



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe: SGM-UAI-INF N° 01/2026

Referencia: INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS, DEL SERVICIO GEOLÓGICO MINERO - SERGEOMIN, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Objetivo: Conforme lo señalado en los antecedentes, en primera instancia se efectuó el Examen de Confiabilidad de los Registros de SERGEOMIN, que servirán de base para la amisión de los Estados Financieros, con el propósito de:

- ❖ Emitir una opinión independiente respecto a si los registros del Servicio Geológico Minero - SERGEOMIN, son confiables en todo aspecto significativo, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), al Reglamento Especifico de Contabilidad Integrada del SERGEOMIN (RESCI) y al Manual de Cuentas del Sector Público (MCCSP); y determinar al el control interno relacionado con el registro he sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).
- ❖ Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros del Servicio Geológico Minero - SERGEOMIN, con confiables, por cuanto 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 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 y financiamiento del ejercicio fiscal 2025, así como de los demás estados financieros emitidos.

De acuerdo a lo establecido en el punto 316.03 Etapo de Comunicación de Resultados de las señalades Normas, el auditor gubernamental debe emitir des informes:

- ❖ De confiabilidad de los registros y de deficiencias de control interno, a ser emitido dentro de los primeros diez días hábiles siguientes de concluido el ejercicio fiscal objeto de la auditoría, que para la presente gestión es el 16 de enero de 2026.
- ❖ De confiabilidad de los estados financieros y de deficiencias de control interno, el cual debe ser emitido hasta el 28 de febrero de 2026. Ley N° 1613 del 01 de anero de 2025, vigente por la aplicación en la gestión 2025, que aprueba el Presupuesto General del Estado de 2025.

Objeto: El objeto del presente examen se encuentra constituido por las transacciones presupuestarias, patrimoniales y financieras relativas a los Registros Contables emitidos por el Servicio Geológico Minero (SERGEOMIN), así como los procesos





y procedimientos relacionados con esa información y los controles internos incorporados en ellos, correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025, los registros evaluados son:

- ❖ Comprobantes de ejecución de gasto
  - ❖ Comprobantes de ejecución de recursos
  - ❖ Mayores de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos,
  - ❖ Libro Diario, estructurado en base al archivo correlativo de los comprobantes de
  - ❖ Contabilidad.
  - ❖ Libro mayor, emitido como reporte del Sistema de Contabilidad Integrada.
  - ❖ Inventario de activos fijos,
  - ❖ Inventario de materiales y suministros.
  - ❖ Conciliaciones Bancarias y Libretas CUT
  - ❖ Programaciones de flujo financiero
- Plan Anual de Cuotas de Caja PACC

**Resultados:** De conformidad con las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna No. 306 (Comunicación de Resultados), numeral 07; los resultados de la presente auditoría, fueron puestos en conocimiento de las autoridades del Servicio Geológico Minero - SERGEOMIN, y como constancia de éste procedimiento se suscribió el acta correspondiente.

En el que se reportaron las siguientes observaciones como se detalla a continuación:

- 3.1 EXPERIENCIA LABORAL EXIGIDA A TRAVÉS DEL «CUADRO DE EQUIVALENCIA DE FUNCIONES PARA EL PERSONAL EVENTUAL Y LOS CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA GESTIÓN 2025» INCONSISTENTE CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE UNIDADES DE TRANSPARENCIA Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN
- 3.2 INFORME DE REVISIÓN DE REQUISITOS, GENERADO CON ANTERIORIDAD A LA EMISIÓN DE LA CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA
- 3.3 DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DOCUMENTAL DE LOS FILES DEL PERSONAL
- 3.4 OBSERVACIÓN A LAS BOLETAS DE SALIDA OFICIALES O PARTICULARES
- 3.5 INFORME DE REVISIÓN DE REQUISITOS, EN LUGAR DEL INFORME DE HOMOLOGACIÓN DE ACUERDO CON el MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS
- 3.6 OBSERVACIONES EN LOS MANUALES Y REGLAMENTOS ACTUALIZADOS Y APROBADOS DURANTE LA GESTIÓN 2025

AJDC/  
C.e.: Contraloría General del Estado  
C.o.: Ministerio de Minería y Metalurgia.  
C.o.: Dirección Ejecutiva SERGEOMIN  
C.e.: Archivo UAI

  
Lic. Axel David Juárez Núñez  
RESPONSABLE DE AUDITORÍA INTERNA  
Reg. Prof. CALP N° 5578 - CAUS A° 14681  
SERGEOMIN



Pagados por Materiales y Suministros, Gastos Devengados No Pagados por Servicios no personales, Otros Gastos No Pagados, al 31 de diciembre de 2025.

