

SERVICIO DE DESARROLLO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS PRODUCTIVAS

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME Nº SEDEM.SEG.AI.01/2021

Segundo Seguimiento a las observaciones del Informe SEDEM.INF.AI.06/2019 correspondiente a la "Revisión Anual al Procedimiento para el Cumplimiento de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas al 31 de diciembre de 2018" e instrucción emitida mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0013/2021 I/2021-08487, por Jefatura de la Unidad de Auditoria Interna.

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y determinar el grado de implantación de las recomendaciones señaladas en el Informe SEDEM.INF.AI.06/2019 del 28 de marzo de 2019, referente a la "Revisión Anual al Procedimiento para el Cumplimiento de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas Al 31 de diciembre de 2018"

El objeto del presente seguimiento es la documentación proporcionada para su revisión, análisis y posterior verificación del cumplimiento a las recomendaciones del Informe SEDEM.INF.AI.06/2019 del 28 de marzo de 2019.

A continuación, se describe el resumen de los resultados:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1 Recomendación 2.1 Informe del cuarto trimestre 2018
- 2.2 Recomendación 2.2. Recordatorios emitidos, posterior al plazo establecido en el PCO-DJBR

La Paz, Marzo 2021

Página 1 de 1



SERVICIO DE DESARROLLO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS PRODUCTIVAS

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME Nº SEDEM.SEG.AI.02/2021

Primer Seguimiento Al Informe De Auditoria Interna Sedem.Inf.Ai.04/2020 correspondiente a la revisión anual sobre el procedimiento para el cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas del SEDEM, Correspondiente A La Gestión 2019." e instrucción emitida mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0013/2021 I/2021-08487, por Jefatura de la Unidad de Auditoria Interna.

El Objetivo de la presente auditoría de seguimiento, es el de comprobar, evaluar y determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría Interna SEDEM.INF.AI.03/2019.

El objeto de nuestro trabajo se constituye en la evaluación del informe de Control Interno, los Formatos 1 y 2 y toda la documentación que respalda las actividades desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de Revisión Anual sobre el Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas del SEDEM, correspondiente a la gestión 2019.

A continuación, se describe el resumen de los resultados:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2.1. CONSOLIDACIÓN DE INFORMES TRIMESTRALES DE LAS EMPRESAS DEPENDIENTES DEL SEDEM

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.2. INFORMES TRIMESTRALES ELABORADOS POR FUNCIONARIOS DE LAS EMPRESAS
- 2.3. INFORMES TRIMESTRALES DE LA RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO.

2.4. DIFERENCIAS EN INFORMACIÓN DE FECHAS

Roberto C. Mojica Suarez CAULP 185 CAUS 436 JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA SEDEM

La Paz, Marzo 2021

Página 1 de 1

SERVICIO DE DESARROLLO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS PRODUCTIVAS

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME Nº SEDEM.SEG.AI.04/2021

Segundo Seguimiento al Informe de Auditoria Interna SEDEM.INF.AI.03/2019 correspondiente al Informe de Control Interno del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros Consolidados del SEDEM, por el ejercicio Terminado al 31 de diciembre de 2018.

El objetivo de la presente auditoría de seguimiento, es el de comprobar, evaluar y determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría Interna SEDEM.INF.AI.03/2019.

El objeto de nuestro trabajo se constituye en la evaluación del Informe de Control Interno Nº SEDEM.INF.AI.03/2019, los Formatos 1 y 2 y toda la documentación que respalda las actividades desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones pendientes del Informe de Control Interno del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros consolidados del SEDEM, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.

A continuación, se describe el resumen de los resultados:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1 Recomendación 2.1.10 Facturas no declaradas en Libro de Compras
- 2.1 Recomendación 2.1.11 Retraso en la Presentación o Publicación de Formulario 400 y 500 en el SICOES
- 2.4 Recomendación 2.1.15 Inconsistencia en informe de determinación de transferencia de comisiones con su documentación de respaldo
- 2.6 Recomendación 2.2.4 Inconsistencia en documentos de procesos de contratación.

