

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

#### INFORME YLB-UAI-INF-CEF N° 003/2024

En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178, Plan de Actividades Anual (PAA) correspondiente a la gestión 2024 de la Unidad de Auditoría Interna de YLB se realizó la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Y Estados Financieros de la Empresa Pública de Yacimientos de Litio Bolivianos Y.L.B., correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de Yacimientos de Litio Bolivianos correspondiente a la gestión 2023, es importante aclarar que como resultado de la auditoría se emitirán dos informes.

En este informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los Estados Financieros y mediante Informe YLB-UAI-INF-CRC N° 001/2024 de fecha 23 de enero de 2024, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros contables, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros contables.

En ese sentido, el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, es emitido verificando el cumplimiento de:

- Las operaciones de registro y emisión de los Estados Financieros, se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) de YLB, aprobado mediante Resolución de Directorio General RDG-No. 009/2019 del 3 de junio de 2019, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y otra norma emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad.
- El control interno relacionado con el registro y emisión de los Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores e irregularidades)

Constituido por los Estados Financieros emitidos por el SIGEP, los cuales se detallan a continuación:

- Balance General
- Estado de Recursos y gastos corrientes
- Estado de cambios en el Patrimonio Neto
- Estados de Ejecución del presupuesto de Recursos
- Estados de Ejecución de Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión
- Estado de Flujo de Efectivo

- Notas a los Estados Financieros
- Registros Contables manuales emitidos por el SIGEP

El examen comprendió la evaluación y análisis de los registros contables y Estados Financieros generados en la gestión 2023, asimismo, nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Nrs. 311 al 316 aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021 y comprendió las siguientes operaciones críticas analizadas, cuentas, partidas y rubros seleccionados, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

### PRONUNCIAMIENTO

Como resultado del examen en relación al objetivo expuesto en el acápite 1.2 del presente informe, se establece que los Estados Financieros de Yacimientos de Lito Bolivianos son confiables, excepto por las deficiencias expuestas en el acápite 3 del presente informe, cuyos registros no se ejecutaron en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de YLB (RESCI), aprobado mediante Resolución de Directorio General RDG No. 009/2019, del 3 de junio de 2019; Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y otras normas aplicables que no afectan sustancialmente a los Estados Financieros.

Además, el Control Interno relacionado con el registro y emisión de los Estados Financieros ha sido diseñado e implementado, los cuales no se encuentran formalizados en su totalidad, sin embargo, se encuentran en funcionamiento, para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores e irregularidades).

Mediante Hoja de ruta YLB/2024 – 01398 de fecha 16 de febrero de 2024, la Presidencia ejecutiva de YLB remite los Estados Financieros para su revisión, no obstante, de ello la Unidad de Auditoría Interna ha efectuado procedimientos alternos paralelos a su emisión.

Los Estados Financieros del Yacimientos de Lito Bolivianos son confiables, excepto por las siguientes desviaciones:

- 1 Las cuentas del Balance General al 31 de diciembre de 2024, se encuentra conformado por saldos de la Ex Gerencia Nacional de Recursos Evaporíticos COMIBOL, los cuales no fueron conciliados ni formalizados con: documentación que acredite el derecho de cobro y obligaciones a terceros, inventarios de almacenes, inventarios de activos fijos, actas de entrega y otra documentación que validen y respalden los saldos transferidos en conformidad al Decreto Supremo N° 3227 del 25 de junio de 2017, el cual en su disposición final establece: *"Todos los activos muebles, inmuebles y mobiliario asignados a la Gerencia Nacional de Recursos Evaporíticos, serán transferidos a título gratuito a Yacimientos de Lito Bolivianos - YLB, bajo inventario, mediante acta de entrega y recepción, los cuales serán suscritos de manera conjunta entre YLB y la Corporación Minera de Bolivia - COMIBOL"*, los saldos de las cuentas son las siguientes:
  - La cuenta 1 1 3 Exigible a corto plazo con saldo de Bs. 155 394.786,26, se encuentra afectada en 92.481.806,44 el cual equivale al 59,51 % de total de la cuenta

- La cuenta Bienes de consumo con saldo de Bs702.940.469,37, se encuentra afectada en Bs13.083.671,33 el cual equivale al 1.86% del total de la cuenta.
- La cuenta Activo fijo en Operación con saldo de Bs2.118.109.420,38, se encuentra afectada en Bs151.928.294,44 el cual equivale al 7.17% del total de la cuenta.
- La cuenta Obligaciones a corto plazo con saldo de Bs72.014.905,23, se encuentra afectada en Bs20.139.904,63 el cual equivale al 27.97% del total de la cuenta.
- La cuenta Resultados con saldo de Bs-106.945.034,63, se encuentra afectada en Bs-6.818.474,19 el cual equivale al 6.38% del total de la cuenta.
- La cuenta Construcciones por administración propia con saldo de Bs1.835.604.805,45, se encuentra afectada en Bs 1.778.976.297,65 el cual equivale al 96.91% del total de la cuenta.

