



Minería activa.



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

**DIRECCIÓN DE
AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN
EJECUTIVO**





CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

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



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: DAI-3-009/2021 Auditoría Operacional sobre la "Eficacia al Proceso en la extracción de materia prima de óxidos de cobre para su tratamiento en Planta, hasta la producción de cátodos de cobre en la Empresa Minera Corocoro, gestión 2020".

Objetivos: Los objetivos de la auditoría son emitir un pronunciamiento sobre:

- a) La eficacia en el Proceso en la extracción de materia prima de óxidos de cobre para su tratamiento en Planta en la Empresa Minera Corocoro durante la gestión 2020.
- b) La eficacia en el proceso de producción de cátodos de cobre en la Empresa Minera Corocoro durante la gestión 2020.

Objeto: El objeto de la auditoría se constituye la información y documentación relacionada con los procedimientos y actividades desarrolladas emergente de la ejecución del "Proceso en la extracción de materia prima de óxidos de cobre para su tratamiento en Planta, hasta la producción de cátodos de cobre en la Empresa Minera Corocoro, gestión 2020", como ser:

- Plan Estratégico Empresarial de la Empresa Minera Corocoro, gestión 2016-2020.
- Plan Operativo Anual de la gestión 2020 de la Empresa Minera Corocoro.
- Manual de Funciones y Descripción de Puestos vigente.
- Informe Resumen de Operaciones de la Empresa Minera Corocoro, gestión 2020.
- Informes y/o Reportes Mensuales de Producción, emitidos por Superintendencia Mina, gestión 2020.
- Informe y/o Reportes Mensuales de Producción, emitidos por Superintendencia Planta, gestión 2020.
- Informes de Operaciones Minero Metalúrgicas de la Empresa Minera Corocoro, correspondiente a los meses de enero a diciembre 2020.
- Kardex de Inventario de cátodos de cobre.
- Otra documentación relacionada con el proceso de producción de cátodos de cobre.

Resultados: A continuación, se exponen los resultados de la Auditoría Operacional sobre la eficacia del "Proceso en la extracción de materia prima de óxidos de cobre para su tratamiento en Planta hasta la producción de cátodos de cobre en la Empresa Minera Corocoro, gestión 2020".



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

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



Pronunciamiento del Auditor:

a) **Eficacia del "Proceso en la extracción de materia prima de óxidos de cobre para su tratamiento en Planta durante la gestión 2020"**

Se establece que la Superintendencia de Mina de la Empresa Minera Corocoro, en relación al "Proceso en la extracción de materia prima de óxidos de cobre para su tratamiento en Planta en la Empresa Minera Corocoro durante la gestión 2020", fue **INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un grado de cumplimiento del 64% durante la gestión 2020, no llegando a cumplir con las metas físicas programadas para la gestión 2020, conforme a su Programa Operativo Anual (POA).

b) **Eficacia del "Proceso de Producción de cátodos de cobre en la Empresa Minera Corocoro durante la gestión 2020"**

Se establece que la Superintendencia de Planta de la Empresa Minera Corocoro, con relación al "Proceso de producción de cátodos de cobre en la Empresa Minera Corocoro durante la gestión 2020" fue **INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un grado de cumplimiento del 58% durante la gestión 2020, no llegando a cumplir con las metas físicas programadas para la gestión 2020, conforme a su Programa Operativo Anual (POA).

Deficiencias de Control Interno:

1. Falta de Instrumentos normativos relacionados con el proceso de extracción de materia prima de óxidos de cobre para su tratamiento en Planta, hasta la producción de cátodos de cobre.
2. Ausencia de Reportes que respalden la entrega del mineral a la Superintendencia de Planta.
3. Activos fijos adquiridos para el proceso de producción de cátodos de cobre que no son utilizados desde gestiones anteriores.
4. Falta de inspecciones técnicas "in situ" realizadas por la Dirección de Operaciones Mineras.