CUMPLIDAS

- 2.3 Recomendación 2.1.12 Informe de Conformidad Extemporáneo
- 2.5 Recomendación 2.2.2 Diferencias en los saldos en Balance General y Reporte de Activos Fijos de CARTONBOL
- 2.7 Recomendación 2.2.7 Deficiencias establecidas en las cuentas de de Patrimonio de CARTONBOL

RECOMENDACIÓN NO APLICABLE

2.8 Recomendación 2.2.8 Retraso en la entrega de productos

La Paz, 31 de marzo 2021

Mojica Starez

Roberto C



Informe de Seguimiento Nº SEDEM.SEG.AI.05/2021 a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe Nº SEDEM INF.AI.12/2021, Auditoría Operacional al Proceso de Producción de Bobinas de Papel y su Conversión en Resmas, Gestión 2018 Ejecutado por La Empresa Pública Productiva Papeles de Bolivia (PAPELBOL) Dependiente del SEDEM. En cumplimiento a instrucciones emitidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0022/2021 – I/2021-14187 de 03 de mayo del 2021 se ha efectuado el primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones reportadas en el informe Nº SEDEM.INF.AI.12/2019 emergente de la "Auditoría Operacional al Proceso de Producción de Bobinas de Papel y su Conversión en Resmas, Gestión 2018 Ejecutado por La Empresa Pública Productiva Papeles de Bolivia (PAPELBOL) dependiente del SEDEM".

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe de Control Interno Nº SEDEM.INF.AI. 12/2019 del 29/11/2019, referente a la "Auditoría Operacional al Proceso de Producción de Bobinas de Papel de su Conversión en Resmas, Gestión 2018 Ejecutado por La Empresa Pública Productiva Papeles de Bolivia (PAPELBOL) dependiente del SEDEM".

A continuación se describen los resultados del Primer Seguimiento a las recomendaciones del Informe SEDEM.INF.AI.12/2021 emergente de la "Auditoría Operacional al Proceso de Producción de Bobinas de Papel y su Conversión en Resmas, Gestión 2018 Ejecutado por La Empresa Pública Productiva Papeles de Bolivia (PAPELBOL) dependiente del SEDEM".

Como resultado del seguimiento realizado, se estableció lo siguiente:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2.3.2 informes de Seguimiento a Ejecución al POA

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.3.1 Maquinaria de la Resmadora
- 2.3.3 Costos de Producción
- 2.3.4 Registro de los movimientos de almacén de producto terminado
- 2.3.5 Materia Prima Reciclada

Roberto C. Mojica Sugrez
CAULP 185 CAUE 436
LEFE DE LA UNIDAD DE
AUDITORIA INTERNA



Informe de Seguimiento Nº **SEDEM.SEG.AI.06/2021** a la Implantación de las Recomendaciones formuladas en el Informe de control interno SEDEM.INF.AI.07/2019 correspondiente a la "Auditoría Operacional al Subsistema de Registro Presupuestario del Sistema de Contabilidad Integrada del Servicio de Desarrollo de las Empresas Publicas Productivas SEDEM, gestión 2018".

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del SEDEM correspondiente a la gestión 2021, la Norma de Auditoría Gubernamental Nº 219, aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución Nº CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, e instrucción emita mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0023/2021, I/2021-14201 de 03/05/2021, se realizó el Primer Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones emitas en el Informe Nº SEDEM.INF.A.I.07/2019 Relativo a la "Auditoría Operacional al Subsistema de Registro Presupuestario del Sistema de Contabilidad Integrada del Servicio de Desarrollo de las Empresas Publicas Productivas SEDEM, gestión 2018".

El objetivo del presente informe fue verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna Nº SEDEM.INF.AI.07/2019, correspondiente a la "Auditoría Operacional al Subsistema de Registro Presupuestario del Sistema de Contabilidad Integrada del Servicio de Desarrollo de las Empresas Publicas Productivas SEDEM, gestión 2018".

