



Estados Financieros

EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

CONTENIDO

		Página
PARTE I	ESTADOS FINANCIEROS	
1.1	Informe de los auditores independientes	1 - 4
1.2	Balance general	5
1.3	Estado de ganancias y pérdidas	6
1.4	Estado de cambios en el patrimonio neto	7
1.5	Estado de flujos de efectivo	8
1.6	Notas a los estados financieros	9 - 20
PARTE II	INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA	
2.1	Dictamen tributario de los auditores independientes sobre la Información Tributaria Complementaria a los estados financieros	21
	Anexos Tributarios 1 a 15	22 - 36
2.2	Procedimientos aplicados, alcance y conclusiones sobre la Información Tributaria Complementaria	37 - 49

ABREVIATURAS UTILIZADAS EN ESTE INFORME

Bs	Bolivianos
US\$	Dólares Estadounidenses
M/N	Moneda Nacional
M/E	Moneda extranjera
S.A.	Sociedad Anónima
SIN	Servicio de Impuestos Nacionales
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IT	Impuesto a las Transacciones
RC-IVA	Régimen Complementario al IVA
IUE	Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas
IUE - BE	IUE - Beneficiarios del Exterior
NIT	Número de Identificación Tributaria
DDJJ	Declaraciones juradas
UFV	Unidad de Fomento a la Vivienda
DS	Decreto Supremo
RND	Resolución Normativa de Directorio
CTNAC	Consejo Técnico Nacional de Auditoria y Contabilidad
D.S.	Decreto Supremo

EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA

PARTE I

ESTADOS FINANCIEROS

1.1 INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores
Directores y Accionistas de
EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
Santa Cruz de la Sierra - Bolivia

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.**, que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los estados de ganancias y pérdidas, los estados de cambios en el patrimonio neto y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.** al 31 de diciembre de 2021 y 2020, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de **EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Estados financieros no consolidados

Tal como se señala en la nota 2.5 a los estados financieros, los mismos han sido preparados, para dar cumplimiento a las disposiciones legales a las que se encuentra sujeta **EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.** como ente jurídico independiente y, por lo tanto, no incluye los ajustes ni eliminaciones de consolidación de las inversiones en sus empresas subsidiarias, las que se exponen valuadas a su valor patrimonial proporcional. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este aspecto.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Silvana Barba
CONSULTORA
DPTO. RECAUDACION Y EMPADRONAMIENTO
GERENCIA GRACO SANTA CRUZ
SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES



1. Valuación de las obligaciones mantenidas con terceros en administración

Aspectos clave de auditoría	Como tratamos el aspecto clave de auditoría
Tal como se expone en la Nota 14 a los estados financieros, existen obligaciones contraídas con el público, producto de la emisión de bonos públicos. El cumplimiento del pago de estas obligaciones contraídas con el público requiere que la gerencia tenga la liquidez necesaria, a fin de poder cumplir con dichas obligaciones. Asimismo, requiere la permanente interacción con la gerencia y con la información publicada por la Bolsa de Valores, para incorporar los hechos relevantes de mercado, si así lo amerita. Los importes que se exponen en la Nota 14 a los estados financieros, corresponden a los Bonos por pagar, y se detallan las características del programa de emisión de estos.	Nuestra auditoría incluyó: • Validar, la documentación correspondiente a los bonos emitidos. • Solicitar el informe realizado por la calificadora de riesgo, a fin de identificar si la empresa esta, cumpliendo con los requerimientos mínimos de liquidez. • Validar los pagos efectuados conforme a los vencimientos de plazos. • Confirmar la existencia con los tenedores de bonos. • Efectuar las indagaciones correspondientes con la alta gerencia, a fin de identificar si existe algún factor que ponga en perjuicio la capacidad de la empresa de honrar las obligaciones contraídas con el público. • Recalcular los intereses devengados durante el período.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la página 3 es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

BDO AUDITORES Y CONSULTORES S.R.L.

ya 10
Lic. Aud. Johnny Zenteno Cordero
Socio
MAT. PROF. N° CAUB - 2987

La Paz, Bolivia
Febrero 22, 2022



12 FEB. 2022

ANEXO I AL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Como parte de una auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

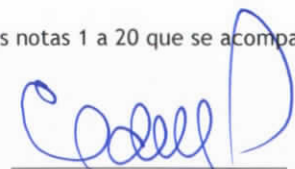
Comunicamos a los responsables del gobierno y/o administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

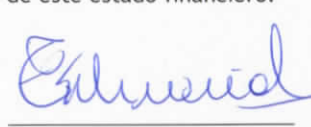
EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA
1.2 BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020



	<u>Nota</u>	<u>2021</u> <u>Bs</u>	<u>2020</u> <u>Bs</u>
ACTIVO			
Activo corriente			
Disponibilidades	3	16.029.028	38.253.792
Cuentas por cobrar comerciales	4	12.817.841	8.671.528
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas	5	11.413	6.838
Rendimiento de inversiones por cobrar	6	8.363.877	13.609.583
Inventarios	7	24.698.512	27.346.513
Activos Transitorios	8	3.672.774	1.524.026
Otras cuentas por cobrar	9	124.193	92.458
Intereses diferidos	10	1.996.406	3.527.573
Total del activo corriente		<u>67.714.044</u>	<u>93.032.311</u>
Activo no corriente			
Préstamos a terceros		696.000	696.000
Inversiones permanentes	11	103.158.852	106.473.998
Activo fijo (neto)	12	63.541.567	66.335.911
Intereses diferidos	10	672.058	2.668.464
Total del activo no corriente		<u>168.068.477</u>	<u>176.174.373</u>
Total del activo		<u>235.782.521</u>	<u>269.206.684</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales	13	6.509.070	3.080.133
Cuentas por pagar a empresas relacionadas	5	-	1.092.068
Bonos por pagar	14	20.370.806	21.675.389
Obligaciones financieras		-	1.410.750
Cuentas por pagar socios		11.203.859	2.365.716
Obligaciones fiscales y sociales		2.199.492	3.024.044
Otras provisiones		1.099.500	-
Total del pasivo corriente		<u>41.382.727</u>	<u>32.648.100</u>
Pasivo no corriente			
Bonos por pagar	14	19.603.258	39.974.064
Cuentas por pagar socios		13.322.457	-
Obligaciones financieras		-	456.201
Provisión para indemnizaciones		2.843.349	2.807.650
Total del pasivo no corriente		<u>35.769.064</u>	<u>43.237.915</u>
Total del pasivo		<u>77.151.791</u>	<u>75.886.015</u>
PATRIMONIO			
Capital social	18	89.000.000	89.000.000
Ajuste de capital		55.496.595	55.496.595
Reserva legal		7.243.894	7.243.894
Ajuste de reservas patrimoniales		5.328.968	5.328.968
Resultados acumulados		1.561.273	36.251.212
Total del patrimonio		<u>158.630.730</u>	<u>193.320.669</u>
Total del pasivo y patrimonio		<u>235.782.521</u>	<u>269.206.684</u>

Las notas 1 a 20 que se acompañan, forman parte integrante de este estado financiero.


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General

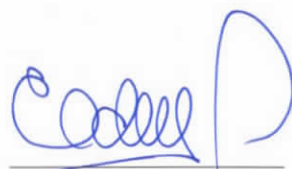

Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA

1.3 ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Ingreso por venta y servicios	48.774.259	61.855.754
Costo de ventas y servicios	<u>(14.173.069)</u>	<u>(15.388.131)</u>
Utilidad bruta	34.601.190	46.467.623
Gastos operativos		
Gastos del personal	(19.757.035)	(25.165.031)
Seguros	(745.594)	(782.431)
Depreciación de activos fijos	(14.968.778)	(19.378.019)
Impuestos y patentes	(877.776)	(818.997)
Comisiones y gastos financieros	(436.851)	(642.959)
Gastos generales	<u>(7.992.186)</u>	<u>(3.749.064)</u>
Utilidad (Pérdida) operativa	(10.177.030)	(4.068.878)
OTROS INGRESOS (EGRESOS)		
Ganancia por venta de activos fijos	290.121	680.355
Baja de activos fijos	(7.873)	(283.327)
Rendimiento de inversiones	16.921.318	14.304.327
Alquileres	277.328	597.981
Intereses	208.414	435.502
Recuperación de gastos	29.094	177.445
Ajustes en filiales	12.061	1.666.295
Otros ingresos	129.234	394.432
Otros egresos	(1.013.689)	(7.416.368)
Baja de inversiones	(11.884.648)	(16.843.537)
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	(59.526)	(1.284.221)
Gastos financieros	<u>(3.509.590)</u>	<u>(4.416.202)</u>
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos	(8.784.786)	(16.056.196)
Impuesto a las Transacciones	<u>(1.309.847)</u>	<u>(2.072.869)</u>
Pérdida neta del ejercicio	<u>(10.094.633)</u>	<u>(18.129.065)</u>

Las notas 1 a 20 que se acompañan, forman parte integrante de este estado financiero.



Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General



Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA

1.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS EJERCICIOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	Capital social <u>Bs</u>	Ajuste de capital <u>Bs</u>	Reserva legal <u>Bs</u>	Ajuste de otras reservas patrimoniales <u>Bs</u>	Resultados acumulados <u>Bs</u>	Total <u>Bs</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	89.000.000	53.775.479	5.933.731	5.179.211	57.529.647	211.418.068
Actualización del patrimonio saldos iniciales	-	1.721.116	-	133.963	693.503	2.548.582
Apropiación a Reserva Legal Acta del 29/06/2020	-	-	1.310.163	-	(1.310.163)	-
Distribucion de Utilidades Acta del 29/06/2020	-	-	-	-	(2.505.600)	(2.505.600)
Actualización del patrimonio	-	-	-	15.794	(27.110)	(11.316)
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	(18.129.065)	(18.129.065)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	89.000.000	55.496.595	7.243.894	5.328.968	36.251.212	193.320.669
Distribucion de Utilidades Acta del 03/02/2021	-	-	-	-	(24.595.306)	(24.595.306)
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	(10.094.633)	(10.094.633)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>89.000.000</u>	<u>55.496.595</u>	<u>7.243.894</u>	<u>5.328.968</u>	<u>1.561.273</u>	<u>158.630.730</u>

Las notas 1 a 20 que se acompañan, forman parte integrante de este estado financiero.


