

1. ANTECEDENTES

YPFB Transporte S.A. (YPFB TR), empresa estratégica boliviana, de servicio público, dedicada al transporte de hidrocarburos por ductos en Bolivia (gas y líquidos), con enfoque en la seguridad, eficiencia y confiabilidad de sus operaciones.

En cumplimiento a los planes de expansión, en la gestión 2019, concluyó el trámite de constitución de la Sociedad Comercial YPFB PERÚ S.R.L., subsidiaria de YPFB Transporte S.A., con sede social en la ciudad de Lima (Perú). El objeto de dicha sociedad es desarrollar actividades relacionadas al sector de hidrocarburos y energía en la República del Perú; descritas en detalle, en el documento de constitución.

En el marco del fortalecimiento de la gestión y control, se requiere contratar una firma de auditoría independiente para realizar una Auditoría Integral a YPFB PERÚ S.R.L. con el fin de evaluar la legalidad de los actos constitutivos, razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia operativa, el control interno, cumplimiento de normas técnicas, requisitos legales y otros requisitos.

En este contexto, se requiere una evaluación integral e independiente que permita emitir una opinión técnica sobre la situación legal, operativa y financiera de **YPFB Perú S.R.L.**

2. OBJETO DE LA INVITACIÓN

Contratar una empresa acreditada, legalmente establecida, idónea e independiente para realizar una **Auditoría Integral a YPFB Perú S.R.L.**, para:

- (i) Verificar los respaldos legales en la constitución de la empresa.
- (ii) Verificar los Aportes de Capital.
- (iii) Verificar los Costos incurridos por la Empresa desde su inicio a la fecha.
- (iv) Identificar aspectos y contingencias en **YPFB Perú S.R.L.**

Para las actividades desarrolladas en PERÚ y Bolivia.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Verificar que la constitución y operación de la empresa en Perú se ajuste a la normativa aplicable y a las disposiciones societarias.
- b) Realizar auditoría a los Estados Financieros de **YPFB Perú**, incluyendo la emisión de Dictamen del Auditor Independiente.
- c) Evaluar el cumplimiento de obligaciones tributarias ante la SUNAT (Impuesto a la Renta, IGV y Retenciones); identificar aspectos pendientes.
- d) Evaluar el cumplimiento de requisitos Regulatorios de acuerdo al objeto de la Empresa; identificar aspectos pendientes.
- e) Analizar el cumplimiento de normativa laboral, si aplica; identificar aspectos pendientes.
- f) Evaluar procesos de Contratación de Bienes y Servicios.
- g) Verificar la gestión de Cuentas por Cobrar y Pagar, incluyendo obligaciones con Partes Relacionadas.
- h) Evaluar el diseño y efectividad de su Sistema de Control Interno
- i) Evaluar si las actividades comerciales/operativas ejecutadas están alineadas al objeto/actividad para el cual la empresa fue creada.
- j) Identificar riesgos legales, financieros, operativos y de cumplimiento.
- k) Identificar aspectos y contingencias que pudieran afectar a **YPFB Perú S.R.L.**

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría deberá ser de carácter **integral** y comprender la verificación de documentos y registros relacionados con los siguientes aspectos:

4.1. Legal y Societario (PERU)

- Actos constitutivos y estatutos
- Inscripción en registros públicos (Perú)
- Libro de socios
- Actas de juntas de socios
- Poderes y representación legal
- Permisos sectoriales
- Licencias Municipales
- Cumplimiento de normativa de inversión extranjera

4.2. Financiero (PERU)

- Aportes de Capital
- Balance de Apertura
- Registro de operaciones: compras, ventas, gastos
- Conciliaciones bancarias
- Balance de comprobación; ajustes
- Estados Financieros (Auditados, No-Auditados)
- Resultados
- Balance Final
- Flujo de caja y financiamiento
- Activos, pasivos y contingencias
- Cuentas por cobrar y pagar
- Banca

4.3. Tributario (PERU)

- Cumplimiento ante la SUNAT (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – Perú)
- Determinación de impuestos
- Retenciones a no domiciliados. Si corresponde.

4.4. Operativo / Comercial (PERU)

- Procesos operativos
- Gestión de recursos
- Contratos relevantes

4.5. Cumplimiento y Control Interno (PERU)

- Evaluación del Sistema de Control Interno
- Cumplimiento Normativo Sectorial
- Prevención de fraude y riesgos

4.6. Relación Internacional (BOLIVIA)

TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)
SERVICIO: AUDITORÍA INTEGRAL a YPFB PERÚ S.R.L.