Ver detalle de las cuentas en el Anexo !

Adicionalmente, la composición de algunas subcuentas, incluyen saldos negativos contradiciendo la naturaleza de la cuenta.

Aspecto reportado en el numeral 2.1 del informe YLB-UAI-INF-CI N° 014/2022 del 30/03/2022, INFORME DE CONTROL INTERNO, EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE YLB AL 31/12/2021.

La situación descrita, constituye desvío a los Principios de Contabilidad Integrada de Exposición, Legalidad, establecidos en las NBSCI.

- De la revisión efectuada a la cuenta Activo Fijo en Operación y de la Depreciación Acumulada, expuestas en Balance General al 31 de diciembre de 2023, evidenciamos que existen las siguientes inconsistencias en relación a la documentación que respalda los saldos registrados al cierre del ejercicio:

- Diferencias entre los saldos finales del Activo Fijo en Operación y la Depreciación Acumulada expuestos en el Balance General, con los saldos finales que se reportan en el Inventario Detallado de Activos fijos (y/o activos intangibles) elaborado por la Unidad de Activo Fijo, las diferencias establecidas no son explicadas en la Nota 8 Activos fijos bienes de uso de las Notas a los Estados Financieros, el detalle es el siguiente:

Cuadro N°1

| Descripción de la cuenta                   | Saldo al 31/12/2023 s/g |                                         | Diferencia establecida Bs (c=a-b) |
|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
|                                            | Balance General (1)     | Inventario Detallado de Activo Fijo (2) |                                   |
|                                            | (a)                     | (b)                                     |                                   |
| <b>Activo Fijo en Operación</b>            |                         |                                         |                                   |
| Edificios                                  | 1.979.078.000,69        | 1.580.226.477,79                        | 398.851.522,90                    |
| Equipo de Oficina y Muebles                | 10.699.986,77           | 8.106.838,03                            | 2.593.148,74                      |
| Maquinaria y Equipo de Producción          | 61.665.533,57           | 25.593.899,51                           | 36.071.634,06                     |
| Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | 11.771.928,28           | 4.703.721,59                            | 7.068.206,69                      |
| Equipo Médico y de Laboratorio             | 43.332.816,51           | 29.403.254,04                           | 13.929.562,47                     |

|                                            |                         |                         |                       |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Equipo de Comunicaciones                   | 1.654.194,30            | 935.630,62              | 718.563,68            |
| Equipo Educacional y Recreativo            | 89.247,27               | 79.075,59               | 10.171,68             |
| Otra Maquinaria y Equipo                   | 9.817.712,99            | 7.974.904,86            | 1.842.808,13          |
| <b>Total</b>                               | <b>2.118.109.420,38</b> | <b>1.657.023.802,04</b> | <b>461.085.618,34</b> |
| <b>Depreciación Acumulada</b>              |                         |                         |                       |
| Edificios                                  | (310.278.226,56)        | (310.427.391,64)        | 149.165,08            |
| Equipo de Oficina y Muebles                | (3.306.955,26)          | (3.313.605,39)          | 6.650,13              |
| Maquinaria y Equipo de Producción          | (8.760.578,09)          | (8.774.857,24)          | 14.279,15             |
| Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | (764.548,98)            | (764.548,98)            | (0,00)                |
| Equipo Médico y de Laboratorio             | (12.833.654,66)         | (13.658.292,56)         | 824.637,90            |
| Equipo de Comunicaciones                   | (266.484,69)            | (269.973,55)            | 3.488,86              |
| Equipo Educacional y Recreativo            | (31.045,04)             | (31.045,05)             | (0,01)                |
| Otra Maquinaria y Equipo                   | (2.755.558,53)          | (2.810.357,35)          | 54.798,82             |
| <b>Total</b>                               | <b>(336.241.493,28)</b> | <b>(337.239.714,41)</b> | <b>998.221,13</b>     |

Fuente: Datos obtenidos del Balance General y Reportes emitidos por la Unidad de Activo Fijo al 31 de diciembre de 2023.

