



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho N° 1396 · P.O. Box 349 y 1414
REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN
Por una vida libre de violencia contra las mujeres

DAI-INF-001/2023

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna DAI-INF-001/2023 sobre pronunciamiento e informe de control interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables de la COMIBOL, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022.

El objetivo del presente examen es emitir pronunciamiento sobre los registros contables y respecto a si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Corporación Minera de Bolivia, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022.

El objeto del examen constituye los documentos e información contable y administrativa relacionada con los registros contables que sustentan los Estados Financieros Consolidados de la Corporación Minera de Bolivia al 31 de diciembre de 2022.

En nuestra opinión, los registros contables de la COMIBOL son confiables, excepto por las deficiencias de control interno que se reportan en el presente informe, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la COMIBOL, y otra normatividad emitida por la COMIBOL inherentes a los registros contables.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

OFICINA CENTRAL LA PAZ

- 3.1.1. Diferencia entre la información generada por SENARECOM La Paz (COMIBOL) y el Departamento de Contabilidad
- 3.1.2. Formularios de compra y venta de mineral incompletas.
- 3.1.3. Documentos que se encuentran sin firma y sello por el Jefe de Personal

EMPRESA MINERA HUANUNI

- 3.2.1. Falta de respaldo para el pago de bono de antigüedad al personal antiguo que presta servicios en la empresa.
- 3.2.2. Falta de visto bueno del Ministerio de Trabajo Empleo y Previsión Social en el formulario de pago de finiquito.
- 3.2.3. Falta de utilización del marcador biométrico para el registro de ingreso y salida de personal
- 3.2.4. Incorrecto registro contable del consumo de energía eléctrica Ingenio Lucianita en la cuenta "50210 – Otras fuentes de recursos", Subcuenta "615900 – Otros ingresos"

La Paz, enero de 2023



Minería Activa

CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho N° 1396 · P.O. Box 349 y 1414
REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN
Por una vida libre de violencia contra las mujeres

RESUMEN EJECUTIVO

DAI-INF-002/2023

- Informe:** “Informe Anual de Actividades, correspondiente a la Gestión 2022”.
- Objetivo:** El objetivo, es informar sobre los resultados alcanzados en la ejecución de las actividades programadas en el POA de la Unidad de Auditoría Interna durante la Gestión 2022.
- Objeto:** El objeto, lo constituyen las actividades programadas y detalladas en el Programa Operativo Anual para la Gestión 2022, así como las actividades no programadas.
- Resultados:** Como resultado del informe, las actividades ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna, es el siguiente:

1. Actividades programadas de la gestión 2022.

Se ejecutaron: una (1) Auditoría de Confabilidad de Registros y Estados Financieros, cuatro (4) Auditorías Operativas, cuatro (4) Seguimientos al cumplimiento de las recomendaciones de Informes de Auditoría Interna, y dos (2) revisiones.

En relación a las dos (2) Auditorías Especiales, estas no fueron ejecutadas, en su lugar fueron ejecutadas relevamientos de información específica.

Asimismo, se ha ejecutado una auditoría de confiabilidad de los registros contables de la gestión 2022, la misma que fue concluida de acuerdo a los plazos previstos por la normatividad.

2. Actividades no programadas y ejecutadas de la gestión 2022.

Se emitió (11) relevamientos específicos y generales de información, un informe de recuperación interna (costo beneficio), una nota administrativa y un informe circunstanciado.

Se encuentra en proceso de reformulación un informe devuelto por la Contraloría General del Estado.

Once relevamientos de información específica, tres informes circunstanciados y un seguimiento, se encuentran en proceso de ejecución

La Paz, enero de 2023



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho N° 1396 • P.O. Box 349 y 1414

DAI-INF-004/2023

RESUMEN EJECUTIVO

Informe del Auditor Interno N° DAI-INF-004/2023, correspondiente a la auditoría de confiabilidad de los estados financieros de la Corporación Minera de Bolivia, al 31 de diciembre de 2022.

El examen tiene como objetivo, emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 de la Corporación Minera de Bolivia. Asimismo, se tiene como objetivo evaluar si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, han sido diseñados e implantados para el logro de los objetivos de la Corporación Minera de Bolivia, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022.