- Legalidad de la inversión extranjera en Perú
- Cumplimiento normativo en Bolivia
- Flujo de capitales

El Alcance de la Auditoría Integral que se indica en estos Términos de Referencia es referencial, y el mismo podrá ser puntualizado por la Empresa Proponente, conforme a su pertinencia.

5. CRITERIOS DE AUDITORÍA

5.1. En Bolivia

- Código de Comercio
- Estatutos de YPFB Transporte S.A.
- Normativa interna (Reglamentos, Códigos y Procedimientos)
- Poderes Legales vigentes
- Ley 3058 de Hidrocarburos
- Otras disposiciones que apliquen

5.2. En Perú

- Ley General de Sociedades
- SUNARP (Superintendencia Nacional de los Registros Públicos en el Perú.
- Normativa tributaria (SUNAT)
- Normativa laboral aplicable
- Otras disposiciones legales pertinentes

5.3. Normas Técnicas

- Normas Internacionales de Auditoría (NIA), según corresponda.
- Normas NIFF, según corresponda.

6. PLANIFICACIÓN

La fecha de inicio de este servicio de esta Auditoría se estima para: **Junio/2026**, con la *Orden de Proceder*.

La auditoría se ejecutará en la ubicación de las empresas participantes, indicadas en estos Términos de Referencia, en las ciudades de Lima (Perú) y Santa Cruz (Bolivia).

7. DATOS RELEVANTES DE LAS EMPRESAS PARTICIPANTES

7.1 Empresa Contratante del Servicio:

Descripción	Detalle
Nombre Empresa:	YPFB Transporte S.A.
Dirección:	Doble Vía La Guardia; Km 7 ½ Santa Cruz, Bolivia
Ubicación	Santa Cruz, Bolivia

TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)
SERVICIO: AUDITORÍA INTEGRAL a YPFB PERÚ S.R.L.

Descripción	Detalle
NIT #	1015481021
Unidad a Cargo de coordinación de este Servicio.	Unidad de Auditoría Interna

7.2 Empresa a ser Auditada:

Descripción	Detalle
Nombre Empresa:	YPFB PERÚ S.R.L.
Dirección:	Ave. Juan de Aliaga #425, Int 610
Ubicación:	Lima, Perú
RUC	20605250310
Tipo de Sociedad	Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)
Fecha Inicio Actividades de la Empresa	12/Septiembre/2019
Actividad Económica	▪ Venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos y productos conexos. ▪ Comercio Exterior: Registra actividad como IMPORTADOR/EXPORTADOR ▪ Transporte, almacenamiento, distribución, suministro y venta de combustibles líquidos, gas natural y GNL.
Fecha presentación de Título en SUNARP:	23/08/2019 y aclaratoria 02/09/2019
Fecha de registro SUNAT:	12/09/2019
Periodo a ser Auditado:	Desde: 2017 Hasta: la fecha
Sitios a Auditar:	▪ Oficinas en Lima, Perú: YPFB PERÚ S.R.L. ▪ Oficinas en Santa Cruz, Bolivia: YPFB TRANSPORTE S.A.
Registros Contables en el Periodo Auditado (aprox. 700):	▪ Cuentas por Cobrar ▪ Cuentas por Pagar ▪ Transacciones Bancarias ▪ Otras Transacciones
Cantidad de Trabajadores Gerente (Contrato de Servicios)	▪ N/A ▪ 1

8. REQUISITOS HABILITANTES PARA LA EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO

La **Empresa Proponente** deberá estar legalmente establecida en Bolivia, con habilitación para prestar los servicios requeridos en Bolivia y Perú. Al presentar su propuesta, deberá incluir registros de respaldo, como mínimo:

TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)
SERVICIO: AUDITORÍA INTEGRAL a YPFB PERÚ S.R.L.

Item	Requisito	Registro de Respaldo a Presentar
1)	Empresa legalmente establecida en Bolivia.	Registro vigente en SEPREC.
2)	Habilitación para prestar servicio de Auditoría en Bolivia y Perú.	Registro de respaldo en Bolivia y en Perú.
3)	Certificación que avale ser miembro y/o representante de una firma internacional.	Registro de certificación
4)	Habilitada para emitir factura en Bolivia.	NIT – Número de Identificación Tributaria.
5)	Experiencia en la prestación de Servicios de Auditorías Integrales (Mínimo 10 años) nacional y/o internacional.	Curriculum de Empresa, con detalle de cartera de clientes
6)	Experiencia en Auditorías Externas a empresas reguladas del Sector Energético/Hidrocarburos (Experiencia mínima 5 años).	Listado de Contratos, con detalle de las empresas y fecha de la prestación del servicio.