Del cuadro anterior señalamos lo siguiente:

- Los saldos del Activo Fijo en Operación y Depreciación Acumulada, expuestos en Balance General están conformados por:
  - los bienes transferidos por la Ex GNRE - COMIBOL a YLB (pendientes de conciliación)
  - Adquisiciones realizadas por Yacimientos de Litio Bolivianos desde septiembre 2017 al 31 de diciembre de 2022 registradas al Valor comercial (Valor facturado)
  - Actualizaciones de saldos por UFV, registradas hasta la gestión 2020, y
  - Adquisiciones de activo fijos gestión 2023, ajustados al valor neto.
- Los saldos del Inventario detallado de activo fijo al 31 de diciembre de 2023, elaborado por la Unidad de Activo Fijo, está conformado por los activos fijos adquiridos desde la gestión septiembre 2017 a diciembre 2023, registrados a su valor neto.

En ese entendido, la Unidad de Auditoría Interna solicitó el Inventario de activos Fijo ex GNRE – Adquisiciones 2017 transferidos de la ExGNRE – COMIBOL (pendientes de conciliación y formalización) y efectuó la comparación con las diferencias establecidas en el Cuadro N° 1, del mismo se establece lo siguiente:

**Cuadro N° 2**

| Detalle                                    | Inventario de activos Fijo ex GNRE<br>(1)<br>(a) | Diferencia determinada en el Cuadro N°1<br>(2)<br>(b) | Diferencias<br>(c= a-b) |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|
| Edificios                                  | 267.340.985,54                                   | 398.851.522,90                                        | -131.510.537,36         |
| Equipo de Oficina y Muebles                | 4.586.227,82                                     | 2.593.148,74                                          | 1.993.079,08            |
| Maquinaria y Equipo de Producción          | 61.955.649,71                                    | 36.071.634,96                                         | 25.884.015,65           |
| Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | 84.198.460,46                                    | 7.068.205,69                                          | 77.130.253,77           |
| Equipo Médico y de Laboratorio             | 18.667.585,34                                    | 13.929.562,47                                         | 4.738.022,87            |
| Equipo de Comunicaciones                   | 1.197.498,52                                     | 718.563,68                                            | 478.934,84              |
| Equipo Educacional y Recreativo            | 0,00                                             | 10.171,68                                             | 10.171,68               |

|                          |                       |                       |                       |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Otra Maquinaria y Equipo | 345.587,23            | 1.842.808,13          | -1.497.220,90         |
| <b>Total</b>             | <b>438.291.994,62</b> | <b>461.085.618,35</b> | <b>-22.793.623,73</b> |

**Fuente:**

(1) Datos obtenidos del Inventario de Activos Ex GNRE-Adquisiciones 2017 al 28 de junio de 2017, elaborado por la Unidad de Activos Fijos de YLB (2) datos obtenidos del Cuadro N°1.

**Nota de Aclaración:**

Aclaremos que el Inventario de Activos Ex GNRE-Adquisiciones 2017 al 28 de junio de 2017, proporcionado por la Unidad de Activos Fijos de YLB, no reporta datos de actualizaciones y depreciaciones de los bienes transferidos a YLB, omisión que afecta la valuación de la Depreciación acumulada y los resultados de los ejercicios 2017 a 2023.

Del cuadro anterior, se establece incrementos y decrementos en las cuentas del activo fijo, los cuales evidencian una inconsistencia en los saldos, por lo que se establece que el saldo de Bs(22.793.623,73), no corresponde efectivamente a las diferencias registradas al valor neto (87%) en los Inventarios detallados del activo fijo y al valor comercial (100%) registrados en el Balance General y actualizaciones de saldo, efectuadas en gestiones anteriores.

