



## **YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS**

### **DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA**

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna N° DGA-07 RALP 03/2011, 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-07 RALP-03/2011 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 Cochabamba.

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 Cochabamba, 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 Formularios C-31 sin firmas
- 2.2 Fraccionamiento de procesos de contratación
- 2.3 Sobrevaluación de saldo en la Cuenta Caja General
- 2.4 Recaudación de otros conceptos, no depositados oportunamente
- 2.5 Saldos inconsistentes entre contabilidad y la unidad de cobranzas"
- 2.6 Deficiencias en la cuenta "Existencia de materiales"
- 2.7 Deficiencias en operaciones que sustentan la cuenta Obras en Construcción
- 2.8 Diferencias en volúmenes reportados de gas natural

La Paz, 23 de mayo 2011