**YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe Nº DAIC-PR-01 SUOC-LP-01/2024 del 15 de enero de 2024; Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2023.

Los objetivos de la auditoria 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 los registros y 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, serán dos los informes que se emitirán producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros; uno de ellos corresponde al presente informe, en el cual se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno emergentes de la evaluación de la Confiabilidad de los Registros y; en el otro informe se emitirá el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno resultantes de la evaluación de la Confiabilidad de los Estados Financieros.

Constituyen el objeto del presente examen, entre otros, los Registros (de las transacciones con efectos presupuestarios, patrimoniales y financieros) de las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias emergentes de las operaciones críticas identificadas en la gestión 2023; así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, así como la documentación administrativa, contable y presupuestaria de respaldo.

Asimismo, se constituyen objeto de evaluación los Reglamentos, Manuales y Procedimientos, relacionados con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera, así como la documentación de respaldo que sustenta las operaciones.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se establece que los registros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2023, son confiables en todo aspecto importante y significativo, de acuerdo con 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.

Asimismo, Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2023, mantiene un Sistema de Control Interno confiable relacionado con los registros, toda vez que el personal ha diseñado e implantado procedimientos en el marco de la normativa vigente en la ejecución de sus actividades; sin embargo, se identificaron algunas debilidades de control interno, que no afectan el objetivo de la entidad; empero requieren ser subsanadas oportunamente, con el propósito de fortalecer y optimizar los controles existentes, las cuales señalamos a continuación:

3.1 Falta de implementación de procedimientos para la emisión de los registros de contabilidad correspondientes al costo de ventas del petróleo crudo.

3.2 Ausencia de respaldo documentario que sustente el análisis y verificación de facturas del servicio de Transporte de Gas Natural.

La Paz, 15 de enero de 2024.