- b) El registro contable de las adquisiciones de bienes en las gestiones 2017 a 2022 fue realizada a su valor comercial, vale decir sin considerar el descuento del 13% del crédito fiscal, aspecto que sobrevalúa la cuenta del Activo Fijo, como ejemplo de lo señalado, exponemos las adquisiciones realizadas en las gestiones 2021 y 2022, el detalle es el siguiente:

**Cuadro N°3**

| Detalle                                   | Adquisiciones gestión 2021 (1) | 13% IVA             | Valor neto Gestión 2021 (2) | Adquisiciones gestión 2022 (1) | 13% IVA Bs          | Valor neto Gestión 2022 (2) | Total 13% IVA        |
|-------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|
|                                           | (a)                            | (b)                 | (c=a-b)                     | (d)                            | (e)                 | (f=d-e)                     | (g=b+e)              |
| Edificios                                 | 24.806.627,21                  | 3.224.861,54        | 21.581.765,67               | 58.200.595,02                  | 7.566.077,35        | 50.634.517,67               | 10.790.536,89        |
| Equipo de Oficina y Muebles (3)           | 1.738.612,47                   | 228.030,87          | 1.512.582,85                | 3.633.564,86                   | 472.353,43          | 3.161.201,43                | 698.394,30           |
| Maquinaria y Equipo de Producción         | 2.099.493,95                   | 272.934,21          | 1.826.559,74                | 1.740.318,00                   | 226.241,34          | 1.514.076,66                | 499.175,55           |
| Equipo de Transporte Tracción y Elevación | 0,00                           | 0,00                | 0,00                        | 823.800,00                     | 107.094,00          | 716.706,00                  | 107.094,00           |
| Equipo Médico y de Laboratorio            | 2.556.328,20                   | 332.322,67          | 2.224.005,53                | 7.941.931,10                   | 1.032.451,04        | 6.909.480,06                | 1.364.773,71         |
| Equipo de Comunicaciones (4)              | 42.966,25                      | 5.585,81            | 37.380,64                   | 371.898,99                     | 48.345,87           | 323.552,12                  | 53.932,48            |
| Equipo Educativo y Recreativo (5)         | 0                              | 0,00                | 0                           | 11.679,00                      | 1.518,27            | 10.160,73                   | 1.518,27             |
| Otra Maquinaria y Equipo (6)              | 1.346.997,37                   | 175.109,86          | 1.171.887,71                | 1.517.070,32                   | 197.215,14          | 1.319.855,18                | 372.328,80           |
|                                           | <b>32.591.025,45</b>           | <b>4.236.844,56</b> | <b>28.354.192,14</b>        | <b>74.240.857,29</b>           | <b>9.651.311,45</b> | <b>64.589.545,84</b>        | <b>13.888.156,00</b> |

**Fuente:**

- (1) Datos obtenidos del registro mayo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2022.  
(2) Datos reportados en el Inventario Detallado de Activos fijos [y/o activos intangibles] elaborado por la Unidad de Activo Fijo.

**Nota Aclaratoria de las transferencias efectuadas por el Ministerio de la Presidencia:**

- (3) El saldo de la cuenta es de Bs1.864.219,75, compuesto por las adquisiciones de la gestión por Bs1.738.612,47 y Transferencias de bienes, las cuales no están sujetas a impuestos por Bs125.607,28.  
(4) La cuenta está compuesta por transferencias de bienes valuados en Bs39.910, no sujetas a impuesto y por las adquisiciones de la gestión por un total de Bs42.966,25, haciendo un total de Bs82.876,25.  
(5) Esta cuenta solo registra la transferencia de bienes por Bs11.642,70.  
(6) La cuenta está compuesta por Bs1.346.997,37 que corresponden a las adquisiciones de la gestión y Bs10.700 por transferencia de bienes, haciendo un total de Bs1.357.697,37.

En todos los casos la Transferencia de bienes fue realizado por el Ministerio De La Presidencia (25 Portátiles, 3 Impresoras, 20 Televisores, 3 Proyectoras, 2 Cocinas Y 2 Refrigeradores) Ingresado Mediante Acta N°001/202.

Por lo descrito en el cuadro anterior, se puede advertir que solo por las adquisiciones de las gestiones 2021 y 2022 registradas contablemente a su valor comercial, el activo fijo se encuentra sobrevaluado en Bs13.888.156.

Corresponde señalar que la Nota 8 Activo Fijo – Bienes de Uso de las Notas a los Estados Financieros, no brindan mayor información respecto a lo descrito anteriormente y el efecto de estos aspectos sobre los resultados de las gestiones señaladas.

Por lo señalado, en párrafos precedentes concluimos que las cuentas Activo Fijo en Operación, no se encuentran adecuadamente valuado y expuesto al 31 de diciembre de 2023, ya que el total del activo fijo de Bs2.118.109.420,38, se encuentra afectado por Bs461.085.618,34 equivalentes al 21.76 %.