 Javier Eduardo Alba Santistevan
 Gerente General

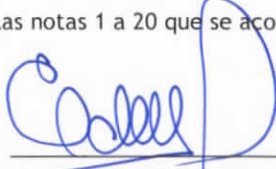

 Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
 Gerente de Contabilidad

EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA

1.5 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	2021	2020 (Reclasificado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pérdida neta del ejercicio	(10.094.633)	(18.129.065)
Partidas que no han generado movimiento de fondos:		
Depreciación de activos fijos	14.968.778	19.378.019
Previsión para indemnización	1.155.462	1.461.993
Provisión para obsolescencia de inventarios	967.849	-
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	-	186.485
Fondos obtenidos en las operaciones	6.997.456	2.897.432
Movimiento neto de activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar comerciales	(4.146.313)	12.222.066
Otras cuentas por cobrar	(31.735)	(630.547)
Empresas relacionadas	(1.096.643)	5.437.644
Inventario	1.680.152	12.289.724
Activos Transitorios	(2.148.748)	1.137.897
Cuentas por pagar comerciales	3.428.937	(2.263.646)
Obligaciones fiscales y sociales	(824.552)	(730.001)
Otras cuentas por pagar	22.160.600	2.314.030
Otras provisiones	1.099.500	-
Intereses diferidos	1.996.406	760.989
Pago de finiquitos	(1.119.763)	(1.563.543)
Total fondos originados en (aplicados a) actividades de operación	<u>27.995.297</u>	<u>31.872.045</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones	3.315.146	29.181.040
Disminución de activos fijos	51.982	-
Incremento de activos fijos	(12.226.416)	(10.616.913)
Rendimiento de inversiones por cobrar	5.245.706	(13.609.583)
Total fondos aplicados a actividades de inversión	<u>(3.613.582)</u>	<u>4.954.544</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Intereses en valores netos	1.531.167	3.706.360
Emisión de valores	(21.675.389)	(17.099.103)
Dividendos pagados	(24.595.306)	(2.516.916)
Desembolsos de obligaciones bancarias	(1.866.951)	1.866.951
Total fondos aplicados a actividades de inversión	<u>(46.606.479)</u>	<u>(14.042.708)</u>
(Disminución) aumento neto en disponibilidades	<u>(22.224.764)</u>	<u>22.783.881</u>
Disponibilidades al inicio del ejercicio	<u>38.253.792</u>	<u>15.469.911</u>
Disponibilidades al cierre del ejercicio	<u><u>16.029.028</u></u>	<u><u>38.253.792</u></u>

Las notas 1 a 20 que se acompañan, forman parte integrante de este estado financiero.


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General


Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

**EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
SANTA CRUZ - BOLIVIA**

**1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

NOTA 1 CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA SOCIEDAD

La Sociedad fue constituida mediante Instrumento Público N° 86/71 del 9 de agosto de 1958, teniendo como domicilio legal la ciudad de Santa Cruz de la Sierra - Bolivia. Mediante Resolución Administrativa N° 07801/98 del 12 de noviembre de 1998 del Registro General de Comercio y Sociedades por Acciones, la empresa se transformó de Sociedad de Responsabilidad Limitada a Sociedad Anónima.

El objeto de la Sociedad es la realización comercial y técnica de toda clase de actividades relativas a la industria petrolera y de hidrocarburos, servicios de explotación petrolera, construcción, montaje y mantenimiento de plantas y refinerías y toda actividad relacionada con la industria petrolera y dedicarse a realizar toda clase de inversiones y participación en otra clase de sociedades.

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES

Los presentes estados financieros han sido elaborados en bolivianos, de conformidad con normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, las bases de presentación de dichos estados financieros se describen a continuación:

2.1 Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros, de acuerdo con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, requiere que la gerencia de la Sociedad realice estimaciones y suposiciones que afectan los montos de activos y pasivos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los montos de los ingresos y gastos del ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas. La gerencia considera que las estimaciones efectuadas son razonables.

Asimismo, en cumplimiento de la Resolución CTNAC N° 01/2008 emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del 18 de enero de 2008 y en aplicación de la Norma Contable arriba citada, Equipetrol S.A., resolvió efectuar la reposición del ajuste por inflación de los estados financieros utilizando como índice la reexpresión la Unidad de Fomento a la Vivienda ("UFV"), mientras no se cuente con un Índice General de Precio oficial y de emisión diaria.

2.2 Consideración de los efectos de la inflación

Los rubros no monetarios de los estados financieros fueron ajustados por inflación hasta el 10 de diciembre de 2020, considerando como base la cotización de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV), fecha hasta la cual sostenían valores positivos para la expresión de inflación. Con posterioridad a esa fecha y hasta el 31 de diciembre de 2021, se suspendió la reexpresión de cuentas no monetarias por inflación dispuesta por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia CTNAC en su Resolución 03/2020 de 8 de diciembre de 2020, una vez que el indicador de ajuste UFV comenzó a decrecer.

El índice de ajuste utilizado, hasta la gestión concluida el 31 de diciembre de 2008, para reexpresar los rubros no monetarios de los estados financieros fue la cotización del dólar estadounidense.

2.3 Transacciones en moneda extranjera

La conversión de los activos y pasivos en moneda extranjera respecto al boliviano se registra en función a la paridad cambiaria vigente al cierre de cada ejercicio. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la paridad cambiaria es de Bs6,96 equivalente a US\$ 1.

Las diferencias de cambio resultantes se registran en los resultados del ejercicio en la cuenta "Diferencia de cambio."

2.4 Inventario

Los inventarios se encuentran valuados al costo de adquisición actualizándose en la gestión 2020 en función a las variaciones de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV), de acuerdo a lo establecido por la Norma de Contabilidad N° 3 (revisada y modificada) emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad en septiembre de 2007, el D.S. N° 29387 de diciembre 19, 2007 y las Resoluciones Normativas del Directorio N° 10.0002 y 10.0004 del 4 y 18 de enero de 2008 respectivamente emitidas por el Servicio de Impuestos Nacionales.

La contrapartida del mayor valor por actualización de inventarios se abona a resultados en la cuenta "Mantenimiento de valor UFV".

2.5 Inversiones

Los estados financieros individuales de Equipo Petrolero S.A. han sido preparados para cumplir con las disposiciones legales a la que está sujeta la Sociedad como ente independiente. Por lo tanto, no incluye la consolidación de los estados financieros de las empresas subsidiarias de la Sociedad, inversiones que se presentan valuadas a su valor patrimonial proporcional según se expone en la Nota 11 a los estados financieros, los cuales no fueron auditados debido a que su cierre contable es el 31 de marzo de 2021.

2.6 Activo fijo

Los activos fijos existentes al 31 de diciembre de 2021 y 2020 fueron valuados a su costo de adquisición, actualizados hasta el 10 de diciembre de 2020, de acuerdo a lo dispuesto por Resolución 03/2020 de 8 de diciembre de 2020 emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia CTNAC. La contrapartida de la actualización se abona a resultados en la cuenta "Mantenimiento de valor UFV".

Los mantenimientos, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extienden la vida útil de los bienes son cargados a los resultados del ejercicio en el que se incurren.

Las depreciaciones se calculan aplicando porcentajes anuales oficiales a partir del mes de compra o habilitación por el método de línea recta, porcentajes que se consideran suficientes para extinguir los valores de los bienes durante su vida útil estimada.

La depreciación acumulada del activo fijo al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se ha actualizado en función de la Unidad de Fomento a la Vivienda ("UFV hasta el 10 de diciembre de 2020, de acuerdo a lo dispuesto por Resolución 03/2020 de 8 de diciembre de 2020 emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia CTNAC. La contrapartida de la actualización se debita a resultados en la cuenta "Mantenimiento de valor UFV".

2.7 Previsión para indemnizaciones

En cumplimiento a disposiciones legales vigentes, la Sociedad actualiza al fin de cada ejercicio un monto necesario de previsión destinado a cubrir el pasivo devengado, contingente o cierto, necesario para cubrir las indemnizaciones de su personal, consistente en un sueldo por cada año de servicio prestado. Este beneficio es pagadero después de transcurridos noventa días en los casos de retiro voluntario y en cualquier momento cuando el trabajador es retirado sin causa justificada.

2.8 Actualización del patrimonio neto

Como resultado de la aplicación de la Norma de Contabilidad N° 3 (revisada y modificada) emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad en septiembre de 2007, a partir del 2007 y en la gestión 2020, el patrimonio neto fue actualizado hasta el 10 de diciembre de 2020, de acuerdo a lo dispuesto por Resolución 03/2020 de 8 de diciembre de 2020 emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia CTNAC. La actualización de las cuentas del patrimonio neto se registran en la cuenta "Ajuste de capital" y "Ajuste de reservas patrimoniales" y la contrapartida de estas actualizaciones se registra en la cuenta de resultados "Mantenimiento de valor UFV".

2.9 Resultados del ejercicio

Según lo establecido por la Norma Contable N° 3 (revisada y modificada) emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad en septiembre de 2007, los importes de los rubros del estado de ganancias y pérdidas de la gestión 2020, deberían ser ajustados a moneda constante en cada línea de dicho estado. La Sociedad ha mantenido los valores históricos en el estado de ganancias y pérdidas y a través de las cuentas "Ajuste por inflación y tenencia de bienes" y "mantenimiento de valor UFV" se obtiene el resultado determinado en moneda constante de las cuentas de Balance y Patrimonio. Este criterio no distorsiona el resultado del ejercicio.

2.10 Reconocimiento de ingresos y gastos

La Sociedad aplicó el principio contable de devengado para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de gastos.

NOTA 3 DISPONIBILIDADES

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Caja Moneda Nacional	25.500	38.657
Bancos Moneda Nacional	442.225	2.855.312
Bancos Moneda Extranjera	15.561.303	35.359.823
	<u>16.029.028</u>	<u>38.253.792</u>

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Gyrodata Bolivia S.R.L.	-	439.559
Halliburton Latin America S.R.L.(Sucursal Bolivia)	216.595	191.776
Inesco S.A.	34.800	167.040
Repsol E&P Bolivia S.A.	3.917.550	461.371
Schlumberger Surencó S.A.	693.637	458.051
Tb Cargo S.A. (Cl)	-	635.796
Vintage Petroleum Boliviana Ltd.	71.827	169.337
YPFB Andina S.A.	1.718.894	1.495.246
YPFB Chaco S.A.	-	44.328
Transporte De Hidrocarburos Del Oriente-Thor S.A.	52.548	120.359
24x7 Catering & Masivos Ltda.	33.408	12.528
Matpetrol S.A.	854	4.444.251
Refinería Oro Negro S.A.	163.440	20.995
Baker Hughes International Branches Llc- Ltda	178.280	-
Shell Bolivia Corporation Sucursal Bolivia	6.716	-
Petrobras Bolivia S.A.	318.604	-
Exiros B. V. Suc. Uruguay	4.284.576	-
Geo Trade Comercio Exterior S.R.L.	613.872	-
Marbar SRL	480.240	-
Cientes Varios	32.000	10.891
	<u>12.817.841</u>	<u>8.671.528</u>

NOTA 5 EMPRESAS RELACIONADAS

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Cuentas por cobrar		
Matpetrol S.A.	9.106	-
Refinería Oro Negro S.A.	2.307	6.838
	<u>11.413</u>	<u>6.838</u>
Cuentas por pagar		
Matpetrol S.A.	-	1.092.068
	<u>-</u>	<u>1.092.068</u>

NOTA 6 RENDIMIENTO DE INVERSIONES POR COBRAR

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020 (Reclasificado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
San Onofre Ltda.	-	2.781.140
Refinería Oro Negro S.A.	8.363.877	10.828.443
	<u>8.363.877</u>	<u>13.609.583</u>