Como resultado del segundo seguimiento realizado, se describe el resumen de los resultados:

Descripción	Servicio de Desarrollo de las Empresas Publicas Productivas SEDEM	0/6
CUMPLIDAS	3	67 %
NO CUMPLIDAS	1	33 %
NO APLICABLES	0	0 %
		100 %

Roberto C. Mojica Suarez CAULP 185 CAUB 436 JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



Informe de Seguimiento Nº SEDEM.SEG.AI.07/2021 a la Implantación de las recomendaciones formuladas en el en el Informe Nº SEDEM.INF.AI.10/2019 Relativo a la "Auditoria Operativa al Proceso de Ventas e la Empresa Pública Productiva – CARTONBOL, gestión 2018".

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas –SEDEM de la gestión 2021, la Resolución CGR-1/010/97 de 25 de marzo de 1997 emitida por la Contraloría General de la República (actualmente Contraloría General del Estado) numeral 219.01, e instrucción emitida por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna mediante Memorándum MEM/GG/AI N° 0017/2021 con hoja de Ruta I/2021-12170 de 19/04/202, se realizó el Segundo Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones emitidas en el Informe N° SEDEM.INF.AI.10/2019 Relativo a la "Auditoria Operativa al Proceso de Ventas de la Empresa Pública Productiva – CARTONBOL, gestión 2018".

El objetivo del presente informe fue verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoria Interna Nº SEDEM.INF.AI.10/2019, correspondiente a "Auditoria Operativa al Proceso de Ventas de la Empresa Pública Productiva – CARTONBOL, gestión 2018".

Sobre la base de los resultados obtenidos del Segundo Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del Primer Seguimiento reportado en el informe SEDEM.SEG.AI.05/2020 del Informe origen N° SEDEM.INF.AI.10/2019 de 29/07/2019, referente a la "Auditoria Operativa al Proceso de Ventas e la Empresa Pública Productiva – CARTONBOL, gestión 2018", se encuentran compuestas con 4 recomendaciones mismas que fueron analizadas en el presente informe, concluyendo todas las recomendaciones fueron cumplidas, como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	CARTONBOL	%
CUMPLIDAS	4	100
NO CUMPLIDAS		0
NO APLICADAS	K Noska Ha	0
TOTAL		100

Roberto C. Mojica Sugrez
CAULP 185 CAUB 436
JEFE DE LA UNIDAD DE
AUDITORIA INTERNA
SEDEM



Informe de Seguimiento Nº **SEDEM.SEG.AI.08/2021** a la Implantación de las recomendaciones formuladas en el informe de control interno SEDEM.INF.AI.08/2019 correspondiente a la "Auditoría Operativa al Proceso de Comercialización de Semillas y Grano Comercial de la empresa Estratégica Pública Productiva de Semillas – EEPS en el Departamento de Santa Cruz – Montero, gestión 2018".

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del SEDEM correspondiente a la gestión 2021, la Norma de Auditoría Gubernamental N° 219, aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, e instrucción emita mediante Memorándum MEM/GG/AI N° 0017/2021, I/2021-12170 de 19/04/2021, se realizó el Segundo Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones emitas en el Informe N° SEDEM.INF.A.I.08/2019 relativo a la "Auditoría Operativa al Proceso de Comercialización de Semillas y Grano Comercial de la Empresa Estratégica Pública Productiva de Semillas – EEPS, en el Departamento de Santa Cruz – Montero, gestión 2018".

El objetivo del presente informe fue verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna Nº SEDEM.INF.AI.08/2019, correspondiente a la "Auditoria Operativa al Proceso de Comercialización de Semillas y Grano Comercial de la Empresa Estratégica Pública Productiva de Semillas – EEPS, en el Departamento de Santa Cruz – Montero, gestión 2018".

Como resultado del segundo seguimiento realizado, se describe el resumen de los resúltados:

Descripción	Empresa Estratégica Pública Productiva de Semillas - EEPS	%
CUMPLIDAS	i	100
NO CUMPLIDAS	0	. 0
NO APLICABLES	0	. 0
		100

COULP 185 CAUB 436
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



INFORME DE CONTROL INTERNO Nº SEDEM.INF.AI. 03/2021 EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SEDEM, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de actividades de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021 y en cumplimiento al artículo 15º de la ley Nº 1178, se efectuó el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros Consolidados del Servicio de Desarrollo de Empresas Publicas Productivas, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020.