Asimismo, al no considerar Bs461.085.618,34 para el cálculo de la depreciación, se ven afectadas las cuentas de la Depreciación acumulada del activo fijo y la cuenta de Depreciación del activo fijo.

La deficiencia expuesta constituye un desvío a los Principios de Contabilidad Integrada de Exposición y Legalidad establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Aspecto reportado en el numeral 2 del informe YLB-UAI-INF-CEF N° 003/2023, INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE YLB AL 31/12/22

3. Verificados los saldos de la cuenta Crédito fiscal - IVA al 31 de diciembre de 2023, se establece una diferencia de saldos entre el Auxiliar de Crédito Fiscal - IVA y el "Formulario 210 - versión 2 del IVA – exportadores", cabe señalar que la UAI verificó los saldos del Formulario 210, estableciéndose diferencias originadas por la incorrecta apropiación del saldo inicial en el Formulario 210, lo descrito se expone en el siguiente cuadro:

| Descripción            | Saldo según<br>Formulario 210 -<br>Versión 2 del IVA -<br>exportadores<br>(a) | Saldo Según<br>Auxiliar<br>contable<br>(b) | Diferencia<br>(c) = (a) - (b) | Saldo Según<br>Auditoría Interna<br>(d) | Diferencia por<br>ajustar<br>(e) = (d) - (b) |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|
| Saldo al<br>31/12/2023 | 110.193.859,00 (1)                                                            | 66.949.352,54                              | 43.244.506,46                 | 111.212.779,00 (2)                      | 44.263.426,46                                |

Fuente

Datos extraídos de los Formularios 210 Impuesto al Valor Agregado – Exportadores a 12/2023 y Sistema de Gestión Pública (SIGP) Auxiliar H-0597034-99 Crédito Fiscal IVA.

**Notas aclaratorias:**

- (1) Saldo al 31/12/2023 expuesto en el Formulario 210 Impuesto al Valor Agregado – Exportadores, que incluye Bs223.923,00, importe rectificado el 16/06/2023, sin embargo, no incluye el monto observado en la gestión pasada por la UAI cuyo valor al 31-12/2022, asciende a Bs768.048,00 y su actualización es de Bs20.866,00
- (2) Con relación al saldo determinado por la UAI de Bs111.212.779,00, este no considera el importe de Bs223.923,00 saldos que fueron rectificados en fecha 16/06/2023.

La diferencia establecida entre el Saldo Según Auxiliar Contable y el saldo según Auditoría Interna, asciende a Bs44.263.426,46, importe que representa el 26% de la cuenta 1.1.3 Exigible a Corto Plazo por Bs155.394.786,26.

La situación descrita, constituye desvío a los Principios de Contabilidad Integrada de Exposición, Legalidad, Importancia relativa y significatividad, establecidos en las NBSCI.

4. El Balance General de Yacimientos de Litio Bolivianos al 31 de diciembre de 2023, expone en la cuenta 1.1.5.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros el importe de Bs67.840.171,15, compuesto por los siguientes almacenes:

| ALMACÉN                | Bs                   |
|------------------------|----------------------|
| ALMACEN PLANTA FASE II | 51.112.745,16        |
| ALMACEN CIDYP          | 6.864.276,78         |
| ALMACEN PILOTO COIPASA | 9.664.264,07         |
| ALMACEN PASTOS GRANDES | 177.758,79           |
| ALMACEN CENTRAL LA PAZ | 21.126,35            |
| <b>TOTAL</b>           | <b>67.840.171,15</b> |

El Informe GAF-DAD-0004-INF/24 del 31 de enero de 2024 emitido por el Administrativo II en Almacenes, dirigido a la Gerente Administrativo Financiero, con referencia al Estado actual de las Unidades de Almacenes, en su punto III. CONCLUSIONES, señala:

"(...)

- Los datos ingresados en el sistema datan desde el mes de septiembre a diciembre 2023, la información de los periodos de enero a agosto se encuentra en las hojas de cálculo Excel, por lo que no se puede concretar los saldos de la gestión 2023.
- De acuerdo a la verificación de los datos exportados por el sistema HALITA-YLB este no contiene la información necesaria para cruzar datos proporcionados por la Unidad de Contabilidad, por lo que se requiere una reestructuración del mismo.
- Se requiere la contratación de personal para el manejo de almacenes de la Oficina Central y la Planta Llpi, de la misma manera se requiere la capacitación del mismo.
- No es posible proporcionar información veraz y real al Departamento de Finanzas para el cierre contable de la gestión 2023, por el reducido tiempo que se cuenta para reconstruir la base de datos de almacenes de septiembre a diciembre de 2023". El subrayado es nuestro.