9. REQUISITOS HABILITANTES PARA EL EQUIPO AUDITOR

En su propuesta, La **Empresa Proponente** deberá incluir un enunciado en el cual se compromete en forma expresa al cumplimiento de los siguientes aspectos:

- Avalar al Equipo Auditor garantizando la competencia y experiencia de cada uno de los miembros del equipo, para prestar el servicio solicitado. Para ello, deberá presentar un documento individual para cada miembro del Equipo Auditor, en el cual se refleje la competencia y experiencia, adjuntando registros documentados de respaldo.
- Definir la cantidad de personas que conformen el Equipo Auditor, de acuerdo a las características y tamaño de la Empresa y Auditoría a realizar.
- No sustituir a los miembros del Equipo Auditor en fecha posterior a la fecha de adjudicación del servicio.

El Equipo Auditor deberá ser multidisciplinario, con los siguientes requisitos:

	Requisito	Auditor	Abogado	Registro de Respaldo
1)	Formación académica	Profesional Nivel Licenciatura en: Auditoría Financiera, o, Contaduría Pública	Profesional Nivel Licenciatura en: Derecho Corporativo / Comercial e Hidrocarburos/Energía.	Título Profesional

TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)
SERVICIO: AUDITORÍA INTEGRAL a YPFB PERÚ S.R.L.

	Requisito	Auditor	Abogado	Registro de Respaldo
2)	Registro Profesional vigente en las entidades habilitadoras correspondientes	Colegio de Auditores y/o Contadores de Bolivia. Colegio de Contadores Públicos (o equivalente) de Perú. Requisitos de registros en cada país (combinado o individual)	Sistema de Registro de la Abogacía (Bolivia) Colegio de Abogados (Perú), Requisitos de registros en cada país (combinado o individual)	Registro Profesional vigente.
3)	Experiencia Profesional General (Mínimo)	8 años	8 años	Curriculum Profesional detallado (indicando fechas y nombre de Empresas)
4)	Experiencia Profesional Específica (Mínimo):	6 Auditorías Financieras (*)	6 auditorías Legales / Consultorías en Constitución de Empresas. (**)	Curriculum Profesional detallado (indicando fechas y nombre de Empresa)
5)	Experiencia Profesional Internacional (Mínimo)	3 Auditorías Financieras realizadas para Empresas establecidas en Perú (*)	3 auditorías Legales realizadas y/o Consultorías en Constitución de Empresas en Perú (**)	Curriculum Profesional detallado (indicando fechas y nombre de Empresa)
6)	Experiencia en el Sector Hidrocarburos (Mínimo)	3 auditorías Financieras a Empresas del Sector de Energía/Hidrocarburos (*)	3 auditorías Legales y/o Consultorías en Constitución de Empresas del Sector de Hidrocarburos/Energía/ (**)	Curriculum Profesional detallado (indicando fechas y nombre de Empresa)

(*) El Total del punto #4) puede contener la sumatoria de las Auditorías Financieras indicadas en los puntos #5 y #6).

(**) El Total del punto #4) puede contener la sumatoria de las Auditorías Legales y/o Consultorías en Constitución de Empresas, indicadas en los puntos #5 y #6).

10. DOCUMENTOS A ENTREGAR CONJUNTAMENTE CON LA PROPUESTA

En su propuesta, la **Empresa Proponente** deberá presentar los siguientes documentos de respaldo:

- 1) Para LA **EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO**: Documentos que respalden los requisitos indicados en el punto 8. **REQUISITOS HABILITANTES PARA LA EMPRESA PRESTADORA DEL SERVICIO** del presente documento.
- 2) Para el **EQUIPO AUDITOR**: Documentos que respalden los requisitos descritos en el punto 9. **REQUISITOS HABILITANTES PARA EL EQUIPO AUDITOR** del presente documento.

11. REQUISITOS TÉCNICOS RELEVANTES

11.1 Tiempo de Ejecución de la Auditoria y Programación de participación del Equipo Auditor

Para elaborar su propuesta técnica y económica, la **Empresa Proponente** deberá especificar la cantidad de auditores y cantidad de días hombre para realizar la auditoría, en función de los criterios nacionales/internacionales. Así mismo, deberá presentar un cuadro indicando el detalle de la programación de la participación de cada uno de los miembros del Equipo Auditor, con el siguiente formato:

Programación de participación del Equipo Auditor:

Rol del Auditor	Nombre del Auditor	Fecha Del	Fecha Al	# Días Auditor
Auditor				
Abogado				
Otros				
Total # Días Auditor para la Auditoría:				

11.2 Vigencia del Servicio

Plazo de la auditoría, 30 días y 30 días adicionales para consultas y aclaraciones post informe final.