El objetivo del examen es expresar una opinión profesional e independiente, sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Consolidados del SEDEM al 31 de diciembre de 2020, y determinar si el control interno ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas, y si presentan información confiable de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y conforme establece las Normas de Auditoria Financiera.

A continuación, se describe el resumen de los resultados del presente examen, donde se han incluido recomendaciones necesarias para su posterior cumplimiento.

RESULTADOS DEL EXAMEN

ESTADOS FINANCIEROS

- 2.1. Inadecuada reexpresión de los Saldos Consolidados de la gestión 2019
- 2.2. Inadecuada exposición del "Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos" y "Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos" Consolidado al 31/12/2020 DISPONIBLE
- 2.3. Administración y Control de la Cuenta Corriente Fiscal Fondo Rotativo EXIGIBLE
- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo sin sustento documentario que acredite el Derecho de Cobro y sin acciones que exijan su recuperabilidad
- Otras cuentas por cobrar de la Empresa Estratégica de Producción de Abonos y Fertilizantes- EEPAF sin respaldo
- 2.6. Ausencia de conciliación de Saldos entre SEDEM (Subsidios) y EBA
- 2.7. Cuentas a Cobrar a Corto Plazo no reclasificadas.

BIENES DE CONSUMO

- 2.8. Inconsistencias entre los Mayores Contables de la Cuenta Bienes de Consumo y los Inventarios Físico Valorado al 31/12/2020
- Deficiencias en el control en los almacenes de las distribuidoras del Subsidio a nivel nacional.
- Deficiencias en los almacenes de materias primas, materiales y suministros de ECEBOL, PAPELBOL, ENVIBOL, EEPAF, EEPS y CARTONBOL al 31/12/2020
- Deficiencias de salvaguarda en el almacenamiento de materiales, materias primas y productos terminados de las EPP's
- 2.12. Producto Terminado de PAPELBOL y EEPS con mínima rotación.
- 2.13. Insumos químicos vencidos en almacenes de PAPELBOL y EEPAF.
- 2.14. Deficiencias en el Registro en Almacenes del SEDEM y las EPP's

0000012

1.



OTROS ACTIVOS CORRIENTES

- 2.15. Bienes en tránsito sin movimiento desde gestiones anteriores **ACTIVOS FIJOS**
- 2.16. Diferencias entre saldos de "Reportes de Activos Fijos" con el "Balance General

of the second of the second of the second

- 2.17. Observaciones a las "Actas de Asignación" de Activos Fijos.
- 2.18. Seguros de Vehículos Automotores
- 2.19. Maquinaria y Equipos de producción sin utilizar y sin mantenimiento
- 2.20. Activos Fijos adquiridos por EEPAF, destinados a la distribución del Subsidio.
- 2.21. Activos Fijos existentes en la planta de CARTONBOL sin registro
- 2.22. Activos Fijos de ECEBOL sin un Registro de Inventario
- 2.23. Deficiencia en la ubicación y la codificación de los Activos Fijos de ECEBOL CONSTRUCCIONES EN PROCESO
- 2.24. Saldos por Reclasificar en Activos Fijos Bienes de Uso
- 2.25. Saldos de antigua data sin movimiento de Activos Fijos Bienes de Uso PASIVO CORRIENTE
- 2.26. Deficiencias en la documentación de respaldo de Cuentas por Pagar a Corto Plazo
- 2.27. Saldos sin movimiento del Pasivo Corriente
- 2.28. Entrega de productos de la empresa "AVICOLA ROLON" a la Empresa Pública Productiva de Abonos y Fertilizantes - EEPAF sin Contrato.
- 2.29. Seguros no pagados
- 2.30. Sueldos y Salarios no devengados de la gestión 2020
- 2.31. Gastos pendientes de la gestión 2020 No Devengados, ni expuestos en las Notas a los Estados Financieros como Hechos Posteriores
- Ausencia de remisión de documentación relacionada a Cuentas por Pagar de 2.32. PAPELBOL Y EEPS

