



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME YLB/UAI/INF/CI N°006/2021

- Referencia** : Control Interno, emergente del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Pública Nacional Estratégica Yacimientos de Litio Bolivianos (YLB), al 31 de diciembre de 2020.
- Objetivo** : Determinar si el Control Interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de Yacimientos Bolivianos de Litio.
- Objeto** : Constituyen objeto del presente examen los Registros y Estados Financieros de Yacimientos de Litio Bolivianos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, los cuales se detallan a continuación:
- Balance General Comparativo
 - Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
 - Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
 - Estado de Cambios en el Patrimonio neto Comparativo
 - Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
 - Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
 - Cuenta Ahorro -Inversión-Financiamiento Comparativo
 - Notas a los Estados Financieros (Del 1 al 11)
 - Los siguientes Estados de Cuenta e Información Complementaria (Desagregaciones): Exigible a Corto Plazo/Largo Plazo, Obligaciones a Corto Plazo/Largo Plazo, Deuda Pública, Cuadro Resumen de Activos Fijos, Cuadro Resumen de Bienes de Consumo, Saldos del Auxiliar de las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público, Dominio Privado y por Administración Propia.
 - Documentación del Cierre Presupuestario al 31 de diciembre de 2020
- Resultados** : Emergente del examen se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:
- 2.1 Aprobación de Manuales y Reglamentos de YLB
 - 2.2 Registros Contables de YLB
 - 2.3 Saldo de la Cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros
 - 2.4 Saldo de la Cuenta Activo Fijo en Operación
 - 2.5 Depreciación de Activos Fijos
 - 2.6 Inventario de Activos Fijos
 - 2.7 Manejo y Administración de Activos Fijos
 - 2.8 Ausencia de un Sistema Informático de Almacenes



Yacimientos de Litio Bolivianos

Corporación

- 2.9 Información contenida en las Notas a los Estados Financieros
- 2.10 Precios de Venta de Cloruro de Potasio y Carbonato de Litio
- 2.11 Proceso de Reclutamiento de Personal Eventual
- 2.12 Documentos de los Files de Personal
- 2.13 Personal Eventual
- 2.14 Pagos Partida 212 Energía Eléctrica
- 2.15 Observaciones a pagos efectuados
- 2.16 Procesos de Contratación
- 2.17 Cierre presupuestario

Conclusión : Como resultado del examen, se concluye que el Control Interno vigente, relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de Yacimientos de Litio Bolivianos; excepto por los aspectos reportados en el punto 2 “Resultados del examen”, del presente informe, cuyas recomendaciones son emitidas a objeto de contribuir al fortalecimiento del Control Interno.

La Paz, 31 de marzo de 2021