RESUMEN EJECUTIVO

Informe: **SGM-UAI-INF No. 002/2022**

Referencia: Informe sobre aspectos del Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio Geológico Minero - SERGEOMIN, al 31 de diciembre de 2021.

Fecha: La Paz, 31 de marzo de 2022

Objetivo: El Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros se efectuó con el propósito de:

- Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros del Servicio Geológico Minero – SERGEOMIN, presentan información confiable en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación presupuestaria, patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, así como de los demás estados financieros emitidos por la entidad.

- Determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; si el Servicio Geológico Minero – SERGEOMIN ha cumplido con requisitos financieros específicos, y si existen deficiencias de **control interno relacionados con la presentación de los estados financieros, que afecten a áreas y procesos de relevancia en el SERGEOMIN.**

Objeto: El objeto del examen se encuentra constituido por las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales relativas a los Registros Contables y Estados Financieros emitidos por el Servicio Geológico Minero (SERGEOMIN), así como los procesos y procedimientos relacionados con la información financiera y los controles internos incorporados en ellos correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021 en forma comparativa con los estados financieros de la gestión 2020 que a continuación se detalla:

Estados Financieros

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- Estado del Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo
- Notas a los Estados Financieros.

V°B° U.A.I. SERGEOMIN

Estados Complementarios

- Conciliaciones Bancarias.
- Libretas CUT.
- Estado de Cuentas por Cobrar a Corto y Largo Plazo.
- Estado de Cuenta de Bienes de Uso.
- Estado de Cuenta de Inversiones a Largo Plazo.
- Estado de Cuenta de Activos Fijos.
- Estado de Cuenta de otros Activos.
- Estado de Cuentas de por Pagar a Corto Plazo.

Otros registros

- Comprobantes contables.
- Otros registros auxiliares.

Resultados: Como resultado del examen sistemático y objetivo de los registros y estados financieros del Servicio Geológico Minero (SERGEOMIN) correspondientes a la gestión 2021, han surgido los siguientes hallazgos de control interno que se desarrollan en el cuerpo del informe y que requieren ser subsanados oportunamente, con el propósito de optimizar el control existente en la entidad:

1. Deficiencias en la exposición, registro y administración de activo fijo.
2. Cuentas a cobrar a corto plazo sin respaldo documental sobre su real cobrabilidad.
3. Cuentas a cobrar a largo plazo sin respaldo documental sobre el derecho de cobro.
4. Insuficiente revelación de información en notas a los estados financieros.
5. Ausencia de mecanismos de control interno que garantizarían eficiencia y transparencia en la captación de los recursos.

Es cuanto informo a su autoridad, para los fines consiguientes.

Lic. Aud. Marizol Larrea Riveros
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
Reg. Prof. CAULP N°1972-CAUB N°4059
SERGEOMIN

MLR/
C.c.: Contraloría General del Estado
C.c.: Ministerio de Minería y Metalurgia.
C.c.: Dirección Ejecutiva SERGEOMIN
C.c.: Archivo UAI

V°B° MLR