

## RESUMEN EJECUTIVO

El informe YLB-UAI-INF-CI N° 029/2022, del 14 de diciembre de 2022, correspondiente al "Informe de Control Interno, emergente del relevamiento de información específica al manejo de la cuenta N° 10000026880258 YLB Fondo Rotativo del Banco Unión, correspondiente a las gestiones 2018, 2019, 2020 y 2021", ha sido ejecutado en cumplimiento al Plan de Actividades Anual-2022 de la Unidad de Auditoría Interna de YLB (Auditorías no programadas) y memorándum N° YLB/UAI/MEM N° 032/2022, del 9 de septiembre de 2022.

El objetivo principal del presente examen es expresar una opinión independiente, respecto al control interno, relacionado con la presentación de la información, referente al manejo de la cuenta N° 10000026880258 YLB Fondo Rotativo, correspondiente a las gestiones 2018, 2019, 2020 y 2021 y los procedimientos establecidos por Yacimientos de Litio Bolivianos.

El objeto de nuestro examen está constituido por la información y documentación procesada sobre las operaciones presupuestarias y financieras por la Gerencia Administrativa y Financiera de Yacimientos de Litio Bolivianos, consistente en:

- ✓ Extractos bancarios emitidos por el Banco Unión de la cuenta N° 10000026880258 Cta. Cte. M/N Fiscal, correspondiente a las gestiones 2018, 2019, 2020 y 2021.
- ✓ Conciliaciones Bancarias correspondientes a la cuenta N° 10000026880258 Cta. M/N Fiscal, YLB Fondo Rotativo, de las gestiones 2018, 2019, 2020 y 2021.
- ✓ Comprobantes de contabilidad, que registran el pago de sueldo y salarios, correspondientes a las gestiones 2018, 2019, 2020 y 2021.
- ✓ Libro de bancos, extractados del Sistema del Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- ✓ Extractos bancarios por cuenta y fecha, extractados del Sistema de Gestión Pública, por las gestiones 2018, 2019, 2020 y 2021.
- ✓ Reportes, referentes a los importes, por conceptos de multas, atrasos y faltas, de cada Proyecto.
- ✓ Rendiciones de cuentas de los recursos del Fondos Social, correspondiente a las gestiones, 2018, 2019, 2020 y 2021.
- ✓ Informes, notas de justificación emitidos por funcionarios del manejo de la cuenta del Fondo Rotativo.
- ✓ Otra información necesaria, para la ejecución del examen.

Como resultado de la evaluación a la información y documentación se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

1. Respaldo incompleto en registros de ejecución de gastos por pago de sueldo y salarios al personal eventual.
2. Inexistencia de una cuenta fiscal exclusiva para el manejo de los recursos del Fondo Social.
3. Falta de actualización del reglamento relativo al manejo del fondo rotatorio.
4. Inadecuada apropiación de partida presupuestaria.
5. Cheques emitidos sin documentación de respaldo
6. Incumplimiento a los Instructivos de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería del Ejercicio Fiscal.



Lic. Roger R. Fariña Díaz  
JEFE DE UNIDAD DE  
AUDITORIA INTERNA  
YACIMIENTOS DE LITIO BOLIVIANOS

La Paz, 14 de diciembre de 2022