

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL SENARECOM DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

SNRCM/UA/INF/N°002/2024

DIRECCIÓN NACIONAL

Av. Mca. Santa Cruz
Esq. Cll. Yanacochoa -
Edif. Hansa Piso 11
Telf. 2 - 2154523
2 - 2112186

LA PAZ

Av. Mca. Santa Cruz
Esq. C. Yanacochoa -
Edif. Hansa Piso 7
Telf. 2 - 2158599

POTOSÍ

Cll. Nicolás Benito S/N
Zona San Benito
Telf. 2 - 6122799

TUPIZA

LLALLAGUA

UYUNI

ORURO

Cll. Presidente Montés
N° 1460 entre Clls.
Adolfo Mier y Junín
Telf. 2 - 5112959

POOPÓ

COCHABAMBA

Av. Hernán Morales
N° 1306 Esq. Nanawa
Telf. 4 - 4123590

SANTA CRUZ

Cll. Teniente Rivero
N° 225 (2do. piso) entre
1er. y 2do. anillo
Telf. 3 - 3120788

BENI

Edif. CODEPEDIS
Barrio 25 de Mayo
Zona Nina Autónoma

CHUQUISACA

Telf. 4 - 6910323

PANDO

Telf. 72011969

TARIJA

**PUESTOS
FRONTERIZOS**

DESAGUADERO

PISIGA

TAMBO QUEMADO

ABAROA

VILLAZÓN

PUERTO SUÁREZ

ARROYO CONCEPCIÓN

YACUIBA

Antecedentes: En cumplimiento a las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna (NAG 304.07), aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012, y el numeral 13 Control y Seguimiento de las Actividades Programadas, del "Procedimiento para la Formulación de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoría Interna", aprobado mediante Resolución N° CGE/152/2017 del 29 de diciembre de 2017 por la Contraloría General del Estado, se emite el presente informe.

Resultados: Se puede concluir que las seis (6) actividades que se encontraban plasmadas en el Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna en la gestión, fueron concluidas. Asimismo, corresponde informar que se ejecutaron nueve (9) actividades que no se encontraban incluidas en el POA de la gestión 2023.

Las citadas actividades se detallan a continuación:

| N° de Informe | Actividad | Estado | POA 2023 |
|-----------------------------|--|-----------|------------|
| SNRCM/UA/INF/ N°001/2023 | Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del SENARECOM al 31 de diciembre de 2022. | Concluido | Programada |
| SNRCM/UA/INF/ N°003/2023 | Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, con alcance al 31 de diciembre de 2022. | Concluido | Programada |
| SNRCM/UA/INF/ N°004/2023 | Auditoría de Confiabilidad a los Registros de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la gestión 2023. | Concluido | Programada |
| SNRCM/UA/INF/ N°008/2023 | Segundo seguimiento al informe SNRCM/UA/INF/C.I. N°001/2021, del informe de control interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del SENARECOM, al 31 de diciembre de 2020. | Concluido | Programada |
| SNRCM/UA/INF/ N°009/2023 | Primer seguimiento al informe SNRCM/UA/INF/N°002/2022, del informe de control interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del SENARECOM, al 31 de diciembre de 2021. | Concluido | Programada |

¡Trabajando con el sector minero, estamos saliendo adelante!

"2023 Año de la Juventud hacia el Bicentenario"



DIRECCIÓN NACIONAL

Av. Mcal. Santa Cruz
Esq. Cll. Yanacocha -
Edif. Hansa Piso 11
Telf. 2 - 2154523
2 - 2112186

LA PAZ

Av. Mcal. Santa Cruz
Esq. C. Yanacocha -
Edif. Hansa Piso 7
Telf. 2 - 2158599 *

POTOSÍ

Cll. Nicolás Benito S/N
Zona San Benito
Telf. 2 - 6122799

TUPIZA

LLALLAGUA

UYUNI

ORURO

Cll. Presidente Montes
N° 1460 entre Clls.
Adolfo Mier y Junín
Telf. 2 - 5112959

POOPÓ

COCHABAMBA

Av. Hernán Morales
N° 1306 Esq. Nanawa
Telf. 4 - 4123590

SANTA CRUZ

Cll. Teniente Rivero
N° 225 (2do. piso) entre
1er. y 2do. anillo
Telf. 3 - 3120788