NOTA 7 INVENTARIOS

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020 (Reclasificado)
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Almacén 1	30.758.894	33.016.470
Almacén transitorio	289.468	137.586
Almacén interno	123.522	142.793
Almacén combustible	44.625	96.830
Mercadería en tránsito	1.581.587	1.084.570
Subtotal	<u>32.798.096</u>	<u>34.478.249</u>
Provisión para obsolescencia	(8.099.584)	(7.131.736)
Total	<u>24.698.512</u>	<u>27.346.513</u>

NOTA 8 ACTIVOS TRANSITORIOS

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Cuentas por cobrar varios	85.409	185.306
Activos en proceso	1.521.605	332.023
Crédito fiscal por recuperar M/N	61.663	71.868
Seguros pagados por anticipado	487.158	516.730
Gastos pagados por anticipado	170.346	218.923
Anticipo a proveedores	3.633	3.633
Licencia de software anticipado	180.754	195.543
Proyectos en proceso	893.616	-
Materiales para servicios operativos	268.590	-
Total	<u>3.672.774</u>	<u>1.524.026</u>

NOTA 9 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Cuentas corrientes empleados	7.280	17.399
Fondos a rendir	28.952	65.406
Depósitos en garantía	87.961	9.653
Total	<u>124.193</u>	<u>92.458</u>

NOTA 10 INTERESES DIFERIDOS

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Posición corriente		
Intereses diferidos valores M/N	-	3.480.683
Intereses diferidos valores M/E	1.996.406	46.890
	<u>1.996.406</u>	<u>3.527.573</u>
Posición no corriente		
Intereses diferidos valores M/N	672.058	2.668.464
Total	<u>2.668.464</u>	<u>6.196.037</u>

NOTA 11 INVERSIONES PERMANENTES

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
24x7 Catering & Masivos Ltda.	a) 1.798.749	1.340.067
Matpetrol S.A.	b) 28.689.301	26.351.920
Refinería Oro Negro S.A.	c) 65.890.278	71.671.661
San Onofre Ltda.	d) 6.055.354	6.385.180
Acciones Cooperativa de Servicios	491.314	491.314
Otras Inversiones	233.856	233.856
Total	<u>103.158.852</u>	<u>106.473.998</u>

- a) La Sociedad posee el 99,6270% de las acciones de 24x7 Catering & Masivos Ltda.
- b) La Sociedad posee el 99,8891% de las acciones de Matpetrol S.A.
- c) La Sociedad posee el 96,9833% de las acciones de Refinería Oro Negro S.A.
- d) La Sociedad posee el 97,4790% de las acciones de San Onofre Ltda.

Al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad no presenta Estados Financieros consolidados.

No se esperan variaciones significativas en cuanto a la presentación del patrimonio neto de la Sociedad ya que el efecto de la participación en las Sociedades controladas se expresa en sus inversiones, estas están valuadas a su valor patrimonial proporcional, al 31 de diciembre de 2021, el efecto es de Bs5.036.671.

NOTA 12 ACTIVO FIJO

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	Valores Originales Bs	2021 Depreciación acumulada Bs	Valores Netos Bs	2020 Valores Netos Bs
Terrenos	21.471.570	-	21.471.570	21.471.570
Inmuebles	2.826.277	1.131.790	1.694.487	1.764.978
Muebles y enseres	902.692	802.705	99.987	170.249
Equipo electronico	5.074.044	4.357.346	716.698	1.025.043
Equipo y maquinaria	134.312.844	108.082.688	26.230.156	26.821.039
Herramientas	50.230.675	43.177.940	7.052.735	7.041.436
Vehículos	22.756.575	19.524.662	3.231.913	4.737.784
Tinglados y cobertizos de metal	4.873.149	1.829.128	3.044.021	3.303.812
Total	<u>242.447.826</u>	<u>178.906.259</u>	<u>63.541.567</u>	<u>66.335.911</u>

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021 Bs	2020 Bs
Proveedores Locales		
Proquimser Srl.	-	249.785
Cit Srl.	15.677	182.439
Audidores Externos.	87.000	87.000
Estacion De Servicio Yotau S.R.L..	21.747	51.387
Emsero Sa. Empresa De Servicios Sol S.A.	20.241	46.750
Transportistas Gid.	73.017	23.015
Repuestos Ocampo.	16.545	17.880
Richard Espinoza Rodriguez.	-	14.110
Christian Automotors.	11.714	12.703
Cognos Soluciones & Servicios S.R.L..	38.976	8.352
Ind. Y Com. De Confecciones Litoral.	17.328	5.491
24X7 Catering & Masivos Ltda.	12.576	7.438
San Onofre Ltda..	165.986	292.977
Transporte De Hidrocarburos Del Oriente-Thor S.A.	35.350	51.852
Ferroviaria Oriental S.A.	184.758	-
Telefonica Celular De Bolivia S.A.	88.037	-
Wellser Srl	1.943.827	-
Proveedores Varios Productos Industriales.	5.389	175.478
Proveedores Varios Local	507.026	301.971
A la página siguiente	<u>3.245.194</u>	<u>1.528.628</u>

	2.021	2.020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
De la página anterior	3.245.194	1.528.628
Proveedores del exterior		
Benchmark Wireline Products Inc	-	168.516
Cameron EQ	-	290.539
Danum Well Services	-	96.709
Equipo Petrolero Del Peru S A C	890.362	463.989
Spartek Systems	87.784	64.016
Tam International	92.032	92.032
Tools International Corporations (TIC)	48.247	234.984
Windlved Engineers Y Services Inc	-	44.572
Micromotes S.R.L.	-	54.562
Servisend Int`l Corp.	34.380	-
Goal Logistica Sas	563.690	-
Gyrodatta Inc.	161.308	-
Lee Specialties	112.909	-
Mercator	375.840	-
Nov Asep Elmar	464.330	-
Proveedores varios del exterior	106.009	-
Otros proveedores corriente	326.985	41.586
Total	<u>6.509.070</u>	<u>3.080.133</u>

NOTA 14 BONOS POR PAGAR

La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2021	2020
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Pasivo corriente		
Bonos Equipetrol-Emission 2 serie "B" M/N	18.374.400	18.374.400
Intereses por pagar bonos Emision 2 serie "B" M/N	1.996.406	3.300.989
Subtotales	<u>20.370.806</u>	<u>21.675.389</u>
Pasivo no corriente		
Bonos Equipetrol-Emission 2 serie "B" M/N	18.931.200	37.305.600
Interes por pagar bonos Emision 2 serie "B" M/N	672.058	2.668.464
Subtotales	<u>19.603.258</u>	<u>39.974.064</u>
Total	<u>39.974.064</u>	<u>61.649.453</u>

El 21 de enero del 2015 mediante Junta General Extraordinaria de Accionistas de Equipetrol S.A. aprobó el Programa de Emisión de Bonos, de acuerdo a lo establecido en el Código de Comercio y en la Ley del Mercado de Valores.

Las características del Programa de Emisiones de Bonos se describen a continuación:

BONOS EQUIPETROL - EMISION 2
EMISION 2 Bs55.680.000

Denominación de la Emisión

Tipo de valores a emitirse:

Moneda de la emisión:

Monto de la emisión:

Series de la emisión:

Fecha de emisión:

Tipo de interés:

Precio de colocación:

Amortización de capital:

Periodicidad de pago de intereses:

Plazo de colocación primaria:

Procedimiento de colocación primaria y

Mecanismos de negociaciones:

Forma de circulación de los bonos:

BONOS EQUIPETROL - EMISION 2

Denominación de la Emisión

Forma de pago en colocación primaria:

Modalidad de colocación:

Bolsa en la cual se inscribirá la emisión:

Forma de representación de los bonos:

Garantía:

Forma de pago de int. y capital de la Emisión:

Calificadora de riesgo:

Bonos EQUIPETROL - Emisión 1

Bonos obligados y redimibles a plazo fijo.

Bolivianos (Bs).

Bs55.680.000 (Cincuenta y cinco millones seiscientos ochenta mil 00/100 Bolivianos).

Serie única.

30 de julio de 2015.

Nominal, anual y fijo.

Mínimamente a la par del valor nominal.

El capital de los bonos EQUIPETROL - EMISION 2 será amortizado de la siguiente manera:

- 33% (treinta y tres por ciento) del capital será cancelado en el cupón N°12.
- 33% (treinta y tres por ciento) del capital será cancelado en el cupón N°14.
- 34% (treinta y cuatro por ciento) del capital será cancelado en el cupón N°16.

Los intereses de los bonos EQUIPETROL - EMISION 2 serán pagados cada ciento ochenta (180) días calendario.

Ciento ochenta (180) días calendario, computables a partir de la fecha de emisión.

Mercado primario Bursátil en la Bolsa Boliviana de Valores S.A. (BBV).

A la orden.

Bonos EQUIPETROL - Emisión 1

En efectivo.

A mejor esfuerzo.

Bolsa Boliviana de Valores S.A.

Los bonos estarán representados mediante anotaciones en cuenta en el sistema de registro de anotaciones en cuenta a cargo de la Entidad de Depósito de valores de Bolivia S.A. (EDV), de acuerdo a regulación legal vigente.

Quirografaria.

a) En el día del vencimiento del cupón o bono (cuando corresponda): los pagos de intereses correspondientes y capital (cuando corresponda) se realizarán contra la presentación de la identificación respectiva del tenedor en base a la lista emitida por la EDV.

b) A partir del día siguiente hábil de la fecha de vencimiento del cupón o bono (cuando corresponda): los pagos de intereses correspondientes y capital (cuando corresponda) se realizarán contra la presentación del certificado de acreditación de titularidad (CAT) emitido por la EDV, dando cumplimiento a la norma legal vigente. Calificadora de riesgo pacific credit rating S.A.

<u>Serie</u>	<u>Clave de Pizarra</u>	<u>Monto de la serie</u>	<u>Cantidad de valores</u>	<u>Valor Nominal de cada bono</u>	<u>Tasa de interes</u>	<u>Plazo</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>
Única	EPE-1-N2U-15	Bs55.680.000	5.568	Bs10.000	7,10%	2080 días	18/06/2023

NOTA 15 POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Los estados financieros, expresados en bolivianos, incluyen el equivalente de saldos en moneda extranjera, estableciendo la siguiente posición al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	2021			2020
	USD	T.C.	Bs	Bs
Activo corriente:				
Disponibilidades	2.235.819	6,96	15.561.303	35.359.823
Posición activa	2.235.819		15.561.303	35.359.823
Pasivo corriente:				
Cuentas por pagar	421.967	6,96	2.936.891	1.551.505
Posición pasiva	421.967		2.936.891	1.551.505
Posición neta activa (pasiva)	1.813.852		12.624.412	33.808.318

NOTA 16 IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS

De acuerdo a lo establecido en el Título III de la Ley N° 1606, promulgada el 22 de diciembre de 1994, se crea el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas, que se aplica sobre las utilidades resultantes de los estados financieros al cierre de cada ejercicio anual a partir del 1 de enero de 1995.

Como resultado de lo dispuesto por el D.S. N° 29387 de diciembre 19, 2007 y las RND N° 10-0002-08 y 10-0004-08 del 4 y 18 de enero de 2008, respectivamente emitidas por el SIN.