PASIVO NO CORRIENTE

2.33. Reclasificación de saldos de la Deuda Pública

PATRIMONIO INSTITUCIONAL

- Inadecuada re expresión de los Resultados Acumulados de Ejercicios 2.34. Anteriores
- Deficiencias identificadas en la Cuenta Aportes por Capitalizar de EEPAF y la 2.35.
- Disposición del Presupuesto de Gastos de las Empresas EEPAF y EEPS 2.36.
- Inadecuada apropiación Contable en el Estado de Resultado Individual de las 2.37. empresas EEPAF y la EEPS
- Resultados del Ejercicio de las empresas dependientes del SEDEM 2.38. EJECUCION PRESUPUESTARIA DE RECURSOS
- Comprobantes de Registros de Ejecución de Recursos (C- 21) 2.39.
- Inadecuada Apropiación Presupuestaria de Recursos realizados por PAPELBOL 2.40. EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS
- Ausencia del Cuadro de Equivalencias de Funciones 2.41.
- Ausencia de suscripción de Contratos del personal eventual de la Planta de 2.42. 2.43.
- Observaciones a la partida 2.2.1.10 Pasajes al Interior del País
- Adquisiciones realizadas en la Cuidad de La Paz para el Departamento de 2.44.
- Gastos destinados para la distribución de Subsidios en la ciudad de El Alto 2.45.
- 2.46. Informe de Conformidad Extemporáneo
- Inconsistencia en la Recepción y Registro de materiales y suministros 2.47.



INFORME DE AUDITORIA SEDEM.INF.AI.03/2021

- 2.48. Ausencia de Control por oposición y Segregación de Funciones
- 2.49. Insuficiente respaldo de la Compra de materiales y suministros.
- 2.50. Inconsistencia en el Registro de Ingreso a Almacén

Secretary with the second of t

- 2.51. Falta de Oportunidad en Proceso de Contratación de ECEBOL
- 2.52. Insuficiente Documentación de Respaldo en los Comprobantes de Ejecución de Gastos C-31
- 2.53. Inconsistencia en los bienes adquiridos y lo registrado en el Formulario (400) SICOES
- 2.54. Pago de multa a Dirección de General de Sustancias Controladas por ENVIBOL
- 2.55. Documentación no proporcionada
- 2.56. Deficiencias en Fondos en Avance
- 2.57. Observaciones identificadas en las Convocatorias gestión 2020 para la Contratación de Subsidios
- 2.58. Deficiencias identificadas en Procesos de Contratación en el Extranjero

La Paz, 31 de marzo de 2021

Roberto C. Mojica Suarez Roberto C. Mojica Suarez CAULP 185 CAUB 436 JEFUBITORIA INTERNA JEFUBITORIA INTERNA



SERVICIO DE DESARROLLO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS PRODUCTIVAS RESUMEN EJECUTIVO

Revisión Anual del "Procedimiento para el cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR)" del SEDEM, correspondiente a la Gestión 2020." e instrucción emitida mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0013/2021 I/2021-08487, por Jefatura de la Unidad de Auditoria Interna.

El objetivo es emitir un informe de revisión al Cumplimiento del Procedimiento de Declaración Jurada de Bienes y Rentas establecido en el SEDEM durante la gestión 2020.

El objeto de nuestra revisión, constituyen los documentos y la información administrativa relacionada con el Cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO-DJBR del SEDEM), correspondiente a la gestión 2020.

