



YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° DGA-11 RALP 06/2011, 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-11 RALP-06/2011 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 de Presidencia.

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 de Presidencia, 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 Adquisición de bonos emitidos por YPFB Transporte S.A sin registro en la Autoridad de Fiscalización del Sistema Financiero
- 2.2 Contrataciones directas no registradas en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES)
- 2.3 Demora en la liquidación y pago de beneficios sociales
- 2.4 Ausencia de evidencia de revisión y análisis de partidas conciliatorias
- 2.5 Estimación del Impuesto a las Transacciones de la gestión 2011 por los meses de enero a abril para fines del registro del Impuesto a las Utilidades
- 2.6 Documentación de gestiones anteriores inexistentes de la cuenta "Provisión para obsolescencia de materiales"
- 2.7 Cuentas expuestas como bienes en tránsito sin el adecuado respaldo documental
- 2.8 Consolidación de estados financieros
- 2.9 Estados financieros de empresas subsidiarias no auditadas

- 2.10 Diferencias existentes en la extensión de la propiedad de bienes inmuebles en documentos diferentes
- 2.11 Gastos de remodelaciones y habilitaciones de ambientes registrados en cuentas de activo fijo
- 2.12 Falta de conciliación de los inventarios de activos fijos con los registros de control contable
- 2.13 Bienes declarados obsoletos
- 2.14 Ausencia de la provisión del costo de mantenimiento de Licencia Software SAP
- 2.15 Intereses no devengados
- 2.16 Actualización inadecuada
- 2.17 Inexistencia de estado de la cuenta de Facturas por pagar
- 2.18 Demandas contra YPFB no registrados en cuentas contingentes
- 2.19 Diferencias en la actualización del Patrimonio
- 2.20 Deficiencias en la incorporación del personal nuevo
- 2.21 Falta de actualización de la Certificación de Calificación de Años de Servicio para determinar el Bono de Antigüedad
- 2.22 Inexistencia de planilla salarial equivalente para empleados eventuales y consultores de línea
- 2.23 Ausencia de control en la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas - DJBR
- 2.24 Incorrecta apropiación presupuestaria de sueldos personal permanente y contrato en el Sistema Contable SUN
- 2.25 Aspectos relacionados con la Dirección Nacional de Tecnologías de información - DNTI
- 2.26 Software registrado como activo intangible sin respaldo en licencias
- 2.27 Primas de seguros pagados por adelantado no registradas como tales
- 2.28 Diferencias entre valores de la ejecución presupuestaria con el Estado de Resultados
- 2.29 Crédito fiscal acumulado desde gestiones anteriores, expuesto en el activo corriente
- 2.30 Deudores Varios - Largo Plazo, sin movimiento desde gestiones anteriores

2.31 Estado de recursos y gastos corrientes no reexpresados al 31 de diciembre de 2010

2.32 Sistema contable utilizado por la empresa obsoleto

La Paz, 27 de junio 2011