Al 31 de diciembre de 2021 la Sociedad ha provisionado el impuesto sobre las Utilidades de las empresas, según lo siguiente:

<u>Detalle</u>	2021 <u>Bs</u>
(Pérdida) del ejercicio	(10.094.633)
Menos:	
Ingresos no imponibles	(16.933.379)
Más:	
Gastos no deducibles	654.224
Otras regularizaciones	(59.721.618)
Pérdida tributaria	(86.095.406)

La ley N° 169 del 9 de septiembre de 2012 que sustituye el artículo 48 de la Ley N° 843, que determina que el tratamiento de las pérdidas producidas a partir del ejercicio 2011, determina que podrán deducirse de las utilidades gravadas obtenidas, como máximo hasta los tres (3) años siguientes. Las pérdidas acumuladas a ser deducidas no serán objeto de actualización.

NOTA 17 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Con la promulgación de la Ley N° 549 (Precios de Transferencia en operaciones entre partes vinculadas) de 23 de julio de 2014, el Decreto Supremo N° 2227 de 31 de diciembre de 2014, y la Resolución Normativa de Directorio N° 10-0008-15 de 30 de abril de 2015, se establece el régimen de precios de transferencia aplicable a las operaciones comerciales y/o financieras realizadas entre empresas vinculadas, a los efectos de la determinación del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas debiendo la Sociedad presentar información de sus operaciones con empresas vinculadas en función a lo establecido en la mencionada Resolución Normativa de Directorio.

Al 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se ha concluido con el Estudio de Precios de Transferencia correspondiente al año 2021.

NOTA 18 CAPITAL PAGADO

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el capital pagado asciende a Bs89.000.000 y esta conformado por 890.000 acciones con un valor nominal de Bs100 cada una.

La composición accionaria es la siguiente:

Accionistas	% de participación	Valor nominal por acción	Cantidad de acciones	Valos Bs
Gonzalo Dorado Terceros	3,83%	100	34.116	3.411.600
Javier Eduardo Alba Santiestevan	4,00%	100	35.600	3.560.000
Alejandra Dorado Terceros	7,67%	100	68.234	6.823.400
Patricia Josefina Terceros Bedoya	11,50%	100	102.350	10.235.000
Teresiña Bernarda Paz Soldan Urriolagotia	13,00%	100	115.700	11.570.000
Diego Emilio Paz Soldan Urriolagotia	13,00%	100	115.700	11.570.000
Daniel Joaquin Paz Soldan Urriolagotia	13,00%	100	115.700	11.570.000
Pedro Francisco Miguel Paz Soldan Unzueta	34,00%	100	302.600	30.260.000
	100%		890.000	89.000.000

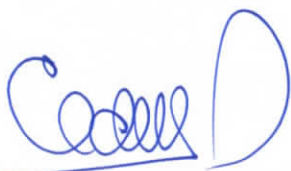
El valor patrimonial proporcional de cada acción a las referidas es de Bs178,24 y Bs217,21 respectivamente.

NOTA 19 IMPACTO DEL COVID - 19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) ha declarado al Coronavirus (COVID 19) como una pandemia mundial, además, ha recomendado tomar medidas para contener y mitigar esta situación de emergencia.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2021 y hasta la emisión de los estados financieros, la sociedad está monitoreando la evolución de ciertos hechos generados por el COVID - 19, para determinar las posibles acciones y los eventuales impactos sobre su situación financiera, los cuales deberán ser reconocidos en los estados financieros de periodos futuros.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa la situación patrimonial y financiera de **EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.**



Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General



Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA

PARTE II

INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA

2.1 DICTAMEN TRIBUTARIO DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los señores Directores y Accionistas de
EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
Santa Cruz de la Sierra - Bolivia

En nuestra opinión, la Información Tributaria Complementaria a los estados financieros (ITC) que se adjunta, compuesta por los Anexos 1 a 15, de **EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.**, por el año fiscal terminado el 31 de diciembre de 2021, y que hemos sellado solamente con propósitos de identificación, ha sido preparada razonablemente en relación con los estados financieros considerados en su conjunto, sobre los que emitimos un informe no modificado el 22 de febrero de 2022, y que se presenta en la primera parte de este juego de informes, siguiendo los lineamientos establecidos en el Reglamento para la Preparación de Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros, aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), mediante Resoluciones Normativas de Directorio N° 101800000004 de 2 de marzo de 2018 y N° 101800000007 de 16 de marzo de 2018.

Nuestro examen que fue practicado con el objetivo principal de emitir una opinión sobre los estados financieros considerados en su conjunto, incluyó comprobaciones selectivas de los registros contables, de los cuales surge la Información Tributaria Complementaria a los estados financieros (ITC), y la aplicación de otros procedimientos de auditoría en la medida que consideramos necesaria en las circunstancias.

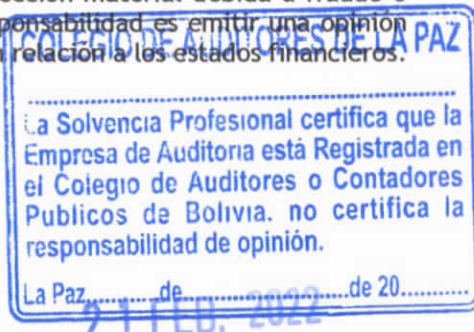
Esta Información Tributaria Complementaria a los estados financieros (ITC), ha sido preparada siguiendo los lineamientos establecidos en el Reglamento para la Preparación de Estados Financieros e Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros, aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) mediante Resoluciones Normativas de Directorio N° 101800000004 de 2 de marzo de 2018 y N° 101800000007 de 16 de marzo de 2018. El único propósito de esta Información Tributaria Complementaria a los estados financieros es cumplir con estas Resoluciones y, en consecuencia, no es apropiada para otra finalidad. Nuestro informe se dirige a **EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.**, para su declaración impositiva ante el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), y no debe ser distribuido ni utilizarse para otro propósito.

La Información Tributaria Complementaria a los estados financieros (ITC) requerida por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), aunque no es esencial para una correcta interpretación de la situación financiera de **EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.** al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo para el ejercicio terminado en esa fecha, se presenta como información adicional, con relación a los estados financieros. La preparación de esta Información Tributaria Complementaria a los estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error, es responsabilidad de la Gerencia de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre la preparación de la Información Tributaria Complementaria con relación a los estados financieros.

BDO AUDITORES Y CONSULTORES S.R.L.


Lic. Aud. Johnny Zenteno Cordero
Socio
MAT. PROF. N° CAUB - 2987

La Paz, Bolivia
Febrero 22, 2022



1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020
Meses	Total Ingresos según los Estados Financieros ajustados por inflación	Ajuste por inflación	Devoluciones y descuentos otorgados en ventas	Devoluciones efectuadas y descuentos obtenidos en compras	Ingresos devengados en el periodo no facturados	Ingresos devengados en el periodo facturados en periodos anteriores	Exportaciones	Ventas gravadas a Tasa Cero	Ventas de activo fijo y transacciones gravadas por el IVA no registradas en cuentas de ingreso	Otros ingresos no gravados (1)	Ingresos gravados o facturados	Ventas Netas al 100%	Ingresos facturados en el periodo, devengados en periodos anteriores al 100%	Ingresos facturados en el periodo, a devengar en periodos posteriores al 100%	Total Ingresos gravados	Debito fiscal (13%) sobre el total de ingresos gravados	Debito Fiscal actualizado correspondiente a reintegros (2)	Debito Fiscal Declarado del periodo según Form. 200	Diferencias (3)
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K=A-B-C+D-E-F-G-H+I-J	L=K/0,87	M	N	O=L+M+N	P=Dx13%	Q	R	S=P+Q-R
Enero	2.993.965	-	-	-	-	-	624.834	-	-	20.819	2.348.312	2.699.209	-	-	2.699.209	350.897	-	352.830	(1.933)
Febrero	4.231.456	-	-	-	-	-	624.834	-	-	25.630	3.580.992	4.116.083	-	-	4.116.083	535.091	-	535.266	(175)
Marzo	4.605.585	-	-	-	-	-	-	-	-	2.795.892	1.809.693	2.080.107	-	-	2.080.107	270.414	-	271.050	(636)
Abril	4.940.535	-	-	-	-	-	1.249.668	-	-	21.539	3.669.328	4.217.618	-	-	4.217.618	548.290	-	548.933	(643)
Mayo	2.787.821	-	-	-	-	-	-	-	-	50.616	2.737.205	3.146.213	-	-	3.146.213	409.008	-	410.180	(1.172)
Junio	13.499.954	-	-	-	-	-	480.240	-	-	8.878.367	4.141.347	4.760.169	-	-	4.760.169	618.822	-	619.258	(436)
Julio	2.968.044	-	-	-	-	-	960.480	-	-	17.155	1.990.409	2.287.826	-	-	2.287.826	297.417	-	297.723	(306)
Agosto	6.991.632	-	-	-	-	-	960.480	-	-	16.002	6.015.150	6.913.966	-	-	6.913.966	898.816	-	899.649	(833)
Septiembre	2.927.378	-	-	-	-	-	1.467.167	-	-	13.758	1.446.453	1.662.590	-	-	1.662.590	216.137	-	216.492	(355)
Octubre	2.571.383	-	-	-	-	-	219.240	-	-	9.226	2.342.917	2.693.008	-	-	2.693.008	350.091	-	351.023	(932)
Noviembre	3.300.249	-	-	-	-	-	1.713.830	-	-	9.097	1.577.322	1.813.014	-	-	1.813.014	235.692	-	236.194	(502)
Diciembre	14.812.237	-	-	-	-	-	3.184.618	-	-	5.301.196	6.326.423	7.271.751	-	-	7.271.751	945.328	-	946.609	(1.281)
Sub totales	66.630.239	-	-	-	-	-	11.485.391	-	-	17.159.297	37.985.551	43.661.554	-	-	43.661.554	5.676.003	-	5.685.207	(9.204)

(1) Detallar los conceptos e importes de los otros ingresos no gravados

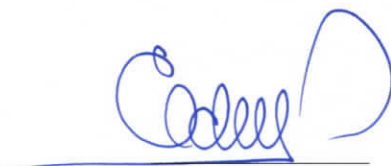
Conceptos	Importes Bs
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	471
Intereses	208.414
Otros egresos	842
Recuperación de gastos	28.252
Rendimiento de inversiones	16.921.318
Total	17.159.297

(2) Detallar los conceptos correspondientes a reintegros

Conceptos	Importes Bs
Total	-

(3) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Conceptos	Importes Bs
Diferencia 13% por descuento sobre compras (formulario 200)	(8.575)
NDC-1 24X7 Catering según FC-20	(629)
Total	(9.204)


