

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DE ASPECTOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2019

Informe de Auditoría Interna N° EMV/UAI/CONF/N° 02/20, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, por el periodo del 01 de enero y al 31 de diciembre de 2019, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2020.

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre 2019, de la Empresa Metalúrgica Vinto, con la finalidad de emitir recomendaciones que coadyuven al cumplimiento de los objetivos de la Empresa.

El objeto del examen está constituido por las principales operaciones financieras y las documentaciones administrativas contables, expresadas en el Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Caja, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento y Ejecución Presupuestaria.

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

1. *Deficiencias relacionadas con el almacenamiento de respaldos de información, así como la ausencia de un plan y protocolos de seguridad generada vía software institucional.*
2. *Falta de evaluación periódica al personal por el inmediato Superior*
3. *Observaciones detectadas en Planillas de Horas Extras "Sobretiempos", sobre las Autorizaciones emitidas por el Jefe de Mantenimiento.*
4. *Comprobantes contables no cuentan con las firmas de autorización correspondientes.*
5. *Falta de documentación de respaldo en comprobante de gastos.*
6. *Diferencia entre saldo del mayor auxiliar del sistema y Ejecución Presupuestaria.*
7. *Inadecuada clasificación de pasivos.*

8. *Descuento de Impuesto a las Transacciones Financieras a compra de concentrados Empresa Minera Huanuni y Empresa Minera Colquiri sin criterio legal.*

Oruro, 27 de febrero de 2020

Lic. Víctor Hugo Fuentes Quiroz  
JEFE AUDITORÍA INTERNA  
EMPRESA METALÚRGICA VINTO  
CAUB - 15490 CAUR - 1009

