



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna N° DGA-02 RASZ 01/2011, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), al 31 de diciembre de 2010, ejecutada en cumplimiento Programa Operativo Anual de la Gestión 2011.

El objetivo del examen es determinar de manera independiente la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros consolidados de YPFB al 31 de diciembre del 2010. En el informe DGA-02 RASZ 01/2011 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 del Distrito Comercial Oriente (DTCOR).

El objeto del examen está constituido por los estados de cuenta, asientos de diario, comprobantes de pago, fichas de contabilidad (libros mayores), registros del movimiento de activos fijos, de cuentas bancarias, de deudores y acreedores, de existencias de almacenes, registros de ejecución del presupuesto de gastos y otros registros auxiliares, 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 Saldo cuenta Acreedores Varios del DTCOR sin movimiento desde la gestión 2009.
- 2.2 Mermas en adquisición de Diesel Oil importado vía Puerto Suárez no declaradas por Contabilidad de Costos del DTCOR.
- 2.3 Registro a Costos de Pago Anticipado por importación de Diesel Oil.
- 2.4 Estructura orgánica del DTCOR contempla Encargado de Archivo, acéfalo a la fecha de auditoría.
- 2.5 Incorrecto uso de centros de costo para registro de gastos.
- 2.6 Control de Activos Fijos relacionados con Redes de Gas continúan en registros y estados de cuenta del DTCOR.
- 2.7 Ejecución presupuestaria del DTCOR contempla gastos por reintegro de fletes a Eº Sº con fondos depositados por YPFB Refinación S.A.

La Paz, 11 de Abril de 2011