

SEDEM.INF.AI.02/2022

**OPINIÓN DEL AUDITOR INTERNO
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE
LOS REGISTROS Y ESTADOS
FINANCIEROS AL 31/12/2021**

**INFORME DEL AUDITOR INTERNO
SEDEM.INF.AI.02/2021**

La Paz, 28 de febrero de 2022

Señora
Ing. Fátima Luz Pacheco Domínguez
GERENTE GENERAL - SEDEM
Presente

Señora Gerente:

1. En cumplimiento a lo establecido en los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178, hemos examinado la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Consolidados del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas - SEDEM, correspondiente al periodo que finaliza el 31 de diciembre de 2021, presentados comparativamente con los Estados Financieros de la gestión 2020, Los Estados Financieros auditados son los que a continuación se detallan:

- ✓ Balance Comparativo 2021-2020
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes 2021-2020
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo 2021-2020
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 2021-2020
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- ✓ Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- ✓ Cuenta de Ahorro Inversión- Financiamiento 2021-2020
- ✓ Las Notas a los Estados Financieros
- ✓ Registros Contables
- ✓ Información Complementaria

La preparación de los estados financieros consolidados es responsabilidad de la Máxima Autoridad Ejecutiva del SEDEM, al cierre de cada periodo (D.S. N°590, Disposición Adicional Octava). Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros consolidados, en base a nuestra auditoría.

2. Hemos realizado nuestro análisis de acuerdo con las Normas de Auditoria Gubernamental, aprobadas por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad confiable de que los registros y Estados Financieros Consolidados estén



libres de presentaciones incorrectas significativas. La auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los registros y Estados Financieros, la evaluación sobre la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Principios de Contabilidad Integrada, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 del 4 de marzo de 2005 y considerando las modificaciones efectuadas mediante Resolución Suprema N° 227121 de 31 de enero de 2007 y las estimaciones significativas efectuadas por el Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros consolidados en su conjunto. Para los Estado de Ejecución Presupuestario, se ha considerado para la aplicación de la Resolución Ministerial N° 704/89 del 22 de junio de 1989 y la Resolución Suprema N° 2225558 del 1 de diciembre de 2005. Creemos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.

3. Las cuentas, "Cuentas a Cobrar a Corto Plazo" