



YACIMIENTOS PETROLIFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna N° DGA-13 RALP-07/2011 referido a los aspectos de control interno originados en la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2010, de la Unidad Contable Control Contratos La Paz, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gestión 2011.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros consolidados de YPFB al 31 de diciembre de 2010, así como establecer la existencia y funcionamiento de los controles internos implementados en relación a las operaciones de la Unidad Contable Control Contratos La Paz, para emitir, recomendaciones orientadas a la adopción de medidas correctivas.

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, de existencias de almacenes, registros de ejecución del presupuesto de recursos y gastos, y otros registros auxiliares, utilizados en la Unidad Contable Control Contratos La Paz, 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 Reservas hidrocarburíferas no expuestas en estados financieros
- 2.2 Compromiso de pago adicional por calidad de gas pendiente de pago
- 2.3 Inexistencia física de comprobantes de contabilidad impresos
- 2.4 Incertidumbre sobre el financiamiento y el anticipo desembolsado por la República Argentina a través de Energía Argentina Sociedad Anónima
- 2.5 Error en apropiación contable de auxiliar de control de Deudores por Producto
- 2.6 Deficiencias en el control y registro de saldos Deudores por Productos Mercado Interno
- 2.7 Saldos de cuentas por cobrar con Refinería Oro Negro conciliado en acta y datos de UFIC diferentes de los expuestos en estados financieros
- 2.8 Ausencia de estados de cuenta del activo circulante
- 2.9 Datos consignados en actas de conciliación de hidrocarburos líquidos no contabilizados al 31 de diciembre de 2010

- 2.10 Reclamo de YPFB Transporte S.A., pendientes de regularización al 31 de diciembre de 2010
- 2.11 Saldo expuesto en la cuenta de gas natural sin respaldo en volumen físico
- 2.12 Volúmenes de productos hidrocarburíferos de propiedad de YPFB en empresas petroleras no contabilizadas al 31 de diciembre de 2010
- 2.13 Diferencias en cuentas por pagar a titulares de contratos de operación originadas en respuestas a confirmación de saldos no aclaradas
- 2.14 Facturas fiscales y proformas de facturas de empresas petroleras pendientes de archivo y de registro contable
- 2.15 Saldos pendientes de regularizar de gestiones anteriores
- 2.16 Estados de cuenta de pasivo a corto plazo sin identificación de los conceptos de deuda
- 2.17 Insuficiente respaldo documentario e información en débito automático de saldo de fideicomiso por \$us 17.209.601,23 instruido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
- 2.18 Inexistencia de originales de las cartas de garantía de cumplimiento de contratos de operación
- 2.19 Incorrecta apropiación presupuestaria de accesorios generados en la reliquidación del Impuesto Directo a los Hidrocarburos de gestiones anteriores
- 2.20 Auditorías de costos recuperables de la gestión 2008 pendientes de realización

La Paz, 29 de julio 2011