



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

RESUMEN EJECUTIVO

Informe anual de actividades 2011 de la Dirección General de Auditoría de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos - YPFB, N° DGA-01/2012 correspondiente a la ejecución de auditorías programadas para la gestión 2011.

La entidad que ejerce tuición sobre YPFB es el Ministerio de Hidrocarburos y Energía. YPFB no ejerce tuición sobre otra entidad.

El Programa Operativo Anual (POA) reformulado de la Dirección General de Auditoría (DGA) correspondiente a la gestión 2011, fue remitido a la Contraloría General del Estado.

En el POA Reformulado 2011, se programaron 19 auditorías, de los cuales se concluyeron 9 y 10 se encontraban en proceso de ejecución, en su mayoría con un grado de avance importante mayor al 70%, debido a que algunas auditorías se suspendieron temporalmente para: priorizar actividades y pruebas de cumplimiento para la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros emitidos por la empresa al 31 de diciembre de 2011, atender requerimientos de auditorías especial no programadas; por la abundante documentación en proceso de análisis; y por esperar documento legalizados para la emisión de los informes finales.

Auditorías programadas concluidas:

REGIONAL LA PAZ

- ✓ Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010:
 - Regional de Redes de Gas La Paz
 - Redes de Gas Cochabamba
 - Distrito Comercial Tarija
 - Distrito Comercial Oriente
 - Vicepresidencia de Administración de Contratos y Fiscalización
 - Gerencia Nacional de Separación de Líquidos
 - Vicepresidencia Nacional de Operaciones - Matriz Santa Cruz
 - Regional de Redes de Gas Santa Cruz
 - Unidad Contable Contratos de Operación
 - Unidad Contable Presidencia
 - Gerencia Nacional de Exploración y Explotación
 - Distrito Comercial Centro
 - Distrito Comercial Occidente
- ✓ Auditoría Especial al proceso de facturación, regionales Potosí y Sucre.
- ✓ Auditoría Especial a los procesos de contratación y gastos de caja chica del periodo comprendido entre el 1º de junio 2009 al 31 de mayo de 2011, en el Distrito Comercial Occidente.

- ✓ Auditoría Especial de procesos de contratación del Distrito Comercial Centro.
- ✓ Auditoría Especial a los hallazgos con indicios de responsabilidad por la función pública, expuestos en el Informe de Delta Consult - Auditoría de Ingresos y Egresos de gestión 2008 y enero 2009. (Impresoras)
- ✓ Auditoría al cumplimiento y ejecución de contratos de instalaciones de redes de gas suscritos entre YPF y empresas instaladoras.
- ✓ Auditoría Especial al movimiento de materiales.

REGIONAL SANTA CRUZ

- ✓ Auditoría Especial a la Comercialización de Gas Natural domiciliario e industrial, Regional Santa Cruz.
- ✓ Auditoría a los procedimientos implementados para la fiscalización de contratos de operación en la Vicepresidencia de Administración, Contratos y Fiscalización, periodo 2009 a junio 2010.

SEGUIMIENTOS

REGIONAL LA PAZ

- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RALP-10/2009, Auditoría s/ la Confiabilidad de los registros y EEFF emitidos al 31 de diciembre de 2008-Distrito Comercial Occidente.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RALP-05/2009, s/ la Confiabilidad de los registros y EEFF emitidos al 31 de diciembre de 2008-Distrito Comercial Centro.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RALP-06/2009, s/ la Confiabilidad de los registros y EEFF emitidos al 31 de diciembre de 2008-Distrito Comercial Tarija.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RALP-07/2009, s/ la Confiabilidad de los registros y EEFF emitidos al 31 de diciembre de 2008-Distrito Comercial Sud.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-18 RALP-18/2009, Auditoría Especial s/ procedimientos del pago de Patentes Petroleras de las áreas sujetas a contratos.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-111 RALP-08/2009, Auditoría a la administración y comercialización de productos en el Distrito Comercial Tarija, períodos gestiones 2006 a mayo 2008.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-02/09 RALP-01/2009, Auditoría Especial por la Administración de Plantas de Engarrafado y comercialización de Productos en las Zonas Comerciales Potosí, Tupiza y Atocha periodo 2006 a mayo 2008.