Los Estados Financieros proporcionados a la Unidad de Auditoría para su revisión, no adjuntan el Inventario Físico Valorado que detalla la cantidad y valores de los ítems que componen cada almacén, asimismo, esta y otra documentación como formularios de ingreso y salida de almacenes, kárdex físico valorado y otros, fue solicitada a la Jefatura de Departamento Administrativo a través de Nota Interna YLB-UAI-0029-NOT/24 de 08 de febrero de 2024, misma que no fue proporcionada a la fecha del presente informe.

La Nota 5 a los Estados Financieros, menciona: "El saldo de Almacén Pastos Grandes, según código auxiliar (4) por el importe de Bs177.758,79 corresponde a los registros del movimiento por el segundo semestre de la gestión 2023 y el saldo de almacén Central La Paz, código auxiliar (6) por el importe de Bs21.126,35 corresponde a los registros de movimiento del primer semestre de la gestión 2023, de acuerdo a documentación disponible, revelando que los saldos expuestos surgen de un registro incompleto.

La implementación del sistema HALITA-YLB a partir del mes de septiembre de 2023, en reemplazo de las hojas Excel para la administración de los almacenes, ocasionó una distorsión y limitación en la emisión de información veraz y real a través de los reportes de almacenes necesarios para el registro y cierre del ejercicio contable de la gestión 2023; en ese sentido, los Estados Financieros no adjuntan los Inventarios Físicos Valorados que detalla la cantidad y valores de los ítems que componen cada almacén y que respaldan los importes registrados en la cuenta 1.1.5.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros. lo que impide a la Comisión de Auditoría Interna, a verificar que las cantidades recontadas físicamente formen parte del saldo de la cuenta; así mismo, verificar el valor asignado a cada ítem.

Lo descrito anteriormente, se constituye en un limitante para validar los importes registrados y determinar la confiabilidad de los saldos de la cuenta 1.1.5.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros expuesto en el Balance General.

Por lo que el saldo de Bs67.840.171,15 de la cuenta 1.1.5.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros equivalentes al 10% del total de la cuenta Bienes de Consumo de Bs702.940.469,37 expuesto en el Balance General.

La situación descrita, constituye desvío a los Principios de Contabilidad Integrada de Exposición, Legalidad, Objetividad, Importancia relativa y significatividad, establecidos en las NBSCI.

4. El Balance General de Yacimientos de Litio Bolivianos al 31 de diciembre de 2023, expone en la cuenta 1.1.5.2 Inventario de Productos el importe de Bs635.412.284,61, compuesto por lo siguiente:

| ALMACÉN                                 | Bs                    |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| PRODUCTOS EN PROCESO                    | 491.912.270,24        |
| PRODUCTOS TERMINADOS                    | 129.633.303,25        |
| DIQUE - RELAVE/COLAS KCl                | 12.259.675,36         |
| DIQUE - RELAVE/COLAS CARBONATO DE LITIO | 1.607.035,76          |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>635.412.284,61</b> |

Adjunta a la documentación que respalda los asientos manuales que registran los productos terminados y productos en proceso, verificamos la Nota Interna GAF-DFI-0051-NOT/24 del 07 de febrero de 2024 emitido por la Responsable de Contabilidad, dirigido a la Gerente Administrativo Financiero, con referencia al Registro de Kardex de Materia Prima, Productos en Proceso y Terminados - Gestión 2023, que señala:

*"Mediante Instructivo YLB-GAF-0002-INS/24 de fecha 04 de enero de 2024, se solicita a la Gerencia de Operaciones y Mantenimiento (G.O.M.), inventario físico - valorado al 31 de diciembre de 2023, de materia prima, productos en proceso y productos terminados, el cual no fue respondido a la fecha lo que imposibilita al Departamento Financiero el registro de la transferencia de sales de plataforma a Plantas Industriales y otros.*

*Asimismo, el Departamento Financiero mediante correo electrónico institucional coordinó con la G.O.M. para que realicen el registro del Kardex con los datos de producción, el cual a la fecha no remitieron los registros.*

