



## **YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS**

### **DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA**

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° DGA-08 RASZ-05/2012, 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 Regional de Redes de Gas Santa Cruz, 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 Regional de Redes de Gas Santa Cruz, 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. Falta de recuperación de la cartera a usuarios que no cancelan el consumo de gas
2. Ausencia de ejecución de procedimientos de control de inventarios
3. Falta de activación de las obras en construcción
4. Registros auxiliares contables no examinados
5. Sobrevaluación de los ingresos de la Regional de Gas Santa Cruz
6. Deficiencias en la recepción de bienes adquiridos

Santa Cruz, 29 de marzo de 2012

