



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho Nº 1396 · P.O. Box 349 y 1414

DAI-3-003/2021

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DAI-3-003/2021 “EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DE LA CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - INFORME DE CONTROL INTERNO”

Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Consolidados de la Corporación Minera de Bolivia – COMIBOL, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, han surgido observaciones sobre el diseño y operaciones de los Sistemas de Contabilidad y de Control Interno vigentes en esta Corporación. Los aspectos citados en el presente informe fueron evaluados durante nuestro examen y no modifican nuestra opinión sobre los Registros y Estados Financieros Consolidados, examinados al 31 de diciembre de 2020.

Entendemos que las recomendaciones que efectuamos en base a tales observaciones, contribuirán a través de su cumplimiento a salvaguardar los recursos del Estado, destinados a esta Entidad, aclaramos que este informe cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido durante el desarrollo de nuestro examen y por lo tanto, no incluye los comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin, podría revelar.

A continuación, se describe el resumen de los resultados del presente examen, donde se han incluido las recomendaciones necesarias para su posterior cumplimiento:

2 RESULTADOS DEL EXAMEN

2.1 OFICINA CENTRAL LA PAZ

- 2.1.1 DÉFICIT EXPRESADO EN LA CUENTA 31050 – “RESULTADOS ACUMULADOS DE GESTIONES ANTERIORES” DEL PATRIMONIO “RESULTADOS ACUMULADOS DE GESTIONES ANTERIORES”.
- 2.1.2 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNIDADES PRODUCTIVAS SIN CAPITAL PROPIO
- 2.1.3 DIFERENCIAS EN EL REGISTRO CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR
- 2.1.4 FALTA DE DOCUMENTACIÓN POR LA VENTA DE TERRENOS Y VIVIENDAS.
- 2.1.5 SALDOS SIN MOVIMIENTO DE GESTIONES ANTERIORES DE LA CUENTA 13200 “CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO”; SUB CUENTA 220100 “HUANUNI”
- 2.1.6 PATENTES MINERAS PAGADAS POR COMIBOL
- 2.1.7 PARAMETRIZACIÓN INADECUADA PARA LA DISTRIBUCIÓN DE COSTOS
- 2.1.8 LA UNIDAD DE SEGUROS NO CUENTA CON EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y DE FUNCIONES, MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS.
- 2.1.9 MULTAS POR PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES
- 2.1.10 DIFERENCIA EN SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR M.E. Y CONFIRMACIÓN DE DEUDORES.
- 2.1.11 FIRMAS AUTORIZADAS BANCO DO BRASIL S.A. DESACTUALIZADA
- 2.1.12 SALDOS DE GESTIONES ANTERIORES EN CUENTAS POR COBRAR
- 2.1.13 CÓDIGOS DE CUENTAS DUPLICADOS POR UN MISMO CONCEPTO.
- 2.1.14 INADECUADA ASIGNACIÓN EN LAS SUB CUENTAS “BANCOS”
- 2.1.15 INADECUADA EXPOSICIÓN DE LA CUENTA 10110 REMESAS Y DEPÓSITOS EN TRÁNSITO LA PAZ



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho Nº 1396 · P.O. Box 349 y 1414

DAI-3-003/2021

- 2.1.16 AJUSTES POR DIFERENCIAS DE SALDOS EN ALMACENES LA PAZ Y EL ALTO SIN RESPALDO SUFICIENTE – OFICINA CENTRAL LA PAZ
- 2.1.17 DEFICIENCIAS EN EL CONTROL Y REGISTRO DE EXISTENCIAS DE ORO – EMPRESA BOLIVIANA DEL ORO Y OFICINA CENTRAL LA PAZ
- 2.1.18 INADECUADO CONTROL, EXPOSICIÓN Y VALORACIÓN DE EXISTENCIAS DE ORO UNIDAD PRODUCTIVA AMAYAPAMPA – OFICINA CENTRAL LA PAZ
- 2.1.19 INCONSISTENCIAS Y PROBLEMAS TÉCNICOS SISTEMA ANITA EN ALMACENES GENERALES OROURO Y EMPRESAS MINERAS HUANUNI Y COLQUIRI
- 2.1.20 DIFERENCIAS ENTRE EL REGISTRO CONTABLE Y LA CONFIRMACIÓN DE SALDOS – OFICINA CENTRAL LA PAZ
- 2.1.21 FALTA DE DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDA LAS CUENTAS MOROSAS Y AUSENCIA DE ACCIONES DE COBRO
- 2.1.22 INADECUADO CONTROL DE DATOS LIQUIDADOS EN PLANILLAS SALARIALES Y REGISTROS INDIVIDUALES
- 2.1.23 FILES DE PERSONAL QUE NO ADJUNTAN TODA LA DOCUMENTACIÓN RELACIONADA CON LAS PROMOCIONES Y/O ASCENSOS DE PERSONAL
- 2.1.24 FALTA DE DESIGNACIÓN DE RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DE DJBR.
- 2.1.25 INCUMPLIMIENTO EN LA EMISIÓN DE RECORDATORIOS MENSUALES SOBRE LA ACTUALIZACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS DE BIENES Y RENTAS ALTA DE DESIGNACIÓN DE RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DE DJBR.
- 2.1.26 OPORTUNIDAD EN LA EMISIÓN DE INFORMES TRIMESTRALES SOBRE LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS DE BIENES Y RENTAS
- 2.1.27 DEMANDA EMPRESA MINERA HIMALAYA
- 2.1.28 AUSENCIA DE ACTUALIZACIÓN CORRECTA DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
- 2.1.29 INADECUADO REGISTRO DE “PREVISIÓN POR OBSOLESCENCIA” DE MATERIALES Y SUMINISTROS
- 2.1.30 IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS PENDIENTES DE CIERRE EN LA PÁGINA DEL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES (SICOES).

