

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna relativa al **"Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales-SENARECOM, al 31 de diciembre de 2019"** fue ejecutado en cumplimiento al Artículo 15 y 27 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de fecha 20 de julio de 1990, Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2020; e instrucción impartida por la Unidad de Auditoría Interna mediante Memorandum CITE N° SNRCM/UAI/MEM/N°001/2020 de 06 de marzo de 2020.

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente respecto a:

- Si el Control Interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales-SENARECOM, al 31 de diciembre de 2019, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Entidad; y si este, viene funcionando de manera eficaz.

El objeto del presente examen comprendió la evaluación de información y documentación de respaldo de las operaciones contables, presupuestarias, financieras que sustentan las actividades relacionadas con el examen, consistentes en:

- Balance General Comparativo,
- Estado de Recursos y Gastos Corriente Estado Comparativo,
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Cuenta Ahorro-Inversión- Financiamiento Comparativo,
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos,
- Notas a los Estados Financieros,
- Exigible a Corto-Largo Plazo,
- Estado de Obligaciones a Corto-Largo Plazo,
- Resumen de Activos Fijos,
- Resumen de Bienes de Consumo,
- Reporte Gerencial de Gastos a Nivel Categoría Programática (Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Categoría Programática Fuente de Financiamiento y Organismo Financiador),
- Devengado por Objeto del Gasto,
- Registro de Ejecución de Recursos C-21,
- Registro de Ejecución de Gastos C- 31,
- Registros auxiliares o información complementaria a los Estados Financieros,
- Reportes del Sistema de Gestión Pública SIGEP como: Historial del Fondo Rotativo, Estado Actual del Fondo Rotativo, Reposiciones de Fondo Rotativo, Reposición Fondo Rotativo, Solicitudes de Gasto al Fondo Rotativo, Reportes Descargos por Estructura Presupuestaria y otros,





- Estructura Organizativa,
- Programa Operativo Anual Institucional,
- Presupuesto Institucional,
- Informes Técnicos y Legales,
- Informe de Evaluación Mensual POA y Presupuesto,
- Programa Anual de Contrataciones - PAC,
- Resolución Administrativa de Nombramiento RPA, RPC y Licitación Pública,
- Procesos de Contrataciones,
- Documentos Contractuales,
- Reportes del Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES,
- Carpetas Personales personal permanente, eventual,
- Libro de Compras y Ventas,
- Reporte Impositivo emitido por el SIGMA,
- Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén por Ítem, emitido por el SIGMA,
- Reporte de Ingreso a Almacén, emitido por el SIGMA,
- Reporte de Solicitud de Almacén, emitido por el SIGMA, y
- Otra documentación e información y documentación contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen, con corte al 31 de diciembre de 2019.

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

- Al Servicio del Sector Minero*
- 2.1. Falta de actualización de la información de la página Web del Servicio Nacional de Registro y Control de la Comercialización de Minerales y Metales.
 - 2.2 Falta de actualización e implementación de reglamentos
 - 2.3 Reglamento Interno de Personal desactualizado
 - 2.4 Falta de implementación del Manual de Procesos y Procedimientos
 - 2.5 Carpetas personales con documentación de respaldo insuficiente
 - 2.6 Falta de presentación de descargos: Memorándum de Viaje, Formulario Único de Comisión de Viaje, Pases a bordo para la conciliación del pago de pasajes por viajes de los servidores públicos
 - 2.7 Falta de presentación de descargos por la asignación de viáticos a los Servidores Públicos
 - 2.8 Aportes al Sistema Integral de Pensiones pendientes de pago
 - 2.9 Registro de formularios en el Sistema de Contrataciones Estatales - SICOES en forma extemporánea
 - 2.10 Notas a los Estados Financieros, no revelan las acciones realizadas para la liquidación de cuentas por cobrar y pagar
 - 2.11 Activos fijos con valor residual uno (1)
 - 2.12 Inadecuado registro de bienes inmuebles
 - 2.13 Inadecuado archivo de Registro de ejecución de recursos (C-21)
 - 2.14 Facturas de Compras No declaradas en el libro de compras IVA y declaración al SIN



