



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DAIC-PR-02 SUOC-LP-02/2024; Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2023.

Los objetivos de la auditoría son: *i)* Emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos – YPFB Casa Matriz al 31 de diciembre de 2023 en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de YPFB, aprobada mediante Resolución de Directorio N° 97/2013 del 18 de diciembre de 2013; *ii)* Determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2023, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Empresa.

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe, en el cual se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros, en informe separado, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

Constituyen objeto de la auditoría, entre otros, los Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), las cuentas, rubros y partidas presupuestarias emergentes de las operaciones críticas identificadas en la gestión 2023, así como los procesos y procedimientos relacionados con la elaboración y presentación de estados financieros, y la documentación administrativa, contable y presupuestaria de respaldo.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se establece que los estados financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2023, son confiables, debido a que presentan de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de YPFB, aprobada mediante Resolución de Directorio N° 97/2013 del 18 de diciembre de 2013, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros. Por otra parte, sin afectar nuestro pronunciamiento, es necesario enfatizar que se encontraron ciertos aspectos relacionados con los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 los mismos que fueron reportados en el pronunciamiento.

Asimismo, se han identificado aspectos de control interno que requieren atención prioritaria, cuyas recomendaciones contribuirán al fortalecimiento de los controles existentes en la confiabilidad de los estados financieros, con la finalidad de mejorar la eficiencia administrativa de la empresa, para la emisión confiable y oportuna de información financiera, los cuales se detallan a continuación:

- 3.1 Sobre y Sub valuación en las cuentas de 04 Inversiones, 1204 Control de Inversiones y 8013 Tasas de retorno inversiones
- 3.2 Inadecuada aplicación del VPP en la Cuenta Contable 0414 PETROANDINA SAM
- 3.3 Inconsistencia entre la ejecución presupuestaria de gastos y los registros contables del pago del servicio de transporte de gas natural correspondiente al mes de mayo 2023



- 3.4 Acciones parciales para lograr la reglamentación de la Ley N° 3788
- 3.5 Obras pendientes de activación - LOCALIZACIÓN 55 – DISTRITO DE REDES DE GAS COCHABAMBA
- 3.6 Obras pendientes de activación - LOCALIZACIÓN 52 – DISTRITO DE REDES DE GAS SANTA CRUZ - BEN
- 3.7 Diferencia de información sobre volúmenes vendidos entre la Hoja de Costos/Movimiento de Productos Consolidado y Analítico de Ventas.
- 3.8 Asientos de Diario – 240 Cierre Movimiento Carburantes, no adjunta documentos de respaldo.
- 3.9 Diferencia en cálculo de volúmenes recibidos y vendidos por el costo unitario en las hojas de costos cuenta 741101 Carburantes Corrientes
- 3.10 Inadecuada Exposición y Valuación del Saldo de la Cuenta – Cargos Diferidos Largo Plazo - LOCALIZACIÓN 13 - GNEE

La Paz, 28 de febrero de 2024.