BENI

Edif. CODEPEDIS
Barrio 25 de Mayo
Zona Niña Autónoma

CHUQUISACA

Telf. 4 - 6910323

PANDO

Telf. 72011969

TARIJA

**PUESTOS
FRONTERIZOS**

DESAGUADERO

PISIGA

TAMBO QUEMADO

ABAROA

VILLAZÓN

PUERTO SUÁREZ

ARROYO CONCEPCIÓN

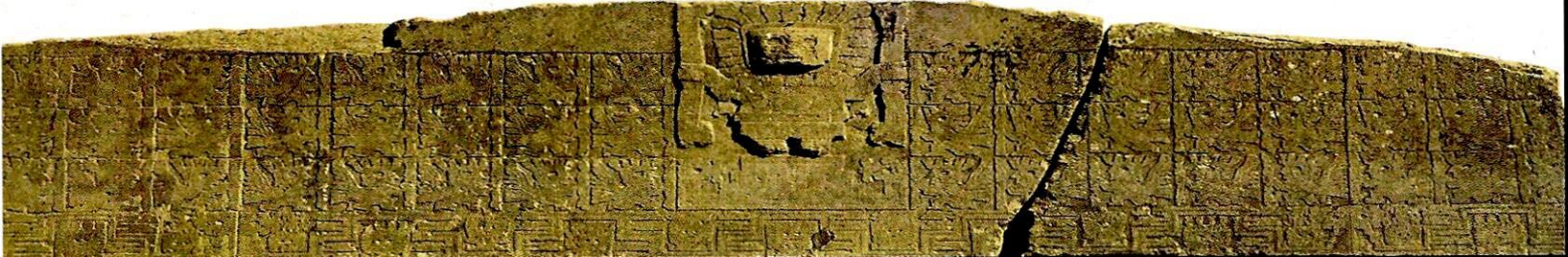
YACUIBA

| N° de Informe | Actividad | Estado | POA 2023 |
|------------------------------|---|-----------|---------------|
| SNRCM/UAI/INF/ N°017/2023 | Auditoría de cumplimiento sobre las contrataciones del personal permanente del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales (SENARECOM), por el periodo comprendido desde noviembre 2019 a diciembre 2020. | Concluido | Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°005/2023 | Costo Beneficio por el uso indebido de recursos en el pago de incentivo a estudiantes que cumplieron funciones temporales de pasantías, durante la gestión 2020. | Concluido | No Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°006/2023 | Cierre de auditoría de cumplimiento sobre el pago de incentivo a estudiantes que cumplieron funciones de pasantías, durante la gestión 2020 | Concluido | No Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°007/2023 | Segundo seguimiento al informe SNRCM/UAI/INF/VER/N°001/2021 de fecha 30 de diciembre de 2020, relativo al informe de verificación al cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de datos liquidados en las planillas salariales y en los registros individuales de cada servidor público y procedimiento sobre posible existencia de la doble percepción de sueldos, al 31 de diciembre de 2020 | Concluido | No Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°010/2023 | Relevamiento de información específica al cumplimiento de la Resolución N° CGE/112/2022 y el Procedimiento sobre la Labor de los Comités de Seguimiento de Control Interno | Concluido | No Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°012/2023 | Informe circunstanciado sobre irregularidades detectadas en el Título en Provisión Nacional y Certificado Profesional de la Sra. Marcia Andrea Morales Solares | Concluido | No Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°013/2023 | Relevamiento de información específica sobre la elaboración e implementación del Plan Institucional de Seguridad de la Información del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales - SENARECOM | Concluido | No Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°014/2023 | Relevamiento de información específica sobre el Plan Institucional de Implementación de Software Libre y Estándares Abiertos del SENARECOM (PISLEA) | Concluido | No Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°015/2023 | Informe circunstanciado sobre irregularidades detectadas en el Título Profesional y Certificado de Egreso de la Sra. Gilda Marion Coro Miranda | Concluido | No Programada |
| SNRCM/UAI/INF/ N°016/2023 | Informe circunstanciado sobre irregularidades detectadas en el Título Académico del Sr. Fernando Elio Alcón Usnayo | Concluido | No Programada |

La Paz, 23 de enero de 2024

"2023 Año de la Juventud hacia el Bicentenario"

¡Trabajando con el sector minero, estamos saliendo adelante!