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General


Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012			2013	2014	2015
Meses	Saldo del Crédito Fiscal al inicio de cada mes según mayores	Mntto de valor	Incremento del crédito fiscal del periodo según mayores	Incremento del crédito fiscal Devoluciones Recibidas y Descuentos Otorgados según mayores	Crédito Fiscal comprometido en el periodo para devolución impositiva CEDEIM	Restitución de Crédito fiscal	Reversiones (1)	Débito fiscal compensado en el periodo según mayores	Saldo al cierre del mes según Estados financieros	Crédito fiscal por facturas correspondientes a meses anteriores	Crédito fiscal por facturas registradas en meses posteriores	Incremento del Crédito Fiscal Devoluciones Recibidas y Descuentos Otorgados no registrados	Descuentos, bonificaciones, rebajas y devoluciones obtenidas en el periodo no registrados	Saldo ajustado de crédito fiscal del periodo	Crédito Fiscal declarado del periodo según Form. 200	Diferencias (2)
	A	B	C	D	E	F	G	H	I=A+B+C+D- E+F-G-H	J	K	D 1	H 1	L = C+D-J+K	M	N=L-M
Enero	-	-	177.134	1.490				178.624	-					178.624	180.557	(1.933)
Febrero	-	-	187.755	-				187.755	-					187.755	187.930	(175)
Marzo	-	-	1.480.306	-				270.416	1.209.890					1.480.306	1.480.942	(636)
Abril	1.209.890	1.280	238.860	-				548.293	901.737					238.860	239.500	(640)
Mayo	901.737	587	248.321	1.770				409.638	742.777					250.091	250.633	(542)
Junio	742.777	377	185.668	-				618.822	310.000					185.668	186.104	(436)
Julio	310.000	65	245.113	-				297.417	257.761					245.113	241.787	3.326
Agosto	257.761	36	424.208	-				682.005	-					424.208	421.406	2.802
Septiembre	-	-	376.488	-				216.137	160.351					376.488	376.843	(355)
Octubre	160.351	84	309.493	-				350.091	119.837					309.493	310.425	(932)
Noviembre	119.837	72	552.903	-				235.692	437.120					552.903	553.405	(502)
Diciembre	437.120	287	381.448	-				818.855	-					381.448	382.696	(1.249)
Totales	4.139.473	2.788	4.807.697	3.260	-	-	-	4.813.745	4.139.473	-	-	-	-	4.810.957	4.812.228	(1.272)

(1) Detallar los conceptos de las reversiones

Conceptos	Importes Bs
Total	-

(2) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Conceptos	Importes Bs
Diferencia 13% por descuento sobre compras (formulario 200)	(8.575)
Declarado en exceso mes de abril	2
Declarado en defecto mes de junio por factura anulada, rectificadora en agosto 2021	3.632
Declarado en defecto mes de agosto por factura anulada, rectificadora en agosto 2021	3.635
Declarado en exceso mes de diciembre	33
Diferencia por redondeo	1
Total	(1.272)


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General


Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Anexo 3

INFORMACIÓN SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL CREDITO FISCAL IVA PROPORCIONAL

(APLICABLE SOLAMENTE A EMPRESAS QUE PRESENTAN INGRESOS GRAVADOS Y NO GRAVADOS POR IVA)

(EXPRESADOS EN BOLIVIANOS)

3001	3002	3003	3004	3005	3006	3007	3008	3009	3010	3011	3012	3013	3014
DESCRIPCIÓN	MOMENTOS DEL MES												TOTAL
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Detalle de ingresos gravados por IVA (expresados al 100%)													
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
Subtotal 1													
Detalle de ingresos no gravados por IVA (expresados al 100%)													
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
Subtotal 2													
Total (Subtotal 1+ Subtotal 2)													
Índice proporcionalidad (Subtotal 1/Total)													
Crédito fiscal IVA s/g el libro de compras													
Crédito fiscal proporcional													
Crédito fiscal proporcional declarado (F-200)													
Diferencias (1)													

(1) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Conceptos	Importes Bs
Total	-


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General


Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad


IBDO
AUDITORES Y CONSULTORES S.R.L.
MATRÍCULA CAUB - 377

4001	4002	4003	4004	4005	4006	4007
Detalle	Total ingresos gravados por el IVA (1)	Ingresos no gravados por el IT (2)	Ingresos gravados por el IT solamente	Total ingresos gravados por el IT	Ingresos Declarados según el Form. 400	Diferencia (3)
	A	B	C	D = A-B+C	E	F = D-E
Enero	2.699.209			2.699.209	2.699.208	1
Febrero	4.116.083			4.116.083	4.116.083	-
Marzo	2.080.107			2.080.107	2.080.107	-
Abril	4.217.618			4.217.618	4.217.619	(1)
Mayo	3.146.213			3.146.213	3.146.213	-
Junio	4.760.169			4.760.169	4.760.169	-
Julio	2.287.826			2.287.826	2.287.826	-
Agosto	6.913.966			6.913.966	6.913.965	1
Septiembre	1.662.590			1.662.590	1.662.589	1
Octubre	2.693.008			2.693.008	2.693.008	-
Noviembre	1.813.014			1.813.014	1.813.014	-
Diciembre	7.271.751			7.271.751	7.271.750	1
Totales	43.661.554	-	-	43.661.554	43.661.551	3

(1) Columna O menos la columna D del Anexo 1

(2) Detallar los conceptos e importes de los Ingresos no gravados por IT

Conceptos	Importes Bs
	-
Total	-

(3) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Conceptos	Importes Bs
Diferencia por redondeo	3
Total	3

Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General

Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
INFORMACIÓN DE LA COMPENSACIÓN DEL IT CON EL IUE
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Anexo 5

5001	5002	5003	5004
Meses	Saldo IUE pagado	IT compensado	Saldo final del anticipo
	A	B	C=A-B
Enero			-
Febrero			-
Marzo			-
Abril			-
Subtotal 1	-	-	-
Mayo			-
Junio			-
Julio			-
Agosto			-
Septiembre			-
Octubre			-
Noviembre			-
Diciembre			-
Subtotal 2	-	-	-
Total	-	-	-

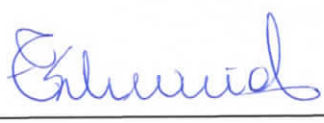
Conciliación formulario con registros contables

	Bs
Saldo del IUE por compensar al cierre de la gestión según formulario N° 400	-
Menos: IUE registrado en gastos según los Estados financieros de la gestión anterior	
Mas: IUE estimado por la presente gestión (provisión)	
Menos: Importe del IUE de la presente gestión registrado en gastos	
Saldo del anticipo del IUE por compensar	-
Saldo del anticipo del IUE por compensar según mayor al cierre de la gestión	-
Diferencia	-

Aclaración de la diferencia

--


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General


Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL RC - IVA DEPENDIENTES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Anexo 6

6001	6002	6003	6004	6005	6006	6007	6008	6009	6010	6011	6012	6013	6014
Según Estados Financieros													
Detalle	Sueldos y salarios	Bonos	Horas Extras	"Otros pagos (1)"	Total pagos al personal	Remuneraciones pendientes de pago de periodos anteriores pagados en el periodo	Remuneraciones pendientes de pago del periodo analizado	"Conceptos no sujetos a RC-IVA (2)"	Total remuneración pagada en el periodo	Aportes Laborales a Seguridad Social	Total sueldos netos computables sujetos al RC-IVA según estados financieros	Total sueldos netos computables sujetos al RC-IVA según Form. 608	Diferencia (3)
	A	B	C	D	E=(A+B+C+D)	F	G	H	I=E+F-G-H	J	K=I-J	L	M=K-L
Enero	1.045.218			-	1.045.218				1.045.218	128.992	916.226	916.228	(2)
Febrero	1.045.846			-	1.045.846				1.045.846	127.247	918.599	918.602	(3)
Marzo	1.067.575			-	1.067.575				1.067.575	130.105	937.470	937.473	(3)
Abril	1.112.130			19.206	1.131.336				1.131.336	135.989	995.347	995.345	2
Mayo	1.208.163			-	1.208.163				1.208.163	148.512	1.059.651	1.059.655	(4)
Junio	1.147.920			-	1.147.920				1.147.920	140.886	1.007.034	1.007.027	7
Julio	1.027.429			-	1.027.429				1.027.429	125.458	901.971	901.974	(3)
Agosto	1.026.612			12.490	1.039.102				1.039.102	125.378	913.724	913.691	33
Septiembre	1.064.864			1.492	1.066.356				1.066.356	130.183	936.173	936.176	(3)
Octubre	1.070.192			-	1.070.192				1.070.192	130.825	939.367	939.367	-
Noviembre	1.111.322			-	1.111.322				1.111.322	132.318	979.004	979.009	(5)
Diciembre	1.127.937			16.291	1.144.228				1.144.228	134.457	1.009.771	1.009.776	(5)
Subtotal	13.055.208	-	-	49.479	13.104.687	-	-	-	13.104.687	1.590.350	11.514.337	11.514.323	14
Ajuste por Inflación													
Total	13.055.208	-	-	49.479	13.104.687	-	-	-	13.104.687	1.590.350	11.514.337	11.514.323	14

(1) Detallar los conceptos e importes de Otros pagos

Conceptos	Importes Bs
Gratificaciones y vacaciones	49.479
Total	49.479

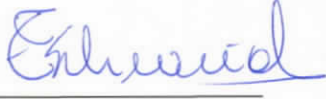
(2) Detallar los conceptos no sujetos a RC-IVA

Conceptos	Importes Bs
Total	-

(3) Detalle de las diferencias encontradas

Conceptos	Importes Bs
Diferencia por redondeo de acuerdo al sistema	14
Total	14


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General


Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad


IBDO
AUDITORES Y CONSULTORES SRL
MATRICULA CAUB - 377

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

INFORMACIÓN SOBRE INGRESOS Y GASTOS COMPUTABLES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IUE
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Anexo 7

7001	7002	7003	7004	7005	7006
Descripción	Total según EEFF	Ingresos		Gastos	
		Imponibles	No Imponibles	Deducibles	No deducibles
A	B	C	D	E	F
INGRESOS	66.630.239				
Ingreso por venta y servicios	48.774.259	48.774.259			
Otros ingresos	17.855.509	934.191	16.921.318		
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	471			471	
COSTOS Y GASTOS	76.724.872				
Costo de ventas y servicios	14.173.069			14.173.069	-
Gastos administrativos	21.173.713			21.093.365	80.348
Depreciación de activo fijo	14.968.778			14.659.515	309.263
Gastos generales	7.992.186			7.965.804	26.382
Gastos financieros	4.171.470			3.944.497	226.973
Impuestos a las transacciones	1.309.847			1.309.847	-
Otros egresos	12.888.028			12.876.770	11.258
Diferencia de cambio	59.842			59.842	-
Ajustes en filiales	(12.061)	-	12.061		-
RESULTADO DE LA GESTIÓN	(10.094.633)	49.708.450	16.933.379	76.083.180	654.224
(MENOS):					
Ingresos no imponibles	(16.933.379)				
MAS:					
Gastos no deducibles	654.224				
MAS / (MENOS):					
Otras regularizaciones	(59.721.618)				
RESULTADO TRIBUTARIO	(86.095.406)				
IUE DETERMINADO	-				



Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General



Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Anexo 8

DETALLE DE INGRESOS NO IMPONIBLES DEL IUE (Columna D del ANEXO 7) Y OTRAS REGULARIZACIONES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

