

RESUMEN EJECUTIVO

Informe : YLB-UAI-INF-SEG N° 007/2026

Referencia : Primer Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe YLB-UAI-INF-CEF N°003/2025 referido a la **Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno 2024**

Objetivo : Evaluar y determinar el cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe de Auditoría Interna YLB-UAI-INF-CEF N°003/2025 referido a la **Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno 2024**.

Objeto : El objeto de nuestra revisión, comprende toda la documentación e información generada por las áreas organizacionales de YLB, que permitan evidenciar el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Interna YLB-UAI-INF-CEF N°003/2025 y otra documentación relacionada al objeto del presente informe

Resultado : Del análisis y evaluación realizado en el punto 2 “resultados del Seguimiento” se evidencio que de las 9 deficiencias establecidas con 14 recomendaciones de control interno, sujetas a seguimiento comprendidas en el Informe de Auditoría Interna YLB-UAI-INF-CEF N°003/2025 referido a la **Auditoría Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024**, concluimos que una (1) no aplica, seis (6) recomendaciones fueron implantadas, quedando siete (7) recomendaciones pendientes de implantación, existiendo el siguiente grado de cumplimiento:

N°	Observaciones	N° de Recomendación	Seguimiento		
			C	NC	NA
1	Salos de cuentas corrientes no expuestos en estados financieros	1.1			X
		1.2		X	
2	Deficiencias en la cuenta 1.1.6.1 Activo Diferido a Corto Plazo	1	X		
3	Deficiencias en el saldo de la Cuenta 1.1.5.2 Inventario de Productos	3.1	X		
		3.2	X		
		3.3	X		
4	Activación de Plantas Industriales sin considerar el costo de supervisión y diseño	1		X	
5	Deficiencias en la cuenta "Construcciones en proceso de Bienes de Dominio Privado"	1		X	
6	Deficiencias en el cálculo de la depreciación de activos fijos del ejercicio	6.1	X		
		6.2		X	
7	Incorrecta apropiación contable	1		X	
8	Diferencias en confirmaciones de saldos	8.1		X	
		8.2		X	
9	Cuentas de orden que registran garantías que corresponden a la gestión 2025	1	X		
Total recomendaciones		14	6	7	1
Porcentaje			42%	50%	8%

La Paz, 23 de abril de 2026