*En tal sentido se procederá al registro en base a la información de gestiones 2022, 2023 y estimaciones de producción de gestiones anteriores a la 2022, para el cierre de los Estados Financieros 2023."*

Los Estados Financieros proporcionados a la Unidad de Auditoría para su revisión, no adjuntan el Inventario Físico Valorado que detalle la cantidad y valores de los Productos Terminados y Productos en Proceso, que componen el importe de Bs129.633.303,25 y Bs491.912.270,24, respectivamente; asimismo, esta y otra documentación fue solicitada a la Jefatura de Departamento Administrativo a través de Nota Interna YLB-UAI-0029-NOT/24 de 08 de febrero de 2024, misma que no fue proporcionada a la fecha del presente informe.

Revisado el movimiento de los auxiliares contables de los Productos Terminados y Productos en Proceso, verificamos que estos saldos fueron determinados a través de

asientos manuales todos ellos elaborados en fecha 31 de diciembre de 2023, registrando los ingresos y salidas anuales extraídos de las "Tarjetas de Control de Existencias" elaborados por personal del Departamento Financiero que es alimentado por la información generada en la planilla de costos elaborado por el Encargado de Costos, en el cual se determina las cantidades de materia prima que son utilizadas en la cadena productiva hasta llegar a los productos terminados y sus costos

De la revisión efectuada, a la documentación que respalda los asientos manuales relacionados a la cuenta 1.1.5.2 Inventario de Productos, se pudo determinar lo siguiente:

- La documentación adjunta a las Planillas de Costo archivada como respaldo de los asientos manuales, establecimos que los importes y cantidades utilizadas en su elaboración, no se encuentran adecuadamente respaldas, debido a que no adjunta información y/o documentación que muestre la composición de los mismos, tal es el caso de ítems de Materia Prima, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación de Centros de Costos Pozos, Piscinas, Cosechas, Conminución, Desmagnecio, Flotación, Lixiviación, Secado, Envasado, Relaves, Dilución, etc y en caso de las cantidades cosechadas, utilizadas y producidas, estén respaldadas con informes oficiales de la Gerencia de Operaciones y Mantenimiento, excepto por la Nota Interna DOP-UPL-0437-NOT/23 del 05/12/2023, que muestra el Consumo de Materia Prima e Insumos y generación de efluentes líquidos y sólidos de Planta piloto de carbonato de Litio, de los meses de enero a noviembre de 2023.

Lo descrito anteriormente, se constituye en un limitante para validar los importes registrados y determinar la confiabilidad de los saldos de la cuenta 1.1.5.2 Inventario de Productos expuesto en el Balance General.

El saldo de Bs635.412.284,61 de la cuenta 1.1.5.2 Inventario de productos representa el 90% del total de la cuenta Bienes de Consumo de Bs702.940.469,37 expuesto en el Balance General.

La situación descrita, constituye desvío a los Principios de Contabilidad Integrada de Exposición, Legalidad, Objetividad, importancia relativa y significatividad, establecidos en las NBSCI.

### 3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 3.1 Sobrevaluación en la cuenta de 1.1.3.7 "Anticipos a Corto Plazo"
- 3.2 Diferencia de saldos en las cuentas del Exigible a corto plazo"
- 3.3 Deficiencias en el registro de saldos de la cuenta contable 1.1.3.2.2 "Otras cuentas a Cobrar a Corto Plazo"
- 3.4 Deficiencias en la exposición de saldos del Crédito Fiscal – IVA
- 3.5 Deficiencias en el cálculo de la Depreciación de la cuenta Edificios
- 3.6 No se efectuó el revalúo técnico de los vehículos transferidos por el Ministerio de la Presidencia en la gestión 2021.

- 3.7 Inconsistencia y limitación en la revisión del saldo de la Cuenta 1.1.5.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros
- 3.8 Inconsistencia y limitación en la revisión del saldo de la Cuenta 1.1.5.2 Inventario de Productos
- 3.9 Pagos por regalías y tasas no regularizadas al 31 de diciembre de 2023
- 3.10 Deficiencias en la elaboración a las Notas a los Estados Financieros



Lic. Roger R. Filippis Díaz  
JEFE DE UNIDAD DE  
AUDITORÍA INTERNA  
YACIMIENTOS DE LITIO BOLIVIANOS