



YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-13 RALP-06/2012, Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación al 31 de diciembre de 2011, Unidad Contable Distrito Comercial Occidente, 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, Unidad Contable Distrito Comercial Occidente, para tal efecto, en el presente informe el objetivo fue emitir criterio independiente respecto a la eficacia del control interno implementado en la referida Unidad Contable, 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.

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

1. Saldos acreedores expuestos en la cuenta "020312-Cuentas a cobrar a corto plazo-Deudores Varios"
2. Deficiencias en registro de materiales en almacén bodega N° 02 Planta Senkata
3. Incorrecta depreciación del Activo Fijo.
4. Inadecuada exposición contable de activos fijos.
5. Obras concluidas pendientes de regularización e incorporación a cuentas de Activo Fijo.
6. Facturas a pagar sin documentación de respaldo.
7. Productos y materiales por conciliar sin movimiento desde la gestión anterior.
8. Confirmaciones de saldos diferentes a los expuestos en registros contables.
9. Cuenta Acreedores Varios sin estado de cuenta.
10. Confirmación de saldos diferentes a los expuestos en registros contables.
11. Activos Fijos de las Estaciones de Servicio "Uruguay", "San Pedro", "Entre Rios" y "Calacoto" sin codificar.
12. Estaciones de servicio sin tablas volumétricas de tanques ni sistema de telemedición.
13. Actas de asignación de inventarios de activos desactualizados.
14. Inventario de garrafas inutilizadas sin cantidad exacta.

La Paz, 30 de marzo de 2012