A continuación, se describe el resumen de los resultados:

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

- 2.1 Informes trimestrales no presentados a la Unidad de Auditoria Interna del SEDEM
- 2.2 Falta de DJBR antes y después del ejercicio al cargo
- 2.3 Presentación de DJBR fuera del plazo establecido

Roberto C. Mojica Suarez CAULP 185 CAUS 436 JEFE DE LA UNIDAD DE JAUDITORIA INTERNA SEDEM

La Paz, Marzo 2021

Página 1 de 1



Informe de Auditoria Interna N° **SEDEM.INF.AI.07/2021** correspondiente a la Auditoria Operacional al Cumplimiento del Control de Estructura de los Costos de los Planes Estratégicos de las EPP's dependientes del SEDEM por la Unidad de Control y Gestión, por el período comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021, e instrucción impartida por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas (SEDEM), mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0037/2021 hoja de ruta 1/2021-21273 de fecha 12/07/2021, se realizó la "Auditoría Operacional al Cumplimiento del Control de Estructura de los Costos de los Planes Estratégicos de las EPP's dependientes del SEDEM por la Unidad de Control y Gestión".

El objetivo de la auditoria es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia con la que operó la Unidad de Control y Gestión dependiente de la Gerencia de Planificación y Control de Gestión, para los procedimientos establecidos de seguimiento a los Informes Técnicos de Control de Estructura de Costos, validados y aprobados por las Empresas Públicas Productivas, revisados por la Unidad de Control y Gestión dependiente de la Gerencia de Planificación y Control de Gestión GPCG del SEDEM

Del análisis realizado al cumplimiento del procedimiento de Control de Estructura de Costos por parte de la Unidad de Control y Gestión dependiente de la Gerencia de Planificación y Control de Gestión, se han establecido debilidades de control interno con recomendaciones dirigidas a minimizar los probables riesgos que podrían generar. A continuación se presenta el resumen:

2. RESULTADOS DE AUDITORIA

2.2. Deficiencias de Control

2.2.1. Inoportunidad en la validación y aprobación de los Informes de Análisis de Punto de Equilibrio y Proyección de Flujo de Caja.

> Roberto C. Mojica Suarez CAULP 185 · CAUB 436 JEFE LA UNIDAD DE JEFE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA AUDITORIA INTERNA



Informe de Auditoria Interna Nº **SEDEM.INF.AI.08/2021** correspondiente a la Auditoria Operacional al Proceso de Producción de Abonos, realizado por la Empresa Estratégica de Producción de Abonos y Fertilizantes (EEPAF), por el Periodo Comprendido entre El 01/01/2020 al 31/12/2020.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021, e instrucción impartida por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas (SEDEM), mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0040/2021 hoja de ruta I/2021-21281 de fecha 12/07/2021, se realizó la "Auditoría Operacional al Proceso de Producción de Abonos, realizado por la Empresa Estratégica de Producción de Abonos y Fertilizantes (EEPAF), por el Periodo Comprendido entre El 01/01/2020 al 31/12/2020".

El objetivo, de la Auditoria es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia con la que operó la Empresa Estratégica de Producción de Abonos y Fertilizantes (EEPAF), para los procedimientos de la Producción de Abonos de la Empresa Estratégica de Producción de Abonos y Fertilizantes (EEPAF), por el periodo comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020, dependiente del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas SEDEM.

Del análisis realizado al cumplimiento del Procedimiento de Producción de Abono Orgánico de la Empresa Estratégica de Producción de Abonos y Fertilizantes (EEPAF), se han establecido debilidades de control interno con recomendaciones dirigidas a minimizar los probables riesgos que podrían generar, el que se muestra a continuación:

2. RESULTADOS DE AUDITORIA

2.1 Ausencia de control y supervisión en las actividades orientadas a la Producción de Abono Orgánico

Solvento C. Molica Suare Survey of Solvento Survey of Solvento Survey of Solvento Survey of Surv

AUDITORIA OPERACIONAL A LA GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA EN CUANTO A LAS OPERACIONES RELATIVAS A LAS EMPRESAS PUBLICAS PRODUCTIVAS, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01/01/2020 AL 31/12/2020

En cumplimiento al Plan Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna correspondientes a la gestión 2021, e instrucción impartida por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas (SEDEM), mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 060/2020 de fecha 13/10/2021, se efectuará la "Auditoria Operacional a la Gerencia Administrativa Financiera en Cuanto a las Operaciones Relativas a las empresas Públicas Productivas, por el periodo comprendido entre 01/01/2020 al 31/12/2020"

Emitir un pronunciamiento, en el marco de las Normas de Auditoria Operacional, sobre la eficacia con que opero la Gerencia Administrativa financiera del SEDEM: en Cuanto a las "Operaciones Relativas a las Empresas Públicas Productivas, por el periodo comprendido entre 01/01/2020 al 31/12/2020" de la actividad de remitir 12 Informes Gerenciales Financieros a la MAE y Gerentes Técnicos.