La Paz, diciembre de 2021



Lic. Gustavo Gonzales Castill
Mat. Prof. CAUB - 0002 CAULP - 0001
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERN
COMIBOL



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

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



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna No DAI-3-007/2021, correspondiente al **"INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA COMPLEMENTARIO "SOBRE LA EMISIÓN DE TORNAGUÍAS POR LA GERENCIA REGIONAL POTOSÍ, PARA LA EXPLOTACIÓN MINERA SOBRE LA COTA 4.400 DEL CERRO RICO, POR EL PERIODO COMPRENDIDO DE ENERO A AGOSTO DE 2020"**

El objetivo del examen es *"Expresar una opinión independiente sobre el control interno vigente en la COMIBOL respecto a la "Emisión de tornaguías, por la Gerencia Regional Potosí, para la explotación minera del Cerro Rico sobre la cota 4.400, por el periodo comprendido de enero a agosto de 2020".*

El objeto del Relevamiento de Información Específica Complementario, comprendió la revisión de toda la información y documentación generada respecto a la *"Emisión de tornaguías, por la Gerencia Regional Potosí, para la explotación minera sobre la cota 4.400 del Cerro Rico, por el periodo comprendido de enero a agosto de 2020"*, entre otras:

- Planilla o Cronogramas de Cupos para la emisión de tornaguías.
- Base de Datos de tornaguías emitidas por la Oficina Técnica Pailaviri.
- Tornaguías para transporte de minerales emitidas por la Oficina Técnica Pailaviri dependiente de la Gerencia Regional Potosí, durante el periodo de enero a agosto de 2020 (ejemplares blancos, amarillos y celestes o azules).
- Ordenes de Traslado y Orden de Salida de minerales, emitidas por las Cooperativas Mineras.
- Censo de Bocaminas Cerro Rico de Potosí.
- Base de Contratos suscritos entre la COMIBOL y las Cooperativas Mineras, elaborado por la Dirección de Supervisión y Seguimiento de Contratos y el Departamento de Catastro de COMIBOL – Oficina Central.
- Carpetas de Contratos, adendas y antecedentes de las Cooperativas Mineras.
- Otra documentación relacionada con el objetivo del examen.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

2.1 Deficiencias en el procedimiento de elaboración y autorización para la otorgación y/o ampliación de cupos de emisión de tornaguías

2.2 Ausencia de Base de Datos actualizada y confiable para el control de contratos de arrendamiento de bocaminas en el Cerro Rico de Potosí



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

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



- 2.3 *Emisión de tornaguías a cooperativista con denuncia previa de robo agravado y explotación ilegal de minerales*
- 2.4 *Tornaguías que exponen información o datos incompletos e inconsistentes*
- 2.5 *Deficiente salvaguarda y control de tornaguías*
- 2.6 *Base de Datos de registro y control de tornaguías no confiable*

La Paz, diciembre 2021



Lic. Gustavo Gonzales Castill
Mat. Prof. CAUB - 0002 CAULP - 0001
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
COMIBOL



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

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



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: DAI-3-010/2021 Auditoría Operacional sobre la "Eficacia del Proceso de Producción de Bullones de Plomo y Plata de la Empresa Metalúrgica Karachipampa, gestión 2020".

Objetivo: El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento, sobre la "Eficacia del Proceso de Producción de Bullones de Plomo y Plata en la Empresa Metalúrgica Karachipampa, gestión 2020".

Objeto: El objeto de la auditoría lo constituyen la información y documentación relacionada con los procedimientos y actividades desarrolladas emergente de la ejecución sobre la "Eficacia del Proceso de Producción de Bullones de Plomo y Plata de la Empresa Metalúrgica Karachipampa, gestión 2020", como ser:

