



YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-16 RALP-09/2012, Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación, al 31 de diciembre de 2011, respecto al control interno Unidad Contable Distrito Comercial Potosí, ejecutada en cumplimiento al 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 opinión independiente respecto a la eficacia del control interno implementado por el Distrito Comercial Potosí, para las actividades de cierre presupuestario, contable y de tesorería al 31 de diciembre de 2011, en el marco de las disposiciones legales e instructivos vigentes.

Constituyen objeto de la auditoría, entre otros, fueron 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 del presupuesto 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. Errores en el registro de los códigos de serie de los activos fijos.
2. Falta de separación de ítems en mal estado.
3. Diferencias entre las cantidades anotadas en el listado de materiales y los verificados físicamente.
4. Tanques de almacenamiento concentrado de GLP.
5. Falta de seguimiento y control actualizado de las existencias en las tarjetas Bin Card generadas por el Sistema de Almacenes.

La Paz, 29 de marzo de 2012