- ❖ Comprobantes de ejecución de gasto
- ❖ Comprobantes de ejecución de recursos
- ❖ Mayores de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos,
- ❖ Libro Diario, estructurado en base al archivo correlativo de los comprobantes de
- ❖ Contabilidad.
- ❖ Libro mayor, emitido como reporte del Sistema de Contabilidad Integrada.
- ❖ Inventario de activos fijos,
- ❖ Inventario de materiales y suministros.
- ❖ Conciliaciones Bancarias y Libretas CUT
- ❖ Programaciones de flujo financiero
- ❖ Plan Anual de Cuotas de Caja PACC

**Resultados:** Como resultado de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y estados financieros del Servicio Geológico Minero - SERGEOMIN al 31 de diciembre de 2025", se concluye que los estados financieros son confiables y se exponen de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) y otra normativa vigente, excepto por las desviaciones descritas con relación a los niveles de significatividad aceptados y lo descrito en el punto 1.7 "Deficiencias de Control Interno" las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros, en el cual se reportan las siguientes observaciones como se detallan a continuación:

- 1.7.1 INCONSISTENCIAS EN LA ELABORACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL INDIVIDUAL (POAI)
- 1.7.2 INADECUADO CÁLCULO DEL PAGO DE AGUINALDO
- 1.7.3 DIFERENCIAS EN LOS SALDOS EXPUESTOS EN LA CUENTA 1151 - INVENTARIO DE MATERIAS Y SUMINISTROS
- 1.7.4 ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS CON EXISTENCIA EN ALMACÉN
- 1.7.5 VALES DE COMBUSTIBLE NO REPORTADOS EN LOS INFORMES DE DISTRIBUCIÓN - GESTIÓN 2025.
- 1.7.6 INCONSISTENCIA EN LA INFORMACIÓN EN LA DECLARACIÓN DE BIENES DEL ESTADO - DEJURBE RESPECTO A LOS ACTIVOS REGISTRADOS EN EL VSIAF

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

  
Lic. Aud. Areli Judith Dávila Chapana  
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA  
reg. Prof. CAULP N° 5579 - CAUB N° 14981  
SERGEOMIN

La Paz, 27 de febrero de 2025

AJDCH  
CC. Contraloría General del Estado  
Dirección Ejecutiva SERGEOMIN  
Ministerio de Minería y Metalurgia  
Archivo UAI



## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe:** SGM-UAI-INF N° 03/2026

**Referencia:** INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL SERVICIO GEOLÓGICO MINERO - SERGEOMIN, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

**Objetivo:** Emitir pronunciamiento respecto a si la información financiera expuesta en los estados financieros es confiable, encontrándose expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), emitidas por el Órgano Rector y si las desviaciones identificadas, están por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por la Unidad Auditoría Interna, al 31 de diciembre de 2025.

- En el informe SGM-UAI-INF N° 01/2026 (Control Interno) se reportó el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, por la gestión 2025.
- En el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2025.

**Objeto:** Fueron objeto del examen, los estados financiero básicos: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos, Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo; los estados financieros de Información Complementaria: cuentas por cobrar, cuentas por pagar, almacenes, construcciones y; las notas a los estados financieros y las siguientes cuentas contables y partidas presupuestarias: Bancos, Cuentas por Cobrar a corto plazo, viene de consumo, cuentas por cobrar a largo plazo, edificios, equipo de oficina y muebles, maquinaria y equipo, equipo de transporte, tracción y elevación, equipo médico y de laboratorio, equipo de comunicación, equipo educacional y recreativo, otra maquinaria y equipo, Tierras y Terrenos, Otros Activo s Fijos, Estudio s y Proyecto s para Construcción de Bienes Nacionales, Construcciones en Proceso por Administración Propia, Cuentas a Pagar a Corto Plazo, Sueldo s y Salarios a Pagar a Corto Plazo, Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo, Transferencias y Donaciones de Capital, Reservas por Revaluó s Técnico s de Activo s Fijos, Aguinaldos, Sueldos, Venta de bienes, Venta de Servicios, del Sector Público no Financiero, Viático s por Viajes al Interior del País, Alquiler de Equipo s y Maquinarias, Consultores Individuales de Línea, Servicios M anuales, Servicios de Laboratorios Especializados, Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas, Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo, Útiles de Escritorio y Oficina, Equipo de Computación, Equipo Médico y de Laboratorio, Consulto ría de Línea para Construcciones de Bienes Público s de Dominio Privado, Gastos Devengados No Pagados por servicios personales, Gastos Devengados No



**SERGEOMIN**  
SERVICIO GEOLÓGICO MINERO

DIRECCIÓN EJECUTIVA - UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

SERVICIO GEOLÓGICO MINERO - SERGEOMIN  
Calle Federico Zuazo N° 1673 Esquina Reyes Ortiz  
Teléfonos: 2-2331236 - 2-2900475 - 22362905  
www.sergeomin.gob.bo

027