



## **YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS**

### **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° DAI-04 JUOC-L-CI-04/2016; del 29 de febrero de 2016; Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2015 - Aspectos de control interno - Unidad Contable Control Contratos de Operación.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB, al 31 de diciembre de 2015; asimismo, determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera en la Unidad Contable Control Contratos de Operación, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Empresa.

Constituyen objeto de la auditoría, entre otros, los estados de cuenta, asientos de diario, comprobantes contables, fichas de contabilidad (libros mayores), registros del movimiento de cuentas bancarias, de deudores y acreedores conciliaciones bancarias, inventario (Productos y materiales por conciliar), cuentas de orden, registros de ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y otros registros auxiliares utilizados para la emisión de estados de cuenta.

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 Retrasos en registro presupuestario y contable de retribuciones pagadas en especie a titulares de contratos de operación y YPFB
- 2.2 Pagos en especie de facturación de gas natural no regularizados por PETROBRAS
- 2.3 Inadecuada exposición de las existencias de petróleo crudo al 31 de diciembre de 2015
- 2.4 Registros contables no notariados
- 2.5 Campos asignados a la Empresa PETROLEX S.A. sin desembolsos para inversión y costos de de operación

Por otro lado, los resultados del seguimiento realizado al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en Informe N° DGA-03 JUOC-L-CI-03/2015 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2014 - Aspectos de Control Interno Unidad Control Contratos de Operación", se reportan en Informe N° DAI-S-03 JUOC-S-L-02/2016 del 29 de febrero de 2016, en el que se concluye que de nueve (9) recomendaciones, cuatro (4) equivalente al 44%, fueron cumplidas y cinco (5) equivalente al 56%, no fueron cumplidas; en virtud a que en la Gerencia de Administración y Finanzas Corporativa, si bien se realizaron las gestiones para su cumplimiento, las mismas no han sido suficientes, afectando el normal funcionamiento del Control Interno relacionado con la emisión de los registros y estados financieros, por lo tanto, con prioridad se deben adoptar las gestiones necesarias hasta lograr el cumplimiento de las recomendaciones referidas a las siguientes deficiencias:

- 1) Importe en la cuenta de pasivo sin movimiento desde gestiones anteriores (Recomendación N° 2.3)
- 2) Cargos adicionales de gas natural mercado interno sin regularización contable ni legal al 31 de diciembre de 2014 (Recomendación N° 2.4)
- 3) Obligaciones de la Empresa Eléctrica Guaracachi S.A., pendiente de solución de controversias (Recomendación N° 2.5)
- 4) Acuerdo Comercial suscrito con Petrobras y YPFB el 18 de agosto de 2014, pendiente de conciliación (Recomendación N° 2.6)
- 5) Deficiencias en la numeración de resoluciones administrativas de presidencia y en contratos de la gestión 2014 (Recomendación N° 2.8)

De acuerdo con los resultados expuestos, se concluye que excepto por las deficiencias arriba descritas, el Control Interno para la emisión de estados de cuenta ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Empresa.

La Paz, 29 de febrero de 2016