



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA RESUMEN EJECUTIVO

Informe N°DAIC-CI-02 SUOR-SC-01/2018, Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) al 31 de diciembre de 2017, - Aspectos de Control Interno Otras Unidades Contables (Gerencia Nacional de Exploración y Explotación (GNEE) - 13; Unidad Regional Administrativa (URA) - 22; Distrito Comercial Cochabamba -35; Gerencia de Plantas - 42; Rio Grande – 43; Gerencia de Redes de Gas y Ductos – 51; ; Distrito Redes Santa Cruz - 52; Redes de Gas Occidente La Paz y El Alto- 58; Distrito Redes de Gas Cochabamba - 55; Distrito Redes de Gas Chuquisaca - 56; Distrito Comercial Oruro - 60; Distrito Comercial Santa Cruz - 62; Distrito Comercial Tarija - 64; Distrito Comercial Chuquisaca - 66; Distrito Comercial Potosí - 67; Distrito Comercial La Paz - 68; Vicepresidencia de Administración y Contratos (VPACF) – 82.

El objetivo del examen fue establecer de manera independiente la confiabilidad de los registros y estados financieros de YPFB al 31 de diciembre de 2017; y determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, implantada e implementada, ha sido diseñado 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 de deudores y acreedores y otros registros auxiliares utilizados para la emisión de estados de cuenta financieros, de las unidades contables detalladas en siguiente numeral.

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 Gerencia Nacional de Exploración y Explotación (GNEE) – 13
 - 2.1.1 Inconsistencia de saldos contables en la cuenta 060106 Obras en Construcción con los establecidos por el Área Técnica.
 - 2.1.2 Pagos a SINOPEC sin informe legal
- 2.2 Gerencia de Plantas – 42
 - 2.2.1 Saldos de gestiones anteriores sin regularizar cuenta "Facturas por Pagar"
 - 2.2.2 Registros contables de compras y gastos sin firmas de aprobación
 - 2.2.3 Informes Legales sin Recomendación
- 2.3 Rio Grande – 43
 - 2.3.1 Activo intangible registrado en la ex Gerencia de Operación de Plantas sin que exista un detalle de licencias software
 - 2.3.2 Falta de registro del terreno de la Planta Carlos Villegas en la Ex Gerencia de Operación de Plantas (actual Gerencia de Industrialización)
- 2.4 Gerencia de Redes de Gas y Ductos – 51
 - 2.4.1 Actualización de activos fijos y depreciación acumulada registrados en otra localización
 - 2.4.2 Cuenta 060503 "Equipos Plantas, Instalaciones Industriales, Ductos" no cuenta con un detalle específico de bienes en el Sistema ACT LINE
 - 2.4.3 Saldos de productos y materiales pendientes de regularización desde gestiones anteriores
 - 2.4.4 Saldo de la Cuenta 121101 "Provisión para mantenimiento y ampliación de redes de gas natural" sin movimiento desde la gestión 2013

- 2.5 Distrito Redes Santa Cruz – 52
 - 2.5.1 Falta de ambiente para archivo de documentos
 - 2.5.2 Material almacenado a la intemperie
 - 2.5.3 Obras en Construcción pendientes de activación
- 2.6 Distrito Redes de Gas Cochabamba – 55
 - 2.6.1 Incumplimiento de plazos en la ejecución y entrega de las instalaciones internas
 - 2.6.2 Obras en construcción energizadas pendientes de activación
- 2.7 Distrito Redes de Gas Chuquisaca – 56
 - 2.7.1 Obras en construcción energizadas pendientes de activación
- 2.8 Redes de Gas Occidente La Paz y El Alto- 58
 - 2.8.1 Deficiencias en cuentas de activo
 - 2.8.2 Diferencia de información entre saldos contables del activo fijo y del sistema ACT LINE
 - 2.8.3 Retrasos en entregas de Instalaciones Internas
- 2.9 Distrito Comercial Santa Cruz – 62
 - 2.9.1 Terrenos registrados en la unidad contable del Distrito Comercial Santa Cruz con diferencias de superficie
 - 2.9.2 Falta de depósitos oportunos en cuentas bancarias
 - 2.9.3 Efectivo inmovilizado en Cuentas Bancarias por Recaudaciones de Estaciones Intervenidas
- 2.10 Distrito Comercial Tarija – 64
 - 2.10.1 Diferencia de volúmenes de diésel oíl importado en Planta Tarija y Zona Comercial Yacuiba
 - 2.10.2 Diferencia de información de volumen de carga muerta entre movimiento de productos y certificados de verificación de IBMETRO
- 2.11 Distrito Comercial Potosí – 67
 - 2.11.1 Merma en secado de tanque de kerosene en Surtidor 9 de abril de la Zona Comercial Uyuni
- 2.12 Distrito Comercial La Paz – 68
 - 2.12.1 Saldos por pagar de gestiones pasadas pendientes de pago y/o regularización
 - 2.12.2 Registros de contabilidad con deficiencias en la documentación de respaldo de transacciones
- 2.13 Vicepresidencia de Administración y Contratos (VPACF) – 82
 - 2.13.1 Inconsistencia entre saldo contable y presupuestario

De acuerdo con los resultados obtenidos, se concluye que excepto por las deficiencias descritas, que requieren especial atención para el cumplimiento de las recomendaciones, a fin de fortalecer los procedimientos para la emisión de estados de cuenta; cuyo nivel de materialidad no afecta la opinión del auditor expuesta en el Informe N°DAIC-D-01/2018, sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros de YPFB al 31 de diciembre de 2017, los saldos relativos a las cuentas con importes significativos, analizadas en las Unidades Contables descritas, son confiables; asimismo, se ha determinado que el control interno relacionado con la presentación de la citada información financiera, ha sido diseñado e implementado en el marco de las disposiciones legales vigentes para lograr los objetivos de la Empresa.

La Paz, 28 de febrero de 2018