YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-06 RASZ-03/2012, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación al 31 de diciembre de 2011- Aspectos de Control Interno Unidad Contable de la Vicepresidencia de Administración de Contratos y Fiscalización (VPACF), ejecutada en cumplimiento Programa Operativo Anual de la Gestión 2012.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB Corporación, al 31 de diciembre de 2011; para tal efecto, en el presente informe el objetivo fue emitir criterio independiente respecto a la eficacia del control interno implementado en la Unidad Contable de la VPACF, para la emisión de estados de cuenta y si estos han sido diseñados e implantados en el marco de las disposiciones legales vigentes.

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, inventario de existencias en almacenes, registros de ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y otros registros auxiliares utilizados 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.

1. Ocho cheques girados en meses anteriores, se mantiene en la conciliación bancaria como pendientes de pago.

2. Débitos a la Caja Petrolera de Salud, por concepto de incapacidad temporal, pendientes de regularizar desde gestiones anteriores

3. Saldos de gestiones anteriores expuestos en la cuenta de control "Facturas a Pagar" pendientes de regularizar

4. Control de Activos Fijos relacionados con Oficinas del Exterior (Buenos Aires y Río de Janeiro) en registros y estados de cuenta de la VPACF

Santa Cruz, 29 de marzo de 2012