



## **YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS**

### **DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA**

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° DGA-11 RALP-08/2013, 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 de la Unidad Contable Comercial La Paz, 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 de 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, 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 han identificado las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1 Saldos según registros contables pendientes de análisis y conciliación
- 2.2 Retrasos en pago de facturas por servicios recibidos en Terminal Arica
- 2.3 Confirmaciones de saldos por pagar diferentes a los expuestos en registros contables
- 2.4 Saldos pendientes de análisis derivados de la importación de Diésel Oil
- 2.5 Falta de estados de cuenta, estados con diferencias y falta de procesos de conciliación contable
- 2.6 Notas de crédito recibidas para el pago a YPFB Refinación por concepto de subvenciones a la importación de diésel gestiones anteriores, registrado como ingreso y gasto
- 2.7 Incorrecta apropiación de partidas presupuestarias
- 2.8 Retraso de 122 días desde la entrega provisional hasta la entrega definitiva de Obras en la estación de Servicio Ivirgarzama
- 2.9 Ejecución de obras civiles y adquisición e instalación de equipos para estaciones de servicio de YPFB sin garantía por un periodo de 53 días
- 2.10 Intervención de la Estación de Servicio El SENA, asignada a YPFB vencida y no ampliada al 31 de diciembre de 2012.

La Paz, 28 de marzo de 2013