2.2 GERENCIA REGIONAL POTOSÍ

- 2.2.1 BIENES QUE SE ENCUENTRAN DETERIORADOS.
- 2.2.2 INADECUADA SALVAGUARDA DE LOS BIENES QUE SE ENCUENTRAN EN LOS ALMACENES DE LA PLANTA DE VOLATILIZACIÓN LA PALCA.
- 2.2.3 INADECUADA ELABORACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS (CUENTA 10340)
- 2.2.4 PREVISIÓN POR OBSOLESCENCIA MAYOR A INVENTARIOS DE PLANTA INDUSTRIAL PULACAYO

2.3 GERENCIA REGIONAL OROURO

- 2.3.1 INADECUADA EXPOSICIÓN DE SUBCUENTAS EN LA CUENTA 16100 “ACTIVO FIJO BRUTO” Y 16200 “DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO” DE ALMACENES GENERALES OROURO.

2.4 EMPRESA MINERA HUANUNI

- 2.4.1 ACTIVOS FIJOS ACTIVADOS CONTABLEMENTE SIN USO EFECTIVO



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho Nº 1396 · P.O. Box 349 y 1414

DAI-3-003/2021

- 2.4.2 INADECUADO PROCEDIMIENTO DE ACTUALIZACIÓN Y DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS
- 2.4.3 BIENES INMUEBLES NO REGISTRADOS EN LA BASE DE DATOS DEL ACTIVO FIJO
- 2.4.4 COMPROBANTE CONTABLE SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
- 2.4.5 DEFICIENCIAS EN OBRAS EN PROCESO
- 2.4.6 CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA EMPRESA MINERA HUANUNI SIN FIRMAS
- 2.4.7 CUENTAS POR COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES
- 2.4.8 REGISTRO CONTABLE DE ANTICIPOS QUE NO CONDICEN CON SU NATURALEZA CONTABLE
- 2.4.9 OBSERVACIONES EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SIN RESPALDO DOCUMENTARIO
- 2.4.10 DIFERENCIAS E INCONSISTENCIAS EN SALDOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS
- 2.4.11 MATERIALES ESTOCADOS ADQUIRIDOS EN GESTIONES ANTERIORES
- 2.4.12 INADECUADO REGISTRO, CONTROL Y VALORACIÓN DE STOCK PILE
- 2.4.13 INCORRECTA VALORACIÓN DE CONCENTRADOS DE ESTAÑO
- 2.4.14 INADECUADO ARCHIVO Y RESPALDO DE COMPROBANTES CONTABLES
- 2.4.15 COMPROBANTES SIN DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
- 2.4.16 INCUMPLIMIENTO AL CRONOGRAMA DE PLAZOS EN PROCESOS DE CONTRATACIÓN
- 2.4.17 ERROR CONTABLE EN EXPOSICIÓN DE SALDOS
- 2.4.18 INCONSISTENCIAS DE SALDOS SEGÚN CONFIRMACIONES
- 2.4.19 FALTA DE REGISTRO DEL FORMULARIO 500 EN EL "SICOES" EN EL PLAZO ESTABLECIDO
- 2.4.20 DEUDAS PRESUNTA Y EFECTIVA NO CONCILIADAS CON LA ENTIDAD FUTURO DE BOLIVIA S.A. A.F.P. – EMPRESA MINERA HUANUNI
- 2.4.21 INADECUADO MANEJO DE LA SUBCUENTA "353100 PROVISIÓN PARA AGUINALDOS"
- 2.4.22 CUENTAS POR COBRAR SIN MOVIMIENTO DESDE GESTIONES ANTERIORES SOBRE LAS QUE NO SE TIENE EVIDENCIA QUE CUENTEN CON DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
- 2.4.23 DEFICIENTE CONTROL ASISTENCIA A LA FUENTE DE TRABAJO
- 2.4.24 PAGO DE MULTAS CAJA NACIONAL DE SALUD Y ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES
- 2.4.25 AUSENCIA DE RESPUESTA A SOLICITUD DE INFORMACIÓN A UNIDAD JURÍDICA EMPRESA MINERA HUANUNI
- 2.4.26 INADECUADO ALMACENAMIENTO DE MATERIALES Y SUMINISTROS EN LA EMPRESA MINERA HUANUNI (EMH)
- 2.4.27 DIFERENCIA DE EXISTENCIAS ALMACENES EMPRESA MINERA HUANUNI