- Plan Estratégico de la Empresa Metalúrgica Karachipampa, gestión 2016-2020.
- Plan Operativo Anual de la Empresa Metalúrgica Karachipampa, gestión 2020, aprobado mediante Resolución de Directorio N° 03/2019 de 11 de septiembre de 2019.
- Manual de Organización de Funciones (MOF), Manual de Cargos y Funciones (MCF) y creación de ítems, aprobado mediante Resolución de Directorio General N° 5467/2013 del 06 de marzo de 2013.
- Manual de Procesos y Procedimientos relacionados al proceso de producción de bullones de plomo y plata, sin aprobarse.
- Informes mensuales de enero a diciembre de la gestión 2020, correspondiente a la producción de bullones de plomo y plata, emitidos por la Gerencia de Producción de la Empresa Metalúrgica Karachipampa.
- Flujo de Caja de producción con el Horno Kivcet para la gestión 2020.
- Otra documentación relacionada a la producción de bullones de plomo y plata.

Resultados: A continuación, se exponen los resultados de la Auditoría Operacional sobre la eficacia del *del Proceso de Producción de Bullones de Plomo y Plata de la Empresa Metalúrgica Karachipampa, gestión 2020*".

Pronunciamiento del Auditor:

a) Eficacia del Proceso de Producción de Bullones de Plomo y Plata, en la Empresa Metalúrgica Karachipampa, gestión 2020".

Se establece que la Gerencia de Producción, específicamente el Departamento de Refinación Vía Seca, de la Empresa Minera Karachipampa, en relación a la "Eficacia del Proceso de Producción de



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

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



Bullones de Plomo y Plata de la Empresa Metalúrgica Karachipampa, gestión 2020, fue “INEFICAZ”, por cuanto alcanzó un grado de cumplimiento del 2,93% durante la gestión 2020, no llegando a cumplir con las metas físicas programadas en cantidades para la gestión 2020, conforme a su Programa Operativo Anual (POA).

Deficiencias de Control Interno:

1. Deficiencias en los registros de las Hojas de Control Diaria, de las secciones que intervienen en el proceso producción de bullones de plomo y plata en la Empresa Metalúrgica Karachipampa.
2. Inadecuada segregación de funciones de las Gerencias que intervienen indirectamente en el proceso de producción de bullones de plomo y plata.
3. Falta de aprobación del Manual de Procesos y Procedimientos relacionado a la producción de bullones de plomo y plata.

La Paz, diciembre de 2021



Lic. Gustavo Gonzales Castillo
Mat. Prof. CAUB - 0002 CAULP - 0002
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
COMIBOL



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

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



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: DAI-3-008/2021 Auditoría Operacional sobre la "Eficacia a la Etapa de Venta del Proceso de Comercialización de Oro en la Empresa Boliviana del Oro, gestión 2020".-

Objetivo: Nuestro examen tiene el propósito de emitir un pronunciamiento, sobre la "Eficacia a la Etapa de Venta del Proceso de Comercialización de Oro en la Empresa Boliviana del Oro, gestión 2020".

Objeto: El objeto de la auditoría lo constituyen la información y documentación relacionada con los procedimientos y actividades desarrolladas emergente de la ejecución sobre la "Eficacia a la Etapa de Venta del Proceso de Comercialización de Oro en la Empresa Boliviana del Oro, gestión 2020", como ser:

- Plan Estratégico Empresarial de la Empresa Boliviana del Oro, gestión 2016-2020.
- Plan Operativo Anual, gestión 2020 de la Empresa Boliviana del Oro.
- Acta de Liquidación Final Compra – Venta de Barras de Oro, perfeccionada en la gestión 2021.
- Acta de Pesaje, toma de muestras y Recepción en Custodia de Barras de Oro.
- Otra documentación a considerarse durante la ejecución de la auditoría.

Resultados: A continuación, se exponen los resultados de la Auditoría Operacional:

Pronunciamiento del Auditor:

Se establece que en relación a la "Eficacia sobre la Etapa de Venta del Proceso de Comercialización de Oro en la Empresa Boliviana del Oro, gestión 2020", fue **INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un grado de cumplimiento del 38,52% durante la gestión 2020.

La Paz, diciembre de 2021


Lic. Gustavo Gonzales Castillo
MAG. Prof. CAUB - 0002 CAULP - 0002
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
COMIBOL