Si **YPFB TRANSPORTE S.A.** determina que, en cualquier momento de la ejecución del servicio, si el avance de los servicios no está de acuerdo con los plazos y secuencias previstos y acordados en el Plan de Auditoría, exigirá a la **Empresa Prestadora del Servicio** el cumplimiento de la programación establecida. Si se presentara este caso, la **Empresa Prestadora del Servicio** estará obligada a atender dicha exigencia, asegurando la asignación de recursos tanto como fuera necesario, de manera que supere el atraso y concluya los servicios en la fecha prevista con la calidad requerida, sin que esto implique una alteración de los precios pactados.

11.3 Plan de Auditoría

Una vez adjudicado el servicio, y en forma previa al inicio de la Auditoría, la **Empresa Prestadora del Servicio** deberá presentar un **Plan de Auditoría** que incluya:

- Cronograma detallado de actividades,
- Fechas de ejecución,
- Auditores asignados,
- Requisitos normativos a verificar
- Tipo de documentos entregables

Este **Plan de Auditoría** debe ser consensuado con **YPFB TRANSPORTE S.A.**, en forma previa al inicio de la Auditoría.

IMPORTANTE: En su propuesta, la **Empresa Proponente** deberá indicar en forma expresa, que elaborará un **Plan de Auditoría**, en forma previa del inicio de la Auditoría.

11.4 Metodología

La **Empresa Proponente** deberá indicar la metodología que implementará para realizar la auditoría.

La metodología podrá incorporar, entre otras, las siguientes actividades:

- Relevamiento, recopilación y análisis documental
- Identificación y evaluación de riesgos

- Muestreo
- Entrevistas
- Pruebas sustantivas y analíticas
- Evaluación de Controles Internos
- Elaboración de Informe Preliminar
- Proceso de aclaración con auditados
- Emisión de Informe Final

La lista de actividades precedente es referencial y no limitativa.

11.5 Documentos Entregables del Servicio

La **Empresa Proponente**, en su propuesta deberá indicar en forma detallada cuáles serán los Documentos Entregables del Servicio, en forma expresa, pero no lo limitativa, incluyendo:

- 1) Plan de Auditoría
- 2) Informe Preliminar de Auditoría
- 3) Dictamen sobre los Estados Financieros
- 4) Informe Final de Auditoría Integral que incluye identificación de hallazgos, riesgos y recomendaciones.
- 5) Resumen Ejecutivo

11.6 Idioma y Moneda

La propuesta deberá ser presentada en idioma español y la oferta económica deberá expresarse en moneda "bolivianos".

11.7 Costos relacionados al Servicio de Auditoría

Las **Empresa Proponentes** deberán incluir todos los costos relacionados con la prestación del servicio, incluyendo: Costo de honorarios del Equipo Auditor, Seguro de salud y accidentes personales, transporte, alimentación y otros pertinentes.

11.8 Tributación

Este servicio está sujeto al régimen tributario vigente. La propuesta económica deberá incluir el impuesto al Valor Agregado (IVA 13%).

11.9 Cotización

La **Empresa Proponente** al presentar la propuesta técnico-económica deberá detallar los costos de acuerdo al siguiente cuadro:

CONCEPTO (Descripción detallada)	COSTO En Bolivianos Bs
Servicio de auditoría integral a YPFB Perú S.R.L.	
TOTAL	

11.10 Forma de Pago

El pago del Servicio tendrá efecto una vez que, **YPFB Transporte S.A** haya recibido todos los **DOCUMENTOS ENTREGABLES DEL SERVICIO** indicados en el **punto 11.5** de estos Términos de Referencia.

YPFB Transporte S.A realizará el pago al proveedor **en 20 días** calendario posteriores a la recepción de la factura.

12. ENTREGA DE SERVICIOS POR EL PROPONENTE ADJUDICADO

La entrega de los servicios por parte la **Empresa Adjudicada** debe ser efectuada cumpliendo con las estipulaciones de los Términos de Referencia y sujetas a la conformidad de YPFB TRANSPORTE S.A. respecto a las condiciones estipuladas.