



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° DGA-01-RALP 01/2011, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), al 31 de diciembre de 2010, ejecutado en cumplimiento Programa Operativo Anual de la Gestión 2010.

El objetivo del examen fue determinar de manera independiente la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros consolidados de YPFB.

El objeto del examen está constituido por los estados de cuenta, asientos de diario, comprobantes de pago, fichas de contabilidad (libros mayores), registros del movimiento de activos fijos, de cuentas bancarias, de deudores y acreedores, de existencias de almacenes, registros de ejecución del presupuesto de gastos y otros registros auxiliares.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes salvedades:

1. El detalle de los bienes de uso expuestos en inventarios de la Unidad de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2010, no ha sido conciliado con el listado valorado de la Unidad de Contabilidad.
2. El saldo de la cuenta "Acreedores Varios" del Distrito Comercial Oriente incluye saldos sin movimiento desde la gestión 2009.
3. Los saldos de las cuentas contables de resultados y ejecución presupuestaria de recursos y gastos, no fueron conciliados.
4. Las importaciones de Diesel Oíl, han generado obligaciones que no fueron devengadas en el presupuesto de gastos.
5. El crédito fiscal originado, en los periodos sucesivos ha sido mayor al débito fiscal generado, el cual la Empresa no ha podido utilizar o recuperar por falta de reglamentación de la Ley N° 3788.
6. El Tesoro General de la Nación (TGN), entrega a YPFB Notas de Crédito por subvención del Diesel Oíl Importado; sin embargo, el uso o redención de las citadas Notas de Débito han sido apropiadas en la partida de gasto "34120 Combustibles, lubricantes y derivados para comercialización".
7. El saldo de la cuenta "Deudores Varios Largo Plazo", originado en deudas del Tesoro General de la Nación (TGN) por subvención del Gas Licuado de Petróleo, subrogación de la deuda externa y otros conceptos de las gestiones de 1997 a 2007, se mantiene sin movimiento.



8. El estado de recursos y gastos corrientes por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2010, no se expone a valores reexpresados al tipo de cambio de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV).
9. Con fondos del crédito extraordinario del Tesoro Nacional de la Nación (TGN) SANO 202/09 y adendas 236-393/10, YPFB ha adquirido bonos emitidos por su subsidiaria YPFB Transporte S.A., los cuales no fueron perfeccionados.
10. A la fecha de cierre ni posteriormente, pudimos verificar la existencia de los materiales expuestos en la cuenta "Existencia en Almacenes" de la Gerencia Nacional de Exploración y Explotación (GNEE).
11. YPFB Corporación tiene participación mayoritaria en las empresas subsidiarias, Andina S.A, YPFB Chaco S.A, YPFB Transporte, YPFB Refinación y YPFB PETROANDINA SAM; sin embargo, los estados de cuenta no fueron consolidados.
12. Debido a la falta de certificación final de la cuantificación del valor de las reservas no hemos podido establecer el efecto en las cuentas del activo y patrimonio.
13. Debido a que las empresas subsidiarias tienen como fecha de cierre el 31 de marzo, no existen estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2010, que respaldan la inversión en las compañías en las subsidiarias.
14. Al 31 de diciembre de 2010, no se ha concluido la conciliación de deudas con Petróleos de Venezuela S.A. (PDVSA) por concepto de importación de Diesel Oíl.
15. A la fecha del presente informe está pendiente la liquidación de la Retribución del Titular, conforme lo establecido en Anexo F de los contratos de operación suscritos en la gestión 2007.
16. En nuestra opinión, excepto por lo expresado en numerales precedentes 1 al 15 y por efectos de los ajustes referidos en numerales 1 al 9, si los hubiere y por las limitaciones expuestas en numerales 10 al 15, los registros y estados financieros antes mencionados presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos Corporación, al 31 de diciembre de 2010, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el ejercicio que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

La Paz, 28 de Febrero de 2011