

YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGA-08 JUOC-L-CI-03/2014, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Corporación al 31 de diciembre de 2013 - Aspectos de Control Interno Unidad Contable Control Contratos.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB al 31 de diciembre de 2013; asimismo, emitir criterio independiente respecto a la eficacia del control interno implementado en la Unidad Contable Control Contratos, 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 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 Diferencias entre el estado de recursos y gastos corrientes y el Estado de ejecución presupuestaria de gastos.
- 2.2 Impugnaciones en facturación de exportación de gas natural de PETROBRAS S.A. (GSA) desde gestiones anteriores.
- 2.3 Liquidaciones finales de retribuciones al titular de contratos de operación no realizadas desde 2007.
- 2.4 Ausencia de lineamientos por entregas de gas lift a empresas petroleras pendientes de facturación y de registros contables.
- 2.5 Retrasos en la entrega de facturas de exportación de gas natural a Brasil y Argentina.
- 2.6 Controversias en el cálculo y registro de intereses en la modalidad de pago en contratos de venta de gas natural a la Argentina.
- 2.7 Crédito Fiscal Transitorio por retribuciones al Titular de Contratos de Operación con deficiencias y contingencias.
- 2.8 Deficiencias en el registro de las inversiones de titulares de contratos de operación en cuentas de orden activo y pasivo.
- 2.9 Controversia en el registro contable de ventas de RECON y en cálculo de intereses a PETROMAR AVV.
- 2.10 Deudas de empresas cesantes de distribución de gas natural con riegos de incobrabilidad .
- 2.11 Registros contables de ingresos por venta de gas natural no devengadas presupuestariamente.
- 2.12 Omisión de registros de hidrocarburos líquidos y gas natural de propiedad de YPFB en subsidiarias y en titulares de contratos de operación.
- 2.13 Pasivo generado en facturación de YPFB Refinación por venta de Crudo Reconstituido y Gasolina Blanca pendiente de regularización.

La Paz, 28 de febrero de 2014