



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-13 RALP-10/2013, Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación al 31 de diciembre de 2012, Unidad Contable Presidencia PRS, 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, Unidad Contable Presidencia PRS, para tal efecto, en el presente informe el objetivo fue emitir criterio independiente respecto a la eficacia del control interno implementado en la referida Unidad Contable, 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 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.

- 2.1 Registro de la valuación del Valor Patrimonial Proporcional en el rubro de Capital y Reservas
- 2.2 Diferencias entre saldos de cuentas de resultados y ejecución presupuestaria
- 2.3 Incertidumbre del cálculo del impuesto a las utilidades
- 2.4 Consolidación de estados financieros
- 2.5 Registro de depósitos no identificados
- 2.6 Fondos en tránsito pendientes de regularización
- 2.7 Incorrecta apropiación de cuenta auxiliar
- 2.8 Incorrecta re expresión de saldos bancarios en moneda extranjera
- 2.9 Deudores por depósito en garantía sin regularizar
- 2.1 Importes por crédito fiscal no declarados oportunamente
- 2.11 Saldos acreedores registrados en cuentas de activo, pendientes de regularizar desde gestiones anteriores
- 2.12 Pagos anticipados por concepto de seguros sin regularización
- 2.13 Cuentas corrientes interdistritales sin estados de cuenta y no conciliadas al 31 de diciembre de 2012
- 2.14 Valuación de certificados de aportación en COTEL
- 2.15 Dividendos de gestiones anteriores de YPFB ANDINA S.A., no registradas
- 2.16 Cuentas incluidas en asiento de diario, sin documentación de respaldo
- 2.17 Gastos de personal de la gestión 2011 cargados a gastos de la gestión 2012
- 2.18 Inoportuna presentación de Declaración Jurada de Bienes y Rentas por los funcionarios de la Empresa
- 2.19 Información no reportada oportunamente al SICOES

La Paz, 28 de marzo de 2013