2.5 EMPRESA MINERA COLQUIRI

- 2.5.1 FALTA DE ACCIONES PREVENTIVAS PARA LA SALVAGUARDA DEL WINCHE CABRESTANTE ELÉCTRICO (CUADRO SAN JOSÉ)
- 2.5.2 "RAMPA BLANCA" OBRA CONCLUIDA EN LA GESTIÓN 2017 SIN ACTIVACIÓN
- 2.5.3 ACTIVOS FIJOS ACTIVADOS CONTABLEMENTE SIN USO EFECTIVO
- 2.5.4 DOBLE APROPIACIÓN CONTABLE POR LA ACTIVACIÓN DE BIENES EN LA EMPRESA MINERA COLQUIRI
- 2.5.5 FALTA DE CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y DE ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA MINERA COLQUIRI



CORPORACIÓN MINERA DE BOLIVIA

Av. Camacho Nº 1396 · P.O. Box 349 y 1414

DAI-3-003/2021

- 2.5.6 DIFERENCIAS ENTRE EL SALDO CONTABLE Y LAS CONFIRMACIONES DE PROVEEDORES
- 2.5.7 DEFICIENCIAS EN LA ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DE ESPECIFICACIONES TÉCNICAS
- 2.5.8 DEFICIENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN DIRECTA
- 2.5.9 DIFERENCIA DEL SALDO EXPUESTO EN LA CUENTA “11113 CUENTAS POR COBRAR MN - SUBCUENTA 20001 QUE CORRESPONDE AL “SEGURO DELEGADO EMC.”
- 2.5.10 INEXISTENCIA FÍSICA DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES DENOMINADOS “DEPÓSITOS BANCARIOS (DB)”
- 2.5.11 INEXISTENCIA DE CONTRATO CON LA EMPRESA METALÚRGICA VINTO
- 2.5.12 CONCILIACIONES BANCARIAS QUE EXPONEN CHEQUES VENCIDOS CUENTA NRO. 1-10728414 (CUENTA 10325) DE LA EMPRESA COLQUIRI
- 2.5.13 CUENTA ANTICIPOS A PROVEEDORES DE LA EMPRESA MINERA COLQUIRI EXPONE SUBCUENTAS CON EL MISMO NOMBRE.
- 2.5.14 MATERIALES ESTOCADOS ADQUIRIDOS EN GESTIONES ANTERIORES
- 2.5.15 DIFERENCIAS E INCONSISTENCIAS DE SALDOS ENTRE LOS REPORTES DE ALMACENES Y REGISTROS CONTABLES
- 2.5.16 DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO Y VALORACIÓN DE CONCENTRADOS DE ESTAÑO
- 2.5.17 FALTA DE PAGO OPORTUNO A LAS ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL – EMPRESA MINERA COLQUIRI
- 2.5.18 GASTOS DEL PERSONAL NO DESCONTADOS A TRAVÉS DE PLANILLA DE SUELDOS
- 2.5.19 AUSENCIA DE RESPUESTA A SOLICITUD DE INFORMACIÓN A UNIDAD JURÍDICA DE LA EMPRESA MINERA COLQUIRI

2.6 EMPRESA MINERA COROCORO

- 2.6.1 ANTICIPO A PROVEEDORES CON 7 AÑOS DE ANTIGÜEDAD

2.7 EMPRESA MINERA CARACOLES

- 2.7.1 SALDOS CON ANTIGÜEDAD DE VARIAS GESTIONES SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO CUENTA 26600 “CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO” Y 21300 “CUENTAS POR PAGAR M/N”

2.8 EMPRESA METALÚRGICA KARACHIPAMPA

- 2.8.1 DIFERENCIAS ENTRE EL REGISTRO CONTABLE Y LAS CONFIRMACIONES – CUENTAS POR PAGAR M.N.
- 2.8.2 INADECUADA ELABORACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA EMPRESA METALÚRGICA KARACHIPAMPA (CUENTA 10252)
- 2.8.3 DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

La Paz, 31 de marzo de 2020