



## **DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA CORPORATIVA RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME N° DAIC-01 JUOC-L-01/2017 CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gestión 2017, la Dirección de Auditoría Interna Corporativa, ha efectuado el examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2016 y 2015, con el objetivo de emitir opinión independiente sobre la confiabilidad de registros y estados Financieros de YPFB a esas fechas.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en numerales 1 al 3 los registros y estados financieros, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de YPFB al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el ejercicio que terminó al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

A continuación, se presentan los aspectos de especial interés reportados en el informe:

1. Obras de Redes de Gas en construcción pendientes de regularización.
2. Registro de la valuación del Valor Patrimonial Proporcional en el rubro de Capital y Reservas.
3. Omisión de registro presupuestario en el Sistema de Gestión Pública.

Por otro lado, los siguientes aspectos fueron expuestos en párrafos de énfasis.

1. Sobrantes y faltantes de activos fijos emergentes del Revalúo Técnico, pendiente de regularización.
2. Falta de consolidación de estados financieros.
3. Provisión ingresos subvención GLP importado, sin movimiento desde gestión 2013.
4. Deudas con el TGN en conciliación y sin movimiento desde gestiones anteriores.
5. Sistema contable utilizado por la empresa antiguo.
6. Saldos pendientes de regularización con empresas distribuidoras de gas natural.
7. Retribuciones a titulares de operación sin liquidación final.
8. Pago de YPFB a PETROBRAS en el marco del Acuerdo comercial suscrito el 18 de diciembre de 2014 ente YPFB y PETROBRAS, pendiente de recuperación de Titulares de Operación y Transportadores.
9. Diferencial del costo de ventas y gastos de insumos y aditivos importados, registrados en la cuenta Resultados de Gestiones Anteriores e Ingresos Compensación, Insumos Aditivos.
10. Diferencial del costo de ventas y gastos de insumos y gastos de importación de diésel oil e insumos y aditivos importados, registrados en la cuenta Ingreso Compensación Venta Gas Oil.
11. Materiales e instalaciones adquiridos y amortizados por los titulares de los contratos de operación a ser transferidos a YPFB, expuestas en cuentas de orden deudoras y acreedoras, pendientes de regularización administrativa.
12. Crédito fiscal acumulado desde gestiones anteriores, pendientes de reglamentación.
13. Conversión pendiente de YPFB a empresa estatal.

La Paz, 24 de febrero de 2017

