



La fuerza que transforma Bolivia

## **YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° DAIC-CI-06 SUOC-LP-03/2021 del 26 de febrero 2021 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2020 - Aspectos de Control Interno – Unidad Contable Presidencia – Localización 71".

El objetivo del examen fue determinar si el control interno relacionado con la presentación de la Información Financiera de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz, Unidad Contable Presidencia al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado e implantado 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 del movimiento de cuentas bancarias, conciliaciones bancarias, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, cuentas de orden, registros de ejecución presupuestaria, contratos, convenios, facturas y otros registros auxiliares utilizados para la emisión de Estados Financieros.

Como resultado del examen realizado se han identificado las siguientes deficiencias de control interno, cuyas recomendaciones mejorara la eficiencia y eficacia en el control interno:

- 2.1 Instrumentos y herramientas básicas de YPF pendientes de actualización
- 2.2 Subvaluación de las provisiones en procesos judiciales
- 2.3 Sistema contable utilizado por la empresa, obsoleto y no integrado al sistema de presupuesto
- 2.4 Ausencia de ajustes en la cuenta 1204 "cuenta de control inversiones en subsidiarias"
- 2.5 Diferencia entre registros contables y declaraciones juradas

Por otra parte, al 31 de diciembre de 2020, según seguimiento realizado al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en: a) Informe N°DAIC-CI-05 SUOC-LP-03/2020, "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz, al 31 de diciembre de 2020 – Informe de Control Interno – Unidad Contable Presidencia – Localización 71"; b) Informe N°DAIC-CI-04 SUOC-LP-03/2019 "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), al 31 de diciembre de 2018 – Aspectos de Control Interno Unidad Contable Control Contratos de Operación".

De acuerdo con los resultados expuestos en capítulo 2 (RESULTADOS DEL EXAMEN), se concluye que excepto por las deficiencias descritas, que requieren especial atención para el cumplimiento de la recomendación, a fin de fortalecer los procedimientos para la emisión de estados financieros; asimismo, se ha determinado que el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado en el marco de las disposiciones legales vigentes para lograr los objetivos de la Empresa.

La Paz, 26 de febrero de 2021.