Registros y Estados de Cuenta emitidos a esa fecha por la Unidad Contable Regional Redes de Gas La Paz.

Constituyen objeto de la auditoría, los estados de cuenta, asientos de diario, comprobantes de pago, fichas de contabilidad (libros mayores), registros del movimiento de activos fijos, de cuentas bancarias, deudores y acreedores, existencias de almacenes, registros de ejecución del presupuesto de recursos y gastos y otros registros auxiliares, de la Unidad Contable Regional Redes de Gas La Paz, para la emisión de estados financieros.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1 Personal técnico no acreditado por la ANH, involucrado en instalaciones internas
- 2.2 Inconsistencia entre la información expuesta en los informes técnicos y la documentación de respaldo
- 2.3 Pago por servicio de instalación con factura vencida y No de NIT erróneo en factura
- 2.4 Incumplimiento de plazos en el pago a las empresas instaladoras
- 2.5 Incumplimiento de plazos en la ejecución y entrega de las instalaciones internas
- 2.6 Deficiencias en la ejecución de Contratos suscritos por YPFB para asignación de instalaciones internas
- 2.7 Insuficiente documentación de respaldo en comprobantes de pago y falta de sello de pagado de algunos documentos de respaldo
- 2.8 Instalaciones de Redes de Gas no activadas como parte del Activo Fijo en forma oportuna

- 2.9 Retrasos en la ejecución de procedimientos de contratación con relación al cronograma establecido
- 2.10 Comprobantes no encontrados en archivos de la Gerencia Nacional de Redes de Gas y Ductos
- 2.11 Sobrevaluación de la cuenta de la Cuenta Caja General
- 2.12 Inexistencia de conciliaciones bancarias
- 2.13 Saldos de la cuenta Deudores por productos sin conciliar con los saldos de la Unidad de Facturación
- 2.14 Valores contables del Activo Fijo No conciliados con inventarios físicos (listado valorado)
- 2.15 Partida con saldo acreedor presentado en cuenta de activo "pagos anticipados"
- 2.16 Saldos de cuentas sin estados o composición de saldos
- 2.17 Diferencia de saldos entre el estado valorado de activos fijos y registros contables
- 2.18 Diferencias entre la cantidad de bienes expuestos en registros contables y tarjetas Kárdex de almacén
- 2.19 Inexistencia de tarjetas kárdex valorado
- 2.20 Sistema de control de materiales No actualizados al 31 de diciembre de 2010
- 2.21 Deficiencias logísticas y técnicas en ambientes del Almacén Redes de Gas Senkata
- 2.22 Recuentos físicos realizados parcialmente por GNRGD
- 2.23 Ausencia de listados actualizados de recuentos físicos y falta de conciliación en la asignación de códigos de materiales al 31 de diciembre de 2010
- 2.24 Almacén de gas natural vehicular sin inventarios al 31 de diciembre de 2010
- 2.25 Inexistencia de acta de cierre
- 2.26 Deficiencias en la asignación de activos fijos

La Paz 17 de mayo de 2011