A continuación, se describe el resumen de los resultados del presente examen, donde se han incluido recomendaciones necesarias para su posterior complimiento.

RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1 PRONUNCIAMIENTO SOBRE EFICACIA
- 2.2 Deficiencias de Control Interno
- 2.2.1 No se cumple con el Procedimiento semanal para el control de la Información.
- 2.2.2 Incorrecta exposición de índices de rentabilidad y Liquidez reportada en los Informes Gerenciales financieros.

Roberto C. Mojica Suarez

1

RESUMEN EJECUTIVO

Informé de Auditoria Interna N° **SEDEM.INF.AI.10/2021**, correspondiente a la Auditoria Operacional a la Comercialización de Papel Ecológico con Valor Agregado, por el periodo comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021 e instrucción impartida por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas (SEDEM), mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0038/2021, I/2021-21274, se efectuó la "Auditoria Operacional a la Comercialización de Papel Ecológico con Valor Agregado, por el periodo comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020".

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia con que operó la Empresa Publica Productiva Papeles de Bolivia (PAPELBOL), a través del Área de Comercialización "Proceso de Comercialización de Papel Ecológico con Valor Agregado" durante el periodo comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020.

Del análisis realizado al cumplimiento del Procedimiento de comercialización de la Empresa Pública Productiva Papeles de Bolivia (PAPELBOL), se han establecido debilidades de control interno con recomendaciones dirigidas a minimizar los probables riesgos que podrían generar, el que se muestra a continuación:

2. RESULTADOS DE AUDITORIA

- Insuficiencia de respaldo documentario de los procesos de comercialización de la gestión 2020.
- 2.2.2. Deficiencias encontradas en el seguimiento trimestral de la ejecución del POA 2020, realizado por la Gerencia de Planificación y Control de Gestión
- 2.2.3. Inadecuado control del registro de salidas de producto terminado del Almacén de Productos para la Comercialización.
- Recaudaciones de ventas de Papel Ecológico con Valor Agregado, es depositado a la cuenta fiscal de PAPELBOL, posterior a las 24 horas.

Roberto C. Mojica Suarez

CAULE 185 CAUB 436

CAULE 185 CAUB 436

LETE DE LA UNIDAD DE

AUDITORIA INTERNA
SEDEM



Informe de Auditoria Interna N° **SEDEM.INF.AI.11/2021**, correspondiente a la Auditoria Operacional al Acopio y Compras de Materia Prima a Cooperadores Efectuadas por la Empresa Estratégica de Producción de Semillas, por el periodo comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021 e instrucción impartida por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas (SEDEM), mediante Memorándum MEM/GG/AI Nº 0065/2021, I/2021-30664, se efectuó la "Auditoria Operacional al Acopio y Compras de Materia Prima a Cooperadores Efectuadas por la Empresa Estratégica de Producción de Semillas, por el periodo comprendido entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020".

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia con que operó la Empresa Estratégica de Producción de Semillas (EPEPS) para "Producir 2.528 toneladas de semillas y grano comercial (trigo, frejol, soya y otros) y Producir 2.500 Toneladas de Trigo" la misma que se puede alcanzar con la entrega de los cooperadores de semilla a la Unidad de Producción Primaria dependiente de la Subgerencia de Agro Negocios durante la gestión 2020.

Del análisis realizado al cumplimiento del Procedimiento de compra de Materia prima a los Cooperadores de la EEPS, se han establecido debilidades de control interno con recomendaciones dirigidas a minimizar los probables riesgos que podrían generar, el que se muestra a continuación:

2. RESULTADOS DE AUDITORIA

2.2.1. Deficiencias en el Pago efectuado con Fondos en Avance