



YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna N° DGA-09 RALP-04/2011 referido a los aspectos de control interno originados en la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2010, de la Unidad Contable Distrito Comercial Tarija, 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, así como establecer la existencia y funcionamiento de los controles internos implementados en relación a las operaciones de la Unidad Contable Distrito Comercial Tarija, para emitir, recomendaciones orientadas a la adopción de medidas correctivas.

Constituyen objeto de la auditoría, los estados de cuenta, asientos de diario, comprobantes contables, fichas de contabilidad (libros mayores), registros del movimiento de activos fijos, de cuentas bancarias, de deudores y acreedores, de fondos en avance, de existencias de almacenes, registros de ejecución del presupuesto de recursos y gastos, y otros registros auxiliares, utilizados en la Unidad Contable Distrito Comercial Tarija, 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 Confirmaciones de saldos diferentes a los expuestos en registros contables
- 2.2 Remisión inoportuna de estados de cuenta
- 2.3 Facturas con PDVSA y TRAFIGURA pendientes de regularización
- 2.4 Diferencias de materiales en Almacén entre el recuento físico efectuado al cierre y estados de cuenta presentados

La Paz, 14 de junio 2011