



YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-12 RALP-05/2012, Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación al 31 de diciembre de 2011, Unidad Contable Control Contratos La Paz, 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 Control Contratos, 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 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, emergentes de la presente Auditoría.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. Pasivo generado en facturación de YPFB Refinación por venta de Crudo Reconstituido y Gasolina Blanca pendiente de regularización.
2. Error en registro de facturas con cargo a deudores por productos Mercado Interno
3. Venta de productos sin contratos ni presentación de garantías
4. Notas de débito no contabilizadas.
5. Inadecuada exposición de saldos en la cuenta bancos CUT YPFB Recursos Nacionalización.
6. Deuda por mora en el pago de facturas de ENARSA no incorporada en registros contables.
7. Deficiencias en el control y registro de saldos deudores por productos Mercado Externo.
8. Diferencias en saldos reportados por venta de productos Mercado Interno.
9. Conciliación con REFICRUZ pendiente de registro contable (ajuste).
10. Diferencias en cuentas por pagar a titulares de contratos de operación originadas en respuestas a confirmación de saldos no aclaradas.
11. Volúmenes de Gas Lift no facturados ni registrados por YPFB.
12. Regalías a pagar registradas en exceso de la obligación real a pagar.
13. Insuficiente documentación de respaldo en comprobantes de pago
14. Compra de crudo reconstituido y cargos Logísticos de la Refinería Oro Negro, no registrada ni provisionada
15. Documentación insuficiente de respaldo archivada en comprobantes de contabilidad.

La Paz, 29 de marzo de 2012