El objeto del examen está constituido por los documentos que a continuación se detallan:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento
- Notas a los Estados Financieros, y
- Otros registros auxiliares.

Como resultado del examen se emitió la siguiente opinión:

"En nuestra opinión, debido a los efectos descritos en los párrafos anteriores del inciso a) al I), los estados financieros antes mencionados no presentan información confiable, en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera de la COMIBOL al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y la cuenta de ahorro-inversión-financiamiento, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad integrada"

Se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

3.1 OFICINA CENTRAL

- 3.1.1. Inadecuada exposición de subcuentas en la 16100 "Activo Fijo Bruto"
- 3.1.2. Inadecuada exposición de la cuenta 31011 Aporte de capital TGN

3.2 EMPRESA MINERA HUANUNI

- 3.2.1. Existencias de materiales en almacén Ingenio Machacamarca pendiente de traspaso definitivo
- 3.2.2. Comprobante contable sobre deudores por compra de minerales sin respaldo suficiente
- 3.2.3. Asientos de regularización, reclasificación y ajustes sin respaldo



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho N° 1396 · P.O. Box 349 y 1414

DAI-INF-006/2023

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** "Informe Semestral de Actividades, correspondiente a la Gestión 2023".
- Objetivo:** El objetivo, es informar sobre los resultados alcanzados en la ejecución de las actividades programadas en el POA de la Unidad de Auditoría Interna en el primer semestre de la gestión 2023.
- Objeto:** El objeto, lo constituyen las actividades programadas y detalladas en el Programa Operativo Anual para la Gestión 2023, así como las actividades no programadas.
- Resultados:** Las actividades ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna, es el siguiente:

Actividades programadas de la gestión 2023:

Uno (1) Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros gestión 2022 Informe de opinión e Informe de Control Interno, Concluido

Un (1) Auditoria de Registros Contables gestión 2023 Informe de opinión y Control Interno en proceso de realización.

Cinco (5) seguimientos a recomendaciones de auditoria interna y externa en proceso de realización, con un avance del 90%.

Uno (1) Auditoria de cumplimiento (Especial) en proceso de realización

Uno (1) Revisión de los Formularios F-3008 correspondiente a procesos de contratación, gestión 2022, en proceso de realización.

Actividades no programadas:

Concluidas:

Uno (1) Relevamiento de información referente al cumplimiento de la Resolución N° CGE/112/2022.

Uno (1) relevamiento de información

En proceso de ejecución:

Uno (1) Auditorias de cumplimiento (auditorias especiales) informe reformulado en Opinión Legal (En opinión legal)

Uno (1) Pronunciamiento sobre la verificación del cumplimiento del procedimiento específico doble percepción salarial.

Diez y siete (16) Relevamientos de información

La Paz, julio de 2023



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho N° 1396 • P.O. Box 349 y 1414

- 3.2.4. Registro inadecuado de la cuenta No. 31040 Ajuste de Operaciones Gestiones Anteriores por Venta de Minerales
- 3.2.5. Falta de respaldo en el pago adicional por trabajos extras realizados de resguardo, taponeo de accesos clandestinos y recuperación de mineral
- 3.2.6. Inconsistencias entre la información expuesta en registros contables y la Ejecución presupuestaria

3.3. EMPRESA MINERA COLQUIRI

- 3.3.1. Gastos de personal no descontados a través de planilla de sueldos
- 3.3.2. Diferencias entre la información expuesta en los formularios de pago de aportes a la AFP y el registro contable
- 3.3.3. Error de apropiación en registro de liquidación de venta de zinc a Trafigura (Lotes 5 a 10/2022)
- 3.3.4. Inadecuado respaldo de determinación de existencias y producción de concentrados de estaño

3.4 GERENCIA REGIONAL DE POTOSI

- 3.4.1 Inadecuada exposición de sub cuentas en la 16100 "Activo Fijo Bruto" de la Empresa Minera Unificada (Gerencia Regional Potosí).
- 3.4.1 Mala apropiación y exposición contable de subcuentas de la Cuenta 17110 "Obras en proceso" de la Planta de Pulacayo.

La Paz, de febrero de 2023