8001	8002	8003	8004	8005	8006
Descripción	Código de cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Motivo por el cual se considera Ingreso no imponible/Otra regularización	Normativa que sustenta	Importe Total
A	B	C	D	E	F
Descripción de los ingresos no imponibles					
Otros ingresos	4.2.1.01.002	INVERSIONES EN SUBSIDIARI	Valuación de inversiones realizadas en otras empresas	D.S. 24051, artículo 31	16.921.318
Otros ingresos	5.9.1.02.004	AJUSTES EN FILIALES	Valuación de inversiones realizadas en otras empresas	D.S. 24051, artículo 31	12.061
Total 1 (No imponibles)					16.933.379
Descripción de Otras regularizaciones que incrementan la base imponible					
Recalculo del ajuste por UFV	N/A	N/A	Recalculo del ajuste por UFV	D.S. 24051, artículo 48	5.950
Subtotal 1 (Otras)					5.950
Descripción de Otras regularizaciones que disminuyen la base imponible					
Pérdida tributaria gestión 2018			Las pérdidas tributarias son compensables hasta la tercera gestión posterior a la gestión que lo origino.	Ley 843, artículo 48 RND 1018	(20.629.132)
Pérdida tributaria gestión 2019			Las pérdidas tributarias son compensables hasta la tercera gestión posterior a la gestión que lo origino.	Ley 843, artículo 48 RND 101800000005 Compensación de pérdidas acumuladas	(13.035.903)
Pérdida tributaria gestión 2020			Las pérdidas tributarias son compensables hasta la tercera gestión posterior a la gestión que lo origino.	Ley 843, artículo 48 RND 1018	(26.062.533)
Subtotal 2 (Otras)					(59.727.568)
Total 2 (Subtotal 1 + Subtotal 2)					(59.721.618)


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General


Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
 DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES DEL IUE (Columna F ANEXO 7)
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Anexo 9

9001	9002	9003	9004	9005
Descripción de gasto no deducible	Código de cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Descripción general del gasto no deducible	Importe total
A	B	C	D	E
Gastos administrativos	5.2.1.04.007	ALOJAMIENTO Y GASTOS DE VIAJE	Gastos no deducibles determinados por la sociedad.	62.011
Gastos generales	5.2.1.09.001	AGUA	Gastos no deducibles determinados por la sociedad.	8.490
Gastos generales	5.2.1.12.003	GASTOS DE REPRESENTACION	Gastos no deducibles determinados por la sociedad.	17.850
Gastos generales	5.2.1.12.013	TRANSPORTE Y PEAJES	Gastos no deducibles determinados por la sociedad.	42
Gastos financieros	5.4.1.01.002	ITF	Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF)	225.029
Gastos financieros	5.5.1.01.003	COMISIONES Y GASTOS FINANCIEROS	Gastos no deducibles determinados por la sociedad.	1.944
Otros egresos	5.9.1.01.005	GASTOS NO DEDUCIBLES	Gastos no deducibles determinados por la sociedad.	11.258
Gastos administrativos	5.9.1.01.006	MULTAS POR INCUMPLIMIENTO	Multas impositivas no deducibles	18.337
Depreciación de activo fijo	5.2.1.06	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	Depreciación de activos que culminaron su vida útil	309.263
Total				654.224


 Javier Eduardo Alba Santistevan
 Gerente General


 Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
 Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Anexo 10

INFORMACION DE PAGOS BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR (EXCEPTO ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAIS)

(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

10001	10002	10003	10004	10005	10006	10007	10008	10009	10010	10011	10012	10013	10014
Meses	Impuestos según Estados Financieros					Beneficiarios Locales	Beneficiarios del exterior exentos	SUBTOTAL	Remesas Pendientes (2)	Remesas Devengadas en periodos anteriores pagas en el periodo (3)	Total Importe Remesado	Total Importe Remesado Según formulario 530	Diferencias (4)
	Interes	Servicios	Otros (1)	Dividendos	Total								
	A	B	C	D	E=A+B+C+D								
Enero		3.364.931	149.938		3.514.869	3.312.870		201.999	201.999	275.161	275.161	275.160	1
Febrero		3.229.109	-		3.229.109	3.229.109		-	-	47.527	47.527	47.528	(1)
Marzo		3.083.831	40.938		3.124.769	3.083.831		40.938	40.938	40.938	40.938	40.936	2
Abril		4.713.473	9.086		4.722.559	4.713.473		9.086	9.086	9.086	9.086	9.088	(2)
Mayo		3.187.091	-		3.187.091	3.168.699		18.392	18.392	-	-	-	-
Junio		3.455.059	-		3.455.059	3.372.112		82.947	82.947	12.908	12.908	12.912	(4)
Julio		3.543.372	43.080		3.586.452	3.494.227		92.225	92.225	48.564	48.564	48.568	(4)
Agosto		3.531.637	5.966		3.537.603	3.531.637		5.966	5.966	138.059	138.059	138.056	3
Septiembre		4.224.282	35.508		4.259.790	4.196.920		62.870	62.871	62.871	62.870	62.872	(2)
Octubre		3.526.733	-		3.526.733	3.160.065		366.668	366.667	-	1	-	1
Noviembre		4.431.048	-		4.431.048	4.390.634		40.414	40.414	384.462	384.462	384.464	(2)
Diciembre		7.196.186	12.873		7.209.059	7.141.285		67.774	67.774	12.873	12.873	12.872	1
Subtotales	-	47.486.752	297.389	-	47.784.141	46.794.862	-	989.279	989.279	1.032.449	1.032.449	1.032.456	(7)
Ajuste por Inflacion													
Totales	-	47.486.752	297.389	-	47.784.141	46.794.862	-	989.279	989.279	1.032.449	1.032.449	1.032.456	(7)

(1) Detalle de Otros

Conceptos	Importes Bs
Total	-

(2) Detalle de Remesas pendientes

Conceptos	Importes Bs
Total	-

Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General

(3) Detalle de remesas devengadas en periodos anteriores pagadas en el periodo

Conceptos	Importes Bs
Total	-

(4) Detalle de las diferencias encontradas

Conceptos	Importes Bs
Diferencia por redondeo	(7)
Total	(7)

Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Anexo 11

INFORMACIÓN SOBRE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

RELACIONADAS CON IMPUESTOS

(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

11001	11002
Cuentas	Saldos según Estados Financieros
ACTIVO	
Crédito fiscal	-
Crédito por recuperar	61.663
Total	61.663
PASIVO	
Debito fiscal form-200	525.990
Renta impuesto a las transacciones form-400	332.178
Renta complementario IVA form-608	1.722
Renta remesas al exterior form-530	11.299
Renta imptos.retenidos bienes form-570 5%	1.171
Renta imptos.retenidos servicios F-570 12.5%	5.844
Renta imptos.retenidos IT form-410 3%	2.105
Renta impuesto de la regalia minera	
Total	880.309
RESULTADOS	
Impuesto a las transacciones	1.309.847
Impuestos municipales	233.814
Impuesto sector minero	405.055
ITF	225.029
Total	2.173.745
CONTINGENTES	
Otros (1)	
Total	-



Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General



Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

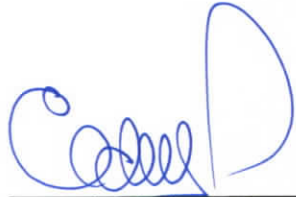
EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

Anexo 12

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

INFORMACIÓN SOBRE EL MOVIMIENTO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECÍFICAS Y PORCENTUALES
(EXPRESADO EN CANTIDADES)

12001	12002	12003	12004	12005	12006	12007	12008	12009	12010	12011	12012
Movimiento físico de inventarios por productos gravados con ICE e IEHD											
Meses	Inventario inicial	Traspos de producción o compras	Producción encomendada a terceros	Importaciones realizadas	Ingresos Totales	Salidas por ventas	Mermas	Salidas por elaboraciones para terceros	Salidas de productos importados	Salidas totales	Inventario final
	A	B	C	D	E=B+C+D	F	G	H	I	J=F+G+H+I	K=A+E-J
Enero	NO APLICABLE				-	-	-	-	-	-	-
Febrero					-	-	-	-	-	-	-
Marzo					-	-	-	-	-	-	-
Abril					-	-	-	-	-	-	-
Mayo					-	-	-	-	-	-	-
Junio					-	-	-	-	-	-	-
Julio					-	-	-	-	-	-	-
Agosto					-	-	-	-	-	-	-
Septiembre					-	-	-	-	-	-	-
Octubre					-	-	-	-	-	-	-
Noviembre					-	-	-	-	-	-	-
Diciembre					-	-	-	-	-	-	-
Totales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-


Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General


Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECÍFICAS

(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Anexo 13

13001	13002	13003	13004	13005	13006	13007	13008	13009	13010	13011	13012	13013	13014	13015
Meses	Ventas según Estados Financieros													
	Cálculo	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Producto 1														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 2														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 3														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Total ventas netas	(sum 5)													



Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General



Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

Anexo 14

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

INFORMACION SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS PORCENTUALES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

14001	14002	14003	14004	14005	14006	14007	14008	14009	14010	14011	14012	14014	14014	14015
Meses	Ingresos por ventas, netos de IVA													
	Cálculo	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Producto 1														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=5*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 2														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=5*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 3														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=5*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Total ventas netas	(sum 5)													



Javier Eduardo Alba Santistevan
Gerente General



Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
Gerente de Contabilidad

EMPRESA: EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Anexo 15

INFORMACIÓN DE PAGOS A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR POR ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAÍS REMESAS EFECTUADAS POR COMPAÑÍAS BOLIVIANAS (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

15001	15002	15003	15004	15005	15006	15007	15008	15009
Meses	Transporte y/o comunicaciones	Agencias internacionales de noticias	Empresas extrajeras de seguros	Otras actividades parcialmente realizadas en el país	Total	Retención del 2,5%	Impuesto declarado formulario 550	Diferencia
	A	B	C	D	E=A+B+C+D	F=E*2,5%	G	H=F-G
Julio	SIN MOVIMIENTO							
Agosto								
Septiembre								
Octubre								
Noviembre								
Diciembre								
Enero								
Febrero								
Marzo								
Abril								
Mayo								
Junio								
Totales	-	-	-	-	-	-	-	-


 Javier Eduardo Alba Santistevan
 Gerente General


 Teresa Bertha Zuñiga de Schweid
 Gerente de Contabilidad

**EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A.
SANTA CRUZ DE LA SIERRA - BOLIVIA**

**2.2 PROCEDIMIENTOS APLICADOS, ALCANCE Y CONCLUSIONES SOBRE LA INFORMACIÓN
TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

De acuerdo con lo requerido en las Resoluciones Normativas de Directorio N° 101800000004 y N° 101800000007, resumimos los procedimientos aplicados para revisar la Información Tributaria Complementaria de EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Los procedimientos y los hallazgos relativos son como sigue:

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. Débito Fiscal

1.1 Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos la información respecto a:

- Tipo de ingreso que tiene la Sociedad.
- Formas de liquidación del impuesto.
- Facturación.
- Contabilización.

Conclusión

De acuerdo con el relevamiento aplicado, consideramos que la determinación, liquidación y facturación se encuentra razonablemente presentadas.

