

## 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 - 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° 1305 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

## 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

**DIRECCIÓN NACIONAL**

Av. Mcal. Santa Cruz  
Esq. Cll. Yanacochoa -  
Edif. Hansa Piso 11  
Telf. 2 - 2154523  
2 - 21172186

**LA PAZ**

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

**POTOSÍ**

Cll. Nicolás Benito 5/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**

*¡Trabajando con el sector minero, estamos saliendo adelante!*

*"2023 Año de la Juventud hacia el Bicentenario"*

