

## RESUMEN EJECUTIVO

**Empresa:** Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB)

**Referencia:** Auditoría Operacional sobre la Eficacia de las operaciones de Comercialización de Urea en los mercados interno y externo, y la Economía en la Producción de Urea

**Informe N°:** P5/OP587/O24 O1

**Objetivos:** Emitir pronunciamiento respecto a:

- a) La eficacia de las operaciones «2.24.1 Comercialización Urea en el Mercado Interno» y «3.24.1 Comercialización Urea en el Mercado Externo» definidas en el Plan Operativo Anual (POA) de la Gestión 2023.
- b) La economía en la producción de Urea.

**Objeto:** El objeto de la auditoría lo constituyen: las operaciones «2.24.1 Comercialización Urea en el Mercado Interno» y «3.24.1 Comercialización Urea en el Mercado Externo», y el costo de producción de urea, así como la documentación relacionada con su ejecución, tales como:

- Plan Estratégico Empresarial 2021 – 2025
- Plan Operativo Anual 2023.
- Evaluación a la Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2023 – al Segundo Semestre de 2023.
- Reglamento para la venta de hidrocarburos líquidos y productos derivados e industrializados al mercado interno y mercado externo aprobado por Resolución de Directorio N° 26/2022 de 30 de marzo de 2022.
- Informe técnico PRS-GPC-168 DICO 54 UEA 51/2024 de 5 de septiembre de 2024.
- Contratos u Órdenes de compra emergentes por la venta de urea en el mercado interno.
- Contratos u Órdenes de Venta de la comercialización de urea en el mercado externo.
- Listas de participantes de la difusión de la Urea en actividades de campo y ferias.
- Informes de pago emitidos por servicios para exportación de urea.
- Informes de venta de urea por subasta electrónica.
- Detalle de reportes mensuales emitidos por la comercialización de urea en los mercados interno y externo.
- Bases de datos en hojas de cálculo en Excel de la comercialización de urea en mercados interno y externo en la gestión 2023.
- Base de datos de los registros contables del costo de la producción de urea gestión 2023.

- Registros contables y documentación de respaldo de la determinación de costo producción de urea gestión 2023.
- Otra documentación relacionada.

**Período auditado:** Gestión fiscal 2023.

**Resultados:**

## **2.1 Pronunciamientos**

De la aplicación de los criterios de medición definidos, expuestos en el punto 1.5. Metodología del presente informe, con relación a los objetivos y alcance de la auditoría, se establece que:

- a) Las siguientes operaciones, definidas en el Plan Operativo Anual de la Gestión 2023:
  - «2.24.1 Comercialización Urea en el Mercado Interno», **FUE EFICAZ**, ya que alcanzó el **95,85%**, resultado calificado como un aspecto positivo para YPFB, empero, el **4,15%** se ejecutó sin cumplir los lineamientos y condiciones definidas en el Procedimiento de Comercialización de Urea Granulada para Mercado Interno y el Reglamento para la venta de hidrocarburos líquidos y productos derivados e industrializados al mercado interno y mercado externo aprobado por Resolución de Directorio N° 26/2022.
  - «3.24.1 Comercialización Urea en el Mercado Externo», **FUE INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un **53,22%**, resultado considerado como un aspecto negativo para YPFB, debido a que con excepción de la tarea «3.24.1.3 Proceso de Venta de urea en el Mercado Externo» que fue ejecutada al 100%, el resto de la tareas no alcanzó sus metas programadas, además, en la tarea «3.24.1.3 Volúmenes comercializados de Urea Mercado Externo», dos (2) ventas incumplieron los lineamientos y/o condiciones definidas en el Procedimiento de Comercialización de Urea Granulada para Mercado Externo y el Reglamento para la venta de hidrocarburos líquidos y productos derivados e industrializados al mercado interno y mercado externo aprobado por Resolución de Directorio N° 26/2022.
- b) La Producción de Urea, en la gestión 2023, de acuerdo con el resultado alcanzado de **74,90%**, **FUE ECONÓMICA**, lo cual, representa un aspecto positivo para YPFB, ya que los costos de producción relacionados con materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de producción, fueron menores al costo estándar en 25,10% de (Urea).

### **2.1.1. Operación 2.24.1 Comercialización Urea en el Mercado Interno**

- a) Tarea 2.24.1.1 Volúmenes comercializados de Urea Mercado Interno
- b) Tarea 2.24.1.2 Procesos de venta de Urea en el Mercado Interno
- c) Tarea 2.24.1.3 Difusión de la urea en Actividades de Campo y Ferias

Por los aspectos advertidos en la ejecución de la Operación 2.24.1, se emitieron dos (2) Recomendaciones (R1. y R2).

### **2.1.2. Operación «3.24.1 Comercialización Urea en el Mercado Externo»**

- a) Tarea 3.24.1.1 Volúmenes comercializados de Urea Mercado Externo
- b) Tarea 3.24.1.2 Gestión de pagos de Servicios para Exportación de Urea
- c) Tarea 3.24.1.3 Procesos de venta de Urea en el Mercado Externo
- d) Tarea 3.24.1.4 Implementación de modalidad de venta de Urea por subasta electrónica

Por los aspectos advertidos en la ejecución de la Operación 3.24.1, se emitieron dos (2) Recomendaciones (R3. y R4).

### **2.1.3. Economía en la producción de urea**

- a) Costo de Materia Prima
- b) Costo de Mano de Obra Directa
- c) Costos Indirectos de Producción

## **2.2 Deficiencias de Control Interno**

A continuación, se reportan deficiencias de control interno relacionadas con el objeto de auditoría emitiéndose un total de cinco (5) recomendaciones:

- 2.2.1** Deficiencias en la programación de las tareas y metas de las operaciones (Recomendación R5.)
- 2.2.2** Ausencia de modificación y/o actualización de los Procedimientos PG-2-DPDI/UCUP-1-A y PG-2-DPDI/UCUP-2-A (Recomendación R6.)
- 2.2.3** Falta de un instrumento normativo para determinar los costos de producción (Recomendación R7.)
- 2.2.4** Ausencia de un sistema informático para la determinación de los costos de producción (Recomendación R8.)
- 2.2.5** Ausencia de capacitación continua del personal de la PAU (Recomendación R9.)