

## SERVICIO PLURINACIONAL DE REGISTRO DE COMERCIO

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N°	:	SEPREC/UAI/INF ACONF Nro.002/2025
Correspondiente al examen sobre	:	Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno del Servicio Plurinacional de Registro de Comercio, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024.
Por el período	:	Comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024.
Objetivo	:	La auditoría de Confiabilidad tiene como objetivo emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros.

Así también, como resultado del presente Examen, se emiten los siguientes informes:

- Informe de Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de Control Interno, en el cual se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.
- Informe de confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de Control Interno, mediante el cual se emitirá pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los Estados Financieros.

Al respecto, en lo que se refiere a los resultados sobre la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Financieros, así como las deficiencias emergentes de dicho examen, los mismos han sido reportados en el informe SEPREC/UAI/INF. ACONF N°001/2025 de 15 de enero de 2025.

Por otro lado, en cuanto a los objetivos específicos de la auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Servicio Plurinacional de Registro de Comercio, son:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024, fueron expuestos en aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integradas y de Presupuestos.
- Determinar la existencia de adecuados registros presupuestarios y contables que sustenten la



información contenida en los Estados Financieros del Servicio Plurinacional de Registro de Comercio.

- Comprobar la existencia de documentación válida y suficiente que respalde las cifras expuestas en los Estados Financieros y el sistema de control interno establecidos por la entidad para la emisión de Estados Financieros Confiables.

**Objeto del examen**

: Constituyen objeto de la presente auditoría, los Registros y Estados Financieros Básicos y Complementarios, la información contable consolidada en los citados Estados y los controles internos implantados relacionados con la presentación y respaldo de la información financiera del Servicio Plurinacional de Registro de Comercio, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024.

**PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR GUBERNAMENTAL**

En nuestra opinión, los Registros y Estados Financieros mencionado en el primer párrafo, presentan información confiable sobre la situación de dichos estados del Servicio Plurinacional de Registro de Comercio, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, cambios en el patrimonio neto, cambios en la cuenta de ahorro – inversión – financiamiento del ejercicio fiscal, y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el periodo terminado a esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto vigentes.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

- 4.1. Inadecuada Apropriación de Partida Presupuestaria.
- 4.2. Deficiencias en el control de Formularios de Permisos Oficiales, Permisos Personales, Licencias y Vacaciones.
- 4.3. Deficiencias en el Archivo de Files de Personal del Servicio Plurinacional de Registro de Comercio.

La Paz, 27 de febrero de 2025