REGIONAL SANTA CRUZ

- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RASZ-06/2009, Informe de Auditoría s/la Confiabilidad de los registros y EEFF emitidos al 31 de diciembre de 2008-Distrito Comercial Oriente.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RASZ-07/2009 Informe de Auditoría s/la Confiabilidad de los registros y EEFF emitidos al 31 de diciembre de 2008-Vicepresidencia

Administración, Contratos y Fiscalización.

- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RASZ-08/2009, Control Interno de los registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009, Unidad de Activos Fijos y Emprendimientos.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-06 RASZ-04/2009, informe Auditoría Especial a la Administración de recursos financieros por venta de productos en la Zona Comercial Camiri, por el período comprendido entre enero 2008 a enero 2009.

Auditorías programadas en proceso:

REGIONAL LA PAZ

- ✓ Informe de Control Interno de Unidades contables:
- ✓ Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011.
- ✓ Auditoría Especial a los procesos de contratación y ejecución de contratos de remodelación de Estaciones de Servicio de propiedad de YPFB.
- ✓ Auditoría Especial a la comercialización de Gas Natural domiciliario e industriales. Regional Cochabamba.
- ✓ Auditoría Especial al cumplimiento de contratos suscritos entre YPFB y las Empresas Instaladoras de Oruro - Potosí.
- ✓ Complemento informe de auditoría DGA-01 RALP-01/2008, del 14/01/08, referido a los procesos de determinación y pago de Tributos de carácter Nacional y Municipal efectuados por YPFB, en el periodo comprendido entre las gestiones 2002 a junio de 2007.
- ✓ Auditoría Especial sobre los hallazgos 2 al 7 del Informe DGA-15 RALP-15/2009 "Proceso de importación de almacenaje, transporte y comercialización de Diesel Oil importado de PDVSA".
- ✓ Auditoría Especial a los pagos realizados a la Sociedad Civil de Abogados Consultores Multidisciplinarios, a partir de la suscripción de la Iguala Profesional en fecha 2 de julio de 2002 al presente.
- ✓ Auditoría Especial a la Estación de Servicio San Pedro, correspondiente al periodo comprendido entre diciembre de 2007 a noviembre 2010.

REGIONAL SANTA CRUZ

- ✓ Auditoría especial al cumplimiento de los contratos de compra y venta de Gasolina Especial y Diesel Oil para distribución, comercialización, consumo a través de Estaciones de Servicio Autorizadas y Grandes Consumidores (GRACOS). Distrito Comercial Oriente.
- ✓ Auditoría a los procedimientos implementados en la Zona Comercial Yacuiba, para el eficaz almacenamiento y movimiento de productos.

SEGUIMIENTOS

REGIONAL LA PAZ

- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RALP-11/2009, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EEFF de YPFB al 31 de diciembre de 2008, Unidad Contable Contratos de

Operación.

- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-10 RALP-13/2009, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EEFF de YPFB al 31 de diciembre de 2008, Unidad Contable Presidencia.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe DGA-07/09 RALP-03/09, Auditoría a la administración de las plantas de almacenamiento de Guayaramerín, Bermejo y Cobija, correspondiente al periodo comprendido entre las gestiones 2006 al 2007.

Como parte de las auditorias no programadas se han ejecutado 7 auditorias especiales y 13 seguimientos detallados a continuación:

REGIONAL LA PAZ:

- ✓ Reformulación de informes de auditoría DGA-02 RALP-01/2010 y DGA-12 RALP-13/2010 Informes Contraloría General del Estado, 12/R078/G10 W1 y CGE/GPSL/T035/M11. Examen especial sobre el contrato de alquiler N° DLG 0216/2008, Servicio de Alquiler de las Oficinas Ubicadas en el Tercer Piso del Edificio Mariscal de Ayacucho y de refacciones e incorporación de bienes.
- ✓ Informe Contraloría General del Estado I2/R182/D04 W3, Reformulación examen especial sobre Nóminas de la Unidad de Negocio de Comercialización.
- ✓ Auditoría Especial a los pagos efectuados a la Empresa Agente Marítimo de Transporte Fluvial Transporte Internacional y Logística de Combustibles (FLUVIOMAR), por concepto de multas originadas por demora en la descarga de Diesel Oil de las barcas tanque I y II.
- ✓ Informe Contraloría General del Estado I2/R069/I10 W1. Reformulación Informe DGA-13 RALP-12/2009 y DGA-10 RALP-11/2010 "Auditoría Especial a la pérdida de gasolina especial en la Estación de Servicio Abel Ascarrunz de la Zona Comercial Oruro".
- ✓ Auditoría Especial a los procesos de contratación y cumplimiento de contratos de bienes y servicios modalidades ANPE y Licitación Pública, entre mayo 2008 a diciembre 2009.

