



YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-14 RALP-07/2012, AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS al 31 de diciembre de 2011 – Aspectos de control interno Unidad Contable Comercial La Paz.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB Corporación y emitir criterio independiente respecto de la eficacia del control interno implementado en la Unidad Contable Comercial La Paz, 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, estados de cuenta, asientos de diario, comprobantes contables, fichas de contabilidad (libros mayores), registros del movimiento de activos fijos, cuentas bancarias, deudores y acreedores, fondos en avance, inventario de existencias en almacenes, registros de ejecución presupuestaria de recursos y gastos y otros auxiliares utilizados para la emisión de estados financieros.

Como resultado del proceso de auditoria se han identificado aspectos de control interno que consideramos requieren atención oportuna, cuyas recomendaciones contribuirán al fortalecimiento de los controles existentes, para mejorar la salvaguarda efectiva del patrimonio y mejorar la eficacia administrativa de la empresa, para la emisión confiable y oportuna de información

1. Obligaciones de pago originadas en la importación de Diesel Oil no devengadas presupuestariamente en el SIGMA.
2. Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias
3. Materiales en transito pendientes de análisis, conciliación y regularización desde gestiones anteriores.
4. Cargos y abonos en la cuenta 8807 – resultados de gestiones anteriores sin documentación de respaldo y análisis
5. Saldos del activo fijo pendientes de conciliación con inventarios físicos
6. Insuficiencia de respaldo documentario en registros contables por la subvención de GLP
7. Deudores Varios a Corto Plazo, Gravamen Arancelario por Importación de Diesel Oil, no conciliado desde la Gestión 2006.
8. Incorrecta re expresión de pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2011
9. Incorrecta exposición de saldos correspondientes a pasivos de corto plazo
10. Diferencia en confirmación de saldos
11. Importe devuelto por pago en demasía sin afectación en la cuenta de origen
12. Saldo de la cuenta facturas a pagar por depositos aduaneros Bolivianos sin composición
13. Intereses no devengados

14. Vencimientos de la deuda a largo plazo con PDVSA correspondiente a la gestión 2012 no reclasificado a pasivo corriente
15. Pago por servicios de energía eléctrica y agua potable en favor de CLHB e incorrecta exposición de saldos pendientes de cobro en la cuenta
16. Facturas pagadas al tipo de cambio diferente al establecido en el contrato y modelo contrato
17. Falta de uniformidad en el registro de pagos a YPFB Logística por transporte, despacho y almacenaje de combustible y pagos en demasía por incorrecta utilización del tipo de cambio.
18. Fotocopias de Certificado de Recepción y Entrega de Productos (CRE), adjuntos a comprobantes contables.
19. Incumplimiento procedimiento de pagos
20. Falta de evidencia de revisión de prefecturas emitidas por la empresa YPFB Refinación
21. Inexistencia de contrato de compra de crudo y gasolina blanca con YPFB Refinación
22. Reportes de volúmenes de GLP engarrafado, presentados con retraso a la Agencia Nacional de Hidrocarburos
23. Insuficiente documentación de respaldo, adjunto al comprobante de pago.
24. Contratos por servicios de provisión de combustibles no protocolizados ni remitidos a la Contraloría General del Estado
25. Pago por compra de combustible en 2010, cargado al presupuesto y resultados de la gestión 2011

La Paz, 29 de marzo de 2012