



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-05 RASZ-02/2013, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación al 31 de diciembre de 2012- Aspectos de Control Interno Unidad Contable Distrito de Redes de Gas Santa Cruz, ejecutada en cumplimiento Programa Operativo Anual de la Gestión 2013.

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 2012; asimismo, emitir criterio independiente respecto a la existencia de control interno en la Unidad Contable Distrito de Redes de Gas Santa Cruz, 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 del movimiento de activos fijos, 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 del activo y deudores del pasivo, ajustados a la cuenta "Fondos en Tránsito"
2. Saldos acreedores en la cuenta Deudores por Productos
3. Existencia de materiales sin conciliar con kardex valorado del sistema "SAM" ni respaldo de inventarios
4. Obras concluidas registradas en cuenta "Obras en Construcción"
5. Saldos deudores en cuentas del pasivo
6. Obligaciones devengadas en gestiones anteriores, sin ajuste en la cuenta "Facturas a Pagar"

Santa Cruz, 25 de marzo de 2013