



## YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS

### DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA

#### RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-08 RALP-05/2013, AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS al 31 de diciembre de 2012 – Aspectos de control interno Unidad Contable Dirección Nacional de Estaciones de Servicio.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB Corporación y emitir criterio independiente respecto de la eficacia del control interno implementado en la Unidad Contable Dirección Nacional de Estaciones de Servicio, para la emisión de estados de cuenta y si estos, han sido diseñados e implantados en el marco de las disposiciones legales vigentes.

Constituyeron objeto de la auditoría, los estados de cuenta, asientos de diario, comprobantes contables, fichas de contabilidad (libros mayores), registros del movimiento de activos fijos, cuentas bancarias, deudores y acreedores, fondos en avance, inventario de existencias en almacenes, registros de ejecución presupuestaria de recursos y gastos y otros auxiliares utilizados para la emisión de estados financieros.

Como resultado del proceso de auditoria se han identificado aspectos de control interno que consideramos requieren atención oportuna, cuyas recomendaciones contribuirán al fortalecimiento de los controles existentes, para mejorar la salvaguarda efectiva del patrimonio y mejorar la eficacia administrativa de la empresa, para la emisión confiable y oportuna de información.

1. Deficiencias en la exposición de saldos de la Cuenta "010102 3199 3001 – Caja Moneda Nacional"
2. Cuenta "020402 Varios Corto Plazo" con deficiencias
3. Cuenta Deudores por Productos subvaluado al cierre
4. Deficiencias en la cuenta Control Ventas al Contado
5. Saldos negativos en la cuenta "0302011 Existencia de Productos Corrientes"
6. Saldo de la cuenta Existencia en Almacén y Suministros sin estado de cuenta
7. Deficiencias en la cuenta de pasivo Acreedores por Productos.
8. Estado de la cuenta de pasivo Retención 7% personal contrato de servicios, sin detalle ni composición de saldos
9. Activos Fijos de Estaciones de Servicio "Uruguay, "San Pedro", "y "Calacoto" sin codificación
10. Ingresos por ventas de combustible para declaración de impuestos diferente al registrado en el libro de ventas IVA
11. Deficiencias en la cuenta Facturas a Pagar y Acreedores Varios
12. Confirmación de saldos diferentes a los expuestos en registros contables
13. Comprobantes sin respaldo suficiente
14. Ausencia de representantes de la Dirección Nacional de Estaciones de servicio en actividades de cierre al 31 de diciembre de 2012.

La Paz, 28 de marzo de 2013