

YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-15 RALP-08/2012, 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 Gerencia Nacional de Redes de Gas 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 Gerencia Nacional de Redes de Gas y Ductos, 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 auditoría 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. Error de apropiación contable de transferencias a la cuenta bancaria del Banco Unión.
2. Fondos en tránsito pendientes de regularización contable y sin estado de cuenta.
3. Diferencias entre fichas contables y estados de cuenta
4. Falta de conciliación entre saldos físicos y contables cuenta "030601 01029 Almacén de materiales y suministros Redes de Gas Oruro"
5. Registros contables sin documentación de respaldo
6. Adquisición de materiales de redes de gas a través de cartas de crédito con deficiencias administrativas y contables
7. Saldos por cobrar a clientes por consumo de gas natural diferentes a los saldos reportados por el Sistema de Facturación SINCOMGAS
8. Saldos de gestiones anteriores sin acciones de cobro
9. Comprobantes de contabilidad no proporcionados a la Comisión de Auditoría
10. Falta de procedimientos definidos para considerar concluidas las obras en construcción
11. Obras concluidas y activadas, no clasificadas por zonas y/o barrios y no reportadas al área de activo fijo
12. Saldos de cuentas de activo fijo y obras en construcción sin identificación de su localización
13. Saldos correspondientes al activo fijo pendientes de conciliación con inventarios físicos
14. Incorrecta aplicación de factores de actualización y tasas de depreciación
15. Vehículos sin botiquín, triángulo de señalización y tacómetros sin uso
16. Condiciones inseguras en almacenes alquilados para materiales de la Regional de Redes de Gas Oruro
17. Materiales sin código y sin tarjetas de control bind card
18. Comprobantes archivados sin respaldo documentario y otros en fotocopias

La Paz, 29 de marzo de 2012