



YACIMIENTOS PETROLÍFEROS FISCALES BOLIVIANOS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA CORPORATIVA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DAIC-PR-02 SUOC-LP-02/2026; Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) Casa Matriz al 31 de diciembre de 2025.

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 2025 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 2025, 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 N° DAIC-PR-01 SUOC-LP-01/2026 de 16 de enero de 2026, 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, los Estados Financieros de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), las cuentas, rubros y partidas presupuestarias emergentes de las operaciones críticas identificadas en la gestión 2025, conforme se detalla a continuación, 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 2025, son confiables excepto por:

- i) Las desviaciones identificadas en las deficiencias 3.6 y 3.7 descritas en el acápite 3 del presente informe, relativas a la exposición y falta de certificación de la cuenta 020204 Subvención Insumos y Aditivos por un impacto de Bs7,6 mil millones correspondiente a la gestión 2025.
- ii) Las contingencias y saldos por cobrar no provisionados y en proceso de evaluación, relacionados con operaciones de BOTRADING S.A., detalladas en la deficiencia 3.9 del presente informe, que al 31 de diciembre de 2025 exponen a YPFB a riesgos.

Los saldos relacionados no superan el umbral cuantitativo definido en el punto 1.5 para una opinión no confiable (Bs 8.000 millones), y a juicio de esta auditoría el efecto no es generalizado. Las incertidumbres y deficiencias se circunscriben a componentes específicos del activo (subvenciones por certificar) y la incertidumbre vinculada a BOTRADING) y no afectan de manera fundamental la interpretación del resto de los rubros de los estados financieros (pasivos, patrimonio, resultados de otras operaciones), en aplicación del principio de exposición contenido en el Artículo 51 inciso o) de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.



Por otra parte, sin afectar nuestro pronunciamiento, es necesario enfatizar ciertos aspectos relacionados con los estados financieros al 31 de diciembre de 2025, que requieren atención de la Máxima Autoridad Ejecutiva, los cuales se mencionan a continuación:

- 3.1 Inadecuada imputación de costos entre proyectos (LOCALIZACIÓN 13).
- 3.2 Saldos no conciliados pendientes de pago correspondientes a gestiones anteriores y saldos diferentes a su naturaleza expuestos en estado de cuenta (LOCALIZACIÓN 43).
- 3.3 Saldos pendientes de regularización correspondientes a gestiones pasadas y saldos diferentes a su naturaleza expuestos en estado de cuenta (LOCALIZACIÓN 61).
- 3.4 Deficiencias en el registro de la cuenta 110312 en el Distrito Comercial La Paz (LOCALIZACIÓN 68).
- 3.5 Demasía de producto "YPFB Logística – Proyecto ICA Diésel Oíl Importado" sin costeo y contabilización.
- 3.6 Exposición de la cuenta 020204 Subvención Insumos y Aditivos (activo corriente y no corriente).
- 3.7 Deficiencias identificadas en la cuenta 020204 Subvención Insumos y Aditivos.
- 3.8 Declaración de Importación de Mercaderías de las gestiones 2023 y 2024 no regularizadas.
- 3.9 Operaciones y contingencias relacionadas con BOTRADING S.A. (LOCALIZACIÓN 71).
- 3.10 Falta de seguimiento a la implementación del sistema SAP y pagos realizados a proveedores por servicios no ejecutados

La Paz, 27 de febrero de 2026.