YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe Nº DAIC-PR-01 SUOC-LP-01/2025 del 15 de enero de 2025; Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2024.

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 2024, 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 2024, 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 2024; 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 por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, 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 por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, 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 superan el 5% del total de la cantidad de operaciones de registro e importes ejecutados en las cuentas, partidas y rubros presupuestarios, o se encuentran relacionadas con aspectos procedimentales, que no afectan ni distorsionan las operaciones de registro, toda vez que existen instrucciones, lineamientos u otros, que regulan de manera temporal los aspectos procedimentales; empero, requieren ser subsanadas oportunamente, con el propósito de fortalecer y optimizar los controles existentes, las cuales señalamos a continuación:

3.1 Procedimientos para la elaboración y remisión del Libro de Compras y Ventas IVA y para la Declaración Jurada de Impuestos y retenciones mensuales de YPFB, desactualizados.

3.2 Inconsistencias en el "Formulario de Actualización de Certificación de Años de Servicio" y la Planilla Liquidación de Haberes.

3.3 Incorrecto registro contable en las cuentas 8605 Actualización por Diferencia de Tipo de Cambio M/E y 51 Gastos en Centros Administrativos.

La Paz, 15 de enero de 2025.