• **Tipo de Ingresos**

Verificamos que EQUIPO PETROLERO S.A. - EQUIPETROL S.A. percibe ingresos por servicios de la industria petrolera y de hidrocarburos, servicios de explotación petrolera, construcción, montaje y mantenimiento de plantas y refinerías y toda actividad relacionada con la industria petrolera. Por otra parte, percibe ingresos de sus inversiones por la participación en otras de sociedades.

• **Formas de liquidación del impuesto**

La Sociedad liquida su impuesto mensualmente mediante procesos de compensación de acuerdo con la normativa vigente.

• **Facturación**

La facturación es realizada en forma computarizada al momento del nacimiento del hecho imponible y su contabilización es realizada oportunamente.

• **Contabilización**

Los ingresos son registrados contablemente en cuentas de ingreso y el Débito Fiscal.

1.2 Prueba global sobre ingresos declarados

Procedimiento

Realizamos una prueba global anual por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, comparando los ingresos gravados por este impuesto que se encuentran registrados en los estados financieros, con aquellos ingresos declarados en los Formularios N° 200.

Alcance

Aplicamos este procedimiento a todos los ingresos gravados que percibió la Sociedad durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, hemos identificado una diferencia de 9.204 en defecto a lo declarado, correspondiente al 13% por descuentos sobre compras registrados en el FORM.200 y no contabilizados.

1.3 Conciliaciones de Declaraciones Juradas con saldos contables

Procedimiento

Verificamos que el saldo de la cuenta "Débito Fiscal IVA", se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de este saldo con los importes mensuales declarados en el Formulario N° 200, para nuestra muestra elegimos (3) meses del ejercicio tomados al azar.

Alcance

Aplicamos este procedimiento a los meses de abril, agosto y diciembre de 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación del procedimiento, identificamos diferencias en defecto para los meses de abril por Bs643, agosto por Bs833 y diciembre por Bs1.282 en relación con las declaraciones juradas, las diferencias corresponden a los descuentos aplicados.

1.4 Conciliaciones de Libros de Ventas IVA con las declaraciones juradas

Procedimiento

Verificamos que los importes declarados en los Formularios N° 200, estén de acuerdo con los importes consignados en los Libros de Ventas, para los mismos (3) tres meses seleccionados en la prueba 1.3 anterior.

Alcance

Aplicamos este procedimiento a los meses de abril, agosto y diciembre 2021.

Conclusión

Como resultado del procedimiento aplicado, consideramos que en los importes declarados en los Formularios N° 200 y los importes consignados en los Libros de Ventas IVA para los meses seleccionados, no identificamos diferencias que deban ser informadas.

2. Crédito Fiscal

2.1 Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos la información respecto al cómputo del Crédito Fiscal y su registro.

Alcance

Verificamos que la Sociedad realiza pagos por diferentes conceptos como ser: insumos, materia prima, mantenimiento y reparaciones.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, hemos identificado aspectos que deban ser informados.

2.2 Conciliaciones de declaraciones juradas con saldos contables

Procedimiento

Verificamos que el saldo de la cuenta de activo Crédito Fiscal IVA se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de su saldo con el importe declarado en el Formulario N° 200; para nuestra muestra elegimos tres (3) meses del ejercicio tomados al azar.

Alcance

Aplicamos este procedimiento a los meses de marzo, agosto y noviembre 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, hemos identificado diferencias en defecto para los meses de marzo por Bs636, agosto por Bs833 y para el mes de noviembre por Bs502 en comparación con las declaraciones juradas, las diferencias encontradas en dichos periodos corresponden a descuentos sobre compras. Por otro lado, en el mes de agosto existe una diferencia por Bs3.335 por una factura anulada rectificadora a favor del fisco, pero no regularizada contablemente en la cuenta de crédito fiscal.

2.3 Conciliaciones de declaraciones juradas con el Libro de Compras IVA

Procedimiento

Verificamos que los importes declarados en los Formularios N° 200 estén de acuerdo con los importes consignados en los Libros de Compras, para los mismos (3) tres meses seleccionados en la prueba 2.2 anterior.

Alcance

Aplicamos este procedimiento a los meses de marzo, agosto y noviembre 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, hemos identificado diferencias en defecto para los meses de marzo por Bs636, agosto por Bs833 y para el mes de noviembre por Bs502 en comparación con las declaraciones juradas, las diferencias encontradas en dichos periodos corresponden a descuentos sobre compras.

2.4 Revisión de los aspectos formales de las facturas que respaldan el Crédito Fiscal IVA

Procedimiento

Realizamos un muestreo de las facturas más significativas, seleccionadas al azar, registradas en el Libro de Compras IVA, y realizamos pruebas de cumplimiento para un mes de la gestión, sobre la cuales verificamos los siguientes aspectos:

- Inclusión del nombre de la Empresa, su NIT y el Número de Autorización en la factura.
- Que la fecha registrada en la factura coincida con aquella registrada en el Libro de Compras y que corresponda al período de declaración.
- Que el concepto del gasto corresponda a la actividad propia de la Empresa.
- Que los importes registrados en la factura coincidan con los registrados en el Libro de Compras.

Alcance

Aplicamos estos procedimientos al 93 % del Crédito Fiscal generado durante el mes de marzo de 2021, del cual seleccionamos la muestra enunciada a continuación:

Facturas:

N°	Fecha	NIT	N° de Factura	N° de Autorización	Código de control	Proveedor	Importe Bs	Crédito Fiscal Bs
1	19/03/2021	1028457025	5	468401100233093	42-7B-39-BA-89	SERVICIOS PETROLEROS MARLIN BOLIVIA LTDA.	8.700.000	1.131.000
2	26/03/2021	1015449028	5	265401100461061	90-11-64-D1	BAKER HUGHES INTERNATIONAL BRANCHES LLC-LTDA.	400.000	52.000
3	26/03/2021	1015449028	6	265401100461061	BD-09-4B-BF	BAKER HUGHES INTERNATIONAL BRANCHES LLC-LTDA.	399.996	52.000
4	01/03/2021	391707025	2	261101000061245		PROQUIMSER	249.785	32.472
5	31/03/2021	1008247024	18	157401100045990	64-0D-60-86	SAN ONOFRE LTDA.	216.846	28.190
6	29/03/2021	210608026	24	393401100761469	C4-5F-43-00-50	THOR S.A.	112.613	14.640
7	31/03/2021	286582024	20	387401100131796	5E-9E-68-FD-9C	24X7 CATERING & MASIVOS LTDA	101.614	13.210
8	23/03/2021	190930023	248	358601000218858	CA-4E-AC-23-CA	BDO AUDITORES Y CONSULTORES S.R.L.	87.000	11.310
9	31/03/2021	172780024	9	437101100475474		CONSTRUCTORA CONICRUZ SRL	51.833	6.738
10	17/03/2021	4607015011	6	162101000018925		DAVIS NORMAND COLQUE PAINEAO	41.680	5.418
Total muestra de facturas en Bs							10.361.367	1.346.978

Pólizas:

N°	Fecha	NIT	N° de Factura	N° de Autorización	Código de control	Proveedor	Importe Bs	Crédito Fiscal Bs
1	03/03/2021	372877028	2021711C13491	3		AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA INFINITYVIP SRL	80.600	10.478
2	26/03/2021	372877028	2021701C2063969	3		AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA INFINITYVIP SRL	128.038	16.645
3	18/03/2021	372877028	2021711C17214	3		AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA INFINITYVIP SRL	19.769	2.570
4	18/03/2021	372877028	2021711C17212	3		AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA INFINITYVIP SRL	17.169	2.232
5	01/03/2021	372877028	2021711C12948	3		AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA INFINITYVIP SRL	11.108	1.444
Total muestra de pólizas en Bs							256.684	33.369
Total Crédito Fiscal de la muestra en Bs							10.618.051	1.380.347
Crédito Fiscal del mes según libro de compras en Bs								1.480.942
Alcance de la muestra %								93%

Conclusión

De acuerdo con las pruebas aplicadas, consideramos que las facturas que respaldan el Crédito Fiscal IVA cumplen con todos los aspectos formales descritos anteriormente.

3. Aspectos Formales

3.1 Libros de Compras y Ventas IVA

Procedimiento

Revisamos los aspectos formales que deben cumplir los Libros de Compras y Ventas IVA y tomamos en cuenta los siguientes aspectos:

- Verificar que se conserve la copia digital del LCV-IVA.
- Verificar que los LCV-IVA hayan sido consolidados, incluyendo todas las actividades económicas, casa matriz y sucursales de la empresa
- Verificar el cumplimiento del envío de los LCV-IVA dentro de la fecha límite establecida por normativa vigente.

Conclusión

De acuerdo con los procedimientos aplicados, determinamos que la Sociedad cumple con los aspectos formales requeridos.

3.2 Declaraciones Juradas

Procedimiento

Verificamos el cumplimiento de los aspectos formales en la presentación de las Declaraciones Juradas, tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- Llenado de las casillas, incluyendo los datos que corresponden a cada una de ellas.
- Validación de los importes declarados.
- Presentación dentro de las fechas límites.
- Verificamos el refrendo o del voucher de la entidad financiera en la fecha de pago.
- Si la declaración jurada fue presentada fuera de término, verificamos la correcta declaración de los accesorios (actualizaciones, intereses y multas).

Alcance

Aplicamos este procedimiento a todas las Declaraciones Juradas presentadas en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

4. Verificar los porcentajes de Crédito Fiscal proporcional (para contribuyentes que presentan ingresos gravados e ingresos no gravados)

Procedimiento

Revisamos el cálculo efectuado por la Sociedad para dos meses tomados al azar, a fin de validar los porcentajes de Crédito Fiscal proporcional determinado.

Verificamos que estos porcentajes hayan sido aplicados al total del Crédito Fiscal del mes que corresponde para comparar el resultado con el Crédito Fiscal declarado en los Formularios 200.

Conclusión

Procedimiento no aplicable a la Sociedad.

II IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES

1. Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos información respecto a los ingresos que percibe la Sociedad y el procedimiento de determinación, tratamiento contable y liquidación del Impuesto a las Transacciones que aplica la Sociedad:

- Verificamos que todos los ingresos gravados por este impuesto estén expuestos en los estados financieros.
- Verificamos que todos los ingresos alcanzados por el IT hayan sido realmente declarados.

Alcance

Aplicamos este procedimiento a todos los ingresos gravados que percibió la Sociedad durante el ejercicio Fiscal terminado el 31 de diciembre de 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

2. Prueba global de ingresos

Procedimiento

Realizamos una prueba global anual para el ejercicio analizado, a través de la comparación de los ingresos gravados por este impuesto que se encuentran registrados en los estados financieros, con aquellos ingresos declarados en los Formularios N° 400 durante el ejercicio bajo análisis.

Alcance

Aplicamos este procedimiento a todos los ingresos gravados que percibió la Sociedad durante el ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre de 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

3. Conciliaciones de las cuentas del gasto y del pasivo

Procedimiento

Verificamos que el saldo de la cuenta de pasivo "Impuesto a las Transacciones" al final del ejercicio, se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de este saldo con el importe expuesto en el Formulario N° 400.

Alcance

Aplicamos este procedimiento para los meses de abril, agosto y diciembre del ejercicio bajo análisis.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

4. Revisión de la compensación del IUE con el IT

Procedimiento

Verificamos que la compensación del IUE con el IT haya sido correctamente efectuada durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Alcance

El alcance para la revisión de la compensación del IT con el IUE fue del ejercicio bajo análisis.

Conclusión

Procedimiento no aplicable a la Sociedad.

5. Declaraciones Juradas

Procedimiento

Verificamos el cumplimiento de los aspectos formales en la presentación de las Declaraciones Juradas, tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- Llenado de las casillas, incluyendo los datos que corresponden a cada una de ellas.
- Validación de los importes declarados.
- Presentación dentro de las fechas límites.
- Verificamos el refrendo o del voucher de la entidad financiera en la fecha de pago.
- Si la declaración jurada fue presentada fuera de término, verificamos la correcta declaración de los accesorios (actualizaciones, intereses y multas).

Alcance

Aplicamos este procedimiento a la integridad de los formularios presentados durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

III RC-IVA - DEPENDIENTES

1. Relevamiento de información

Procedimiento

- Relevamos información respecto a la forma de determinación del impuesto y los conceptos que la Sociedad incluye dentro de la base de este impuesto.
- Relevamos información sobre la forma de registro tanto en planillas como en las cuentas contables.
- Mediante un análisis de las cuentas de gastos, identificamos aquellas cuentas relacionadas con los pagos a dependientes y obtuvimos información respecto a su inclusión en la base de este impuesto.

Alcance

- EQUIPO PETROLERO S.A. realiza el control de sus pagos a dependientes en base a sus planillas de sueldos, donde se determina su haber básico, bono de antigüedad conforman el total ganado.
- El sueldo neto se determina sobre el total ganado, menos el monto correspondiente al aporte laboral (12,71%) y aporte solidario nacional.
- Para nuestra prueba, tomamos los meses de septiembre y octubre de 2021, meses que fueron tomados al azar, comparamos los saldos a favor del dependiente o del fisco determinado en la planilla impositiva, los cuales se encuentran incluidos en la columna de descuento de la planilla de sueldos, para los dependientes con saldos en contra.
- Durante el análisis de gastos, identificamos aquellas cuentas relacionadas con los pagos a dependientes y obtuvimos información respecto a su inclusión en la base de este impuesto.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

2. Razonabilidad del impuesto declarado

Procedimiento

- Verificamos que los importes declarados en los formularios se obtengan de las planillas tributarias para dos (2) meses tomados al azar.
- Verificamos que los cálculos de las planillas tributarias estén razonablemente correctos. Para lo cual tomamos en cuenta los importes correspondientes de los salarios mínimos, el mantenimiento de valor de los créditos Fiscales a favor de los dependientes, el correcto arrastre de los saldos de créditos Fiscales de los meses anteriores, para (2) dos meses seleccionados en al azar.
- Realizamos una prueba para los mismos (2) dos meses seleccionados al azar, que consistente en la obtención del sueldo neto a partir de los totales ganados registrados en las planillas de sueldos menos los aportes laborales por seguridad social.
- Comparamos los importes obtenidos con los sueldos netos registrados en las planillas tributarias.

Alcance

Nuestra revisión comprendió los meses de septiembre y octubre de 2021, meses que fueron tomados al azar.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

IV IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS - BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

1. Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos información respecto a los siguientes aspectos:

- Tipo de operaciones que se realizan con personas o empresas del exterior.
- Forma de contabilización para cada uno de los tipos de operaciones que se efectúan.
- Cuentas, tanto en pasivo como en gastos, en las cuales se registran estas operaciones, y obtención de los mayores de estas.

Alcance

Aplicamos este procedimiento a las operaciones gravadas por este impuesto que realizó la Sociedad durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencia que deban ser informados.

2. Razonabilidad del procedimiento de retención

Procedimiento

- En base al relevamiento efectuado en el punto anterior, efectuamos una búsqueda de aquellas operaciones por las cuales se debe retener el IUE-BE y comparar, para tres meses tomados al azar, la razonabilidad de los montos declarados.
- Comparamos los importes declarados en el Formulario N° 530, con los saldos de la cuenta de pasivo relacionada con las retenciones por remesas al exterior.

Alcance

Aplicamos este procedimiento para los meses de enero, junio y octubre, los mismos que fueron seleccionados al azar del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencia que deban ser informados.

V IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS

1. Relevamiento de información

Procedimiento

Efectuamos el relevamiento de información de los ingresos y gastos, con el fin determinar su elegibilidad o deducibilidad para el cálculo del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas, que es efectuado de acuerdo con lo dispuesto por la Ley N° 843 (Texto ordenado vigente) y el Decreto Supremo N° 24051.

Conclusión

Procedimiento no aplicable a la Sociedad debido a que el obtuvo pérdida tributaria.

2. Cálculo de la provisión del IUE

Procedimiento

En base al relevamiento, realizamos la revisión del cálculo de la provisión del IUE al cierre de la gestión Fiscal y determinamos una posible estimación del importe que corresponde registrar en la cuenta de anticipo de IT.

Alcance

Nuestra revisión comprendió, los ingresos y gastos más significativos recibidos y efectuados por la Sociedad durante el ejercicio Fiscal 2021, con el fin de verificar la razonabilidad de la provisión del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas.

Conclusión

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad determinó pérdida tributaria por consiguiente no realizó el registro de la provisión del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas.

Operaciones entre partes vinculadas

Procedimiento

Indagamos acerca de si el contribuyente realiza operaciones comerciales y/o financieras entre partes vinculadas, que ameriten estar reveladas en los estados financieros.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

VI IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECÍFICOS

1. Pruebas para realizar para productos con tasas específicas

Procedimiento

- Obtuvimos los movimientos de salidas de inventarios por producto en forma mensual.
- Verificamos que los reportes obtenidos concilien con los movimientos registrados contablemente por movimientos de inventarios y ventas.
- Sobre la base de la información obtenida, verificamos que las cantidades que salieron de inventarios como ventas, sean las cantidades declaradas mensualmente para el ICE en los Formularios Nos. 650, 651 y 185.
- Verificamos que las tasas aplicadas por la Sociedad en la liquidación del ICE coincidan con las tasas establecidas por las normas vigentes y que se encuentren vigentes en el período que corresponde.

Conclusión

No aplicable. La Sociedad no es sujeto pasivo de este impuesto.

VII IMPUESTO ESPECIAL A LOS HIDROCARBUROS Y SUS DERIVADOS

1. Razonabilidad del impuesto declarado

Procedimiento

Efectuamos la revisión de la declaración de este impuesto para dos meses tomados al azar. Para estos meses aplicamos los siguientes procedimientos:

- Obtuvimos información para cada ítem gravado por el impuesto respecto a los volúmenes de ventas, de acuerdo con la unidad de medida de cada producto.
- Verificamos que la información obtenida sea razonable mediante la comparación visual de algunos productos con las salidas de almacenes.
- Verificamos qué productos están alcanzados por el impuesto.
- Para cada uno de los productos alcanzados por el impuesto, convertimos las unidades de ventas a litros.
- Una vez obtenida la información de litros vendidos, aplicamos la tasa del IEHD de acuerdo con la norma vigente para cada período.
- Comparamos el impuesto determinado con el impuesto declarado en los formularios para los meses correspondientes. Además del impuesto, verificamos que los litros obtenidos de nuestra prueba coincidan con los declarados en dichos formularios.
- Por otro lado, comparamos el IEHD declarado con el IEHD registrado en los Libros de Ventas de los meses revisados.
- Comparamos los litros vendidos según la liquidación mensual que efectúa la Sociedad, con los litros declarados en el Formulario N° 920.

Conclusión

No aplicable. La Sociedad no es sujeto pasivo de este impuesto.

VIII RETENCIONES DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES, DEL IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS Y DEL IMPUESTO AL RÉGIMEN COMPLEMENTARIO AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Para los casos que se detallan a continuación verificamos la correcta declaración de las retenciones del Impuesto a las Transacciones, del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas y del Impuesto al Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado.

1. Retenciones a directores y síndicos

Relevamiento de información

Procedimiento

- Identificamos las cuentas de gastos donde se registraron los pagos a síndicos y directores que se efectuaron durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.
- Obtuvimos una muestra de cuatro pagos efectuados durante el ejercicio (de cuatro meses diferentes) y verificamos la adecuada retención del RC-IVA y del IT.
- Verificamos la adecuada determinación de los impuestos y su pago íntegro y oportuno en los formularios correspondientes.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado observaciones de importancia relativa que deban ser informadas.

2. Retenciones RC - IVA

Procedimiento

En las entidades financieras que efectúan pagos de rendimientos a personas naturales, obtener los listados de clientes de tres meses tomados al azar y sobre una muestra con los importes más significativos pagados, deberá verificar que la Sociedad cuente con información y la documentación de respaldo que sustente la no retención efectuada detallada a continuación:

- a) Nombre del cliente.
- b) Fotocopia del NIT.
- c) Que la actividad principal, secundaria u otra registrada en el NIT señale Colocación de Capitales.
- d) Fecha de emisión y estado del NIT.

Conclusión

No aplicable. La Sociedad no es sujeto pasivo de este impuesto.

3. Retenciones IUE e IT

Procedimientos

- Mediante un relevamiento de las cuentas de gastos, identificamos aquellas cuentas donde se registran los gastos por honorarios, servicios, compras de bienes efectuadas a personas naturales (profesiones liberales u oficios) por los cuales la Sociedad no obtuvo una factura, nota Fiscal o documento equivalente.

Conclusión

Aplicamos este procedimiento a una muestra de las cuentas de gasto susceptibles de estos impuestos generados durante el ejercicio bajo examen. De acuerdo con el procedimiento efectuado, determinamos que las cuentas donde se registran los gastos por servicio de cosecha cultivo de soya efectuados con la obtención de facturas, notas fiscales y/o documento equivalente, por lo demás no establecimos aspectos relevantes que requieran ser informados.

- Sobre una muestra de tres meses seleccionados al azar, elegimos diez (10) casos con importes más significativos y verificamos la adecuada determinación y retención de los impuestos IUE e IT, así como el pago íntegro y oportuno en los formularios correspondientes.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento para los meses de febrero, octubre y noviembre, seleccionados al azar, de la revisión de los diez (10) casos con los importes más significativos, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

- Para una muestra de tres (3) meses tomados al azar, verificamos que los saldos del pasivo de las cuentas de retenciones de impuestos coincidan con los importes declarados en el mes siguiente.

Conclusión

Como resultado de la aplicación de este procedimiento para los meses de febrero, octubre y noviembre 2021, seleccionados al azar, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

BDO AUDITORES Y CONSULTORES S.R.L.


Lic. Aud. Johnny Zenteno Cordero
Socio
MAT. PROF. N° CAUB - 2987

La Paz, Bolivia
Febrero 22, 2022



COLEGIO DE AUDITORES DE LA PAZ

La Solvencia Profesional certifica que la Empresa de Auditoria está Registrada en el Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia. no certifica la responsabilidad de opinión.

La Paz, 21 FEB. 2022 de 20.....