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO, EMERGENTE DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SERVICIO NACIONAL DE REGISTRO Y CONTROL DE LA COMERCIALIZACION DE MINERALES Y METALES – SENARECOM, AL 31 DE DICIEMBRE 2023

DIRECCIÓN NACIONAL

Av. Mcal. Santa Cruz
Esq. Cll. Yanacochoa -
Edif. Hansa Piso 11
Telf. 2 - 2154523
2 - 2112186

LA PAZ

Av. Mcal. Santa Cruz
Esq. C. Yanacochoa -
Edif. Hansa Piso 7
Telf. 2 - 2158597

POTOSÍ

Cll. Nicolás Benito S/N
Zona San Benito
Telf. 2 - 6122799

TUPIZA

LLALLAGUA

UYUNI

ORURO

Cll. Presidente Montes
Nº 1460 entre Clls.
Adolfo Mier y Junín
Telf. 2 - 5112959

POOPÓ

COCHABAMBA

Av. Hernán Morales
Nº 1305 Esq. Nanawa
Telf. 4 - 4123590

SANTA CRUZ

Cll. Teniente Rivero
Nº 225 (2do. piso) entre
1er. y 2do. anillo
Telf. 3 - 3120788

BENI

Edif. CODEPEDIS
Barrio 25 de Mayo
Zona Niña Autónoma

CHUQUISACA

Telf. 4 - 6910323

PANDO

Telf. 72011969

TARIJA

PUESTOS FRONTERIZOS

DESAGUADERO

PISIGA

TAMBO QUEMADO

ABAROA

VILLAZÓN

PUERTO SUÁREZ

ARROYO CONCEPCIÓN

YACUIBA

SNRCM/UAI/INF/N°003/2024

Objetivos:

Los objetivos son emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de:

- Los registros del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales - SENARECOM, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, al Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y al Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público. Así como también, si el Control Interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado (se encuentra en funcionamiento) para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).
- Los Estados Financieros del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales - SENARECOM, al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos, y los cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión - Financiamiento de la gestión 2023, así como las Notas a los Estados Financieros.

En el presente informe, se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los Estados Financieros; asimismo, corresponde informar que el 15 de enero de 2024 se emitió el informe SNRCM/UAI/INF/N°001/2024 de confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, producto de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

Trabajando con el sector minero, estamos saliendo adelante!

"2023 Año de la Juventud hacia el Bicentenario"



Objeto:

El objeto de nuestro examen lo constituyen los instrumentos de control interno previo y posterior incorporados en el plan de la organización, los métodos y procedimientos que tienen relación directa con el registro de las operaciones y la información financiera, expuesta en los Estados Financieros Comparativos del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales - SENARECOM al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como la documentación de respaldo de cada una de las operaciones evaluadas al 31 de diciembre de 2023, misma que se encuentra constituida por la siguiente información: Balance General Comparativo, Estado de Resultados y Gastos Corrientes Comparativo, Estado de Flujo de Efectivo, Estados de Cambio en el Patrimonio Neto Comparativo, Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos, Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos, Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo, Notas a los Estados Financieros, Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, Estados de Cuentas Auxiliares, Resumen de Activos Fijos, Libros Mayores y Auxiliares de las cuentas a examinar, Conciliación de Cuentas Bancarias, Extractos Bancarios en las cuentas fiscales habilitadas y utilizadas por la Entidad, Detalle de Deudores y Acreedores, Informes administrativos técnicos y financieros, Comprobantes contables y documentación de respaldo sobre las operaciones de los Recursos, Gastos, Transferencias y otros relacionados con la información financiera, Información sobre procesos judiciales y legales relacionados con la información financiera de la entidad, Documentos para el cumplimiento del Instructivo para el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la gestión fiscal 2023 emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y otros relacionados con el objetivo de la auditoría.

Resultados:

En nuestra opinión, los estados financieros del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales - SENARECOM al 31 de diciembre de 2023, son confiables en todo aspecto significativo, debido a que se presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos, y los cambios en la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento de la gestión 2023, así como las Notas a los Estados Financieros.

Asimismo, detectamos errores e irregularidades relacionadas al funcionamiento del Sistema de Control Interno y los procedimientos administrativos - contables vigentes, los cuales se detallan en el numeral 2.2 del presente informe.

La Paz, 28 de febrero de 2024

"2023 Año de la Juventud hacia el Bicentenario"

¡Trabajando con el sector minero, estamos saliendo adelante!

DIRECCIÓN NACIONAL

Av. Mcal. Santa Cruz
Esq. Cll. Yanacocha -
Edif. Hansa Piso 11
Telf. 2 - 2154523
2 - 2112186

LA PAZ

Av. Mcal. Santa Cruz
Esq. C. Yanacocha -
Edif. Hansa Piso 7
Telf. 2 - 2158599

POTOSÍ

Cll. Nicolás Benito S/N
Zona San Benito
Telf. 2 - 6122799

TUPIZA

LLALLAGUA

UYUNI

ORURO

Cll. Presidente Montes
N° 1460 entre Clls.
Adolfo Mier y Junín
Telf. 2 - 5112959

POOPÓ

COCHABAMBA

Av. Hernán Morales
N° 1306 Esq. Nanawa
Telf. 4 - 4123590

SANTA CRUZ

Cll. Teniente Rivero
N° 225 (2do. piso) entre
1er. y 2do. anillo
Telf. 3 - 3120788

BENI

Edif. CODEPEDIS
Barrio 25 de Mayo
Zona Niña Autónoma

CHUQUISACA

Telf. 4 - 6910323

PANDO

Telf. 72011969

TARIJA

**PUESTOS
FRONTERIZOS**

DESAGUADERO

PISIGA

TAMBO QUEMADO

ABAROA

VILLAZÓN

PUERTO SUÁREZ

ARROYO CONCEPCIÓN

YACUIBA

RESUMEN EJECUTIVO

VERIFICACION DEL CUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO ESPECIFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACION DE DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PÚBLICO, AL 31 DE DICIEMBRE 2023

SNRCM/UAI/INF/N°004/2024

DIRECCIÓN NACIONAL

Av. Mcal. Santa Cruz
Esq. Cll. Yanacochoa -
Edif. Hansa Piso 11
Telf. 2 - 2154523
2 - 2112186

LA PAZ

Av. Mcal. Santa Cruz
Esq. C. Yanacochoa -
Edif. Hansa Piso 7
Telf. 2 - 2158599

POTOSÍ

Cll. Nicolás Benito S/N
Zona San Benito
Telf. 2 - 6122799

TUPIZA

LLALLAGUA

UYUNI

ORURO

Cll. Presidente Montes
N° 1460 entre Clls.
Adolfo Mier y Jurin
Telf. 2 - 5112959

POOPÓ

COCHABAMBA

Av. Hernán Morales
N° 1306 Esq. Nanawa
Telf. 4 - 4123590

SANTA CRUZ

Cll. Teniente Rivero
N° 225 (2do. piso) entre
1er. y 2do. anillo
Telf. 3 - 3120788

BENI

Edif. CODEPEDIS
Barrio 25 de Mayo
Zona Niña Autónoma

CHUQUISACA

Telf. 4 - 6910323

PANDO

Telf. 72011969

TARIJA

PUESTOS FRONTERIZOS

DESAGUADERO

PISIGA

TAMBO QUEMADO

ABÁROA

VILLAZÓN

PUERTO SUÁREZ

ARROYO CONCEPCIÓN

YACUIBA

Objetivo:

El objetivo de la revisión es identificar la existencia o no, de doble percepción de remuneraciones percibidas por prestación de servicios, con cargo a recursos públicos, por parte del personal dependiente del SENARECOM durante la gestión 2023, así como, en los casos que se identifique la doble percepción, verificar que la sumatoria de los ingresos percibidos no sobrepasen el nivel de remuneración mensual del Presidente del Estado Plurinacional de Bolivia y los horarios de docencia si los hubiera, no sean compatibles con los horarios de trabajo del SENARECOM, salvo autorización expresa.

Objeto:

El objeto de la verificación comprendió la revisión de la documentación e información relacionada con doble percepción de remuneraciones con cargo a recursos públicos, por parte del personal dependiente del SENARECOM durante la gestión 2023, como ser: Declaración de Incompatibilidad, Estado de Ahorro Previsional y/o Reporte de Formularios de Pago de Contribuciones, emitidos por la Gestora Pública de la Seguridad Social de Corto Plazo de los funcionarios, entre otra documentación relacionada con el objetivo de la revisión.



Resultados:

Conforme a los resultados obtenidos en la ejecución del presente examen, se concluye que en la gestión 2023 no se identificaron casos de doble percepción de remuneraciones percibidas por prestación de servicios, con cargo a recursos públicos, por parte del personal dependiente del SENARECOM.

La Paz, 5 de abril de 2024

Trabajando con el sector minero, estamos saliendo adelante!

"2023 Año de la Juventud hacia el Bicentenario"