SEGUIMIENTOS

- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe de Auditoría Especial movimiento de materiales y equipos, utilizados por la instalación de Redes de Gas en la Regional Sucre, gestiones 2008 y 2009, y si corresponde, indicios de responsabilidad por la gestión pública.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-16 RALP-12/2008, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EEFF de YPFB al 31 de diciembre de 2007, Distrito Comercial Centro (Cochabamba).
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-16 RALP-12/2008, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EEFF de YPFB al 31 de diciembre de 2007, Distrito Comercial Occidente.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-16 RALP-12/2008, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EEFF de YPFB al 31 de diciembre de 2007, Distrito Comercial Tarija.

- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-16 RALP-12/2008, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EEFF de YPFB al 31 de diciembre de 2007, Distrito Comercial Oriente.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-16 RALP-12/2008, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EEFF de YPFB al 31 de diciembre de 2007, Vicepresidencia de Administración, Contratos y Fiscalización (VPACF) Santa Cruz.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-16 RALP-12/2008, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EEFF de YPFB al 31 de diciembre de 2007, Distrito Comercial Sud.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-16 RALP-12/2008, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EE FF de YPFB al 31 de diciembre de 2007, Unidad Contable Presidencia.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe DGA-16 RALP-12/2008, Auditoría de Confiabilidad de los registros y EE FF de YPFB al 31 de diciembre de 2007, Unidad Contable Contratos de Operación.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe N° DGA-17 RALP 13/2008 Auditoría Especial al proceso de instalación Redes de Gas gestiones 2003 – 2008.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría al proceso de importación, almacenaje, transporte y comercialización de Diesel Oil importado de Venezuela, Oriente y Occidente, período mayo 2006 a mayo 2008.

REGIONAL SANTA CRUZ:

- ✓ Auditoría Especial "Adquisición de Bomba Centrífuga contra incendio para San José de Chiquitos", periodo octubre 2007 a mayo 2008.
- ✓ Auditoría Especial "Ejecución del Contrato de Prestación de Servicio N° DLG 029/2008 para la Rehabilitación de la Planta Engarrafadora de Puerto Villarroel.

SEGUIMIENTOS:

- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe N° DGA-05 RASZ-03/2009 Auditoría a la Administración y Comercialización en el Distrito Comercial Oriente, por el período comprendido gestiones 2006 a septiembre 2008.
- ✓ Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe DGA-01 RASZ-01/2010 Auditoría especial al cumplimiento Cláusulas Contratos de Operación entre YPFB y Chaco S.A. mayo 2007 a octubre 2009.

En la gestión 2011 se establecieron 4 casos de indicios de responsabilidad por la función pública que se encontraban en proceso al cierre.

La Dirección General de Auditoría ha recibido el respaldo adecuado y necesario de la Presidencia Ejecutiva de la Empresa, al haber autorizado la contratación a plazo fijo hasta el 31 de diciembre de 2011 de 3 auditores y 1 supervisor.

Para la ejecución del POA 2011, se contaron con recursos financieros suficientes para el desplazamiento a los distritos comerciales del interior el país, con pasajes y viáticos, sin limitación alguna.

La mayoría del personal ha participado de diferentes cursos de capacitación, en algunos casos más de las 80 horas programadas.

Para la realización de las auditorías programadas y no programadas, las unidades auditadas, no proporcionaron oportunamente la documentación e información requerida.

No obtuvimos apoyo legal oportuno, en la emisión de informes legales en los casos con indicios de responsabilidades por la función pública.

No tuvimos situaciones importantes respecto de la Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad de la Dirección General de Auditoría.

Es cuanto se informa para fines consiguientes.

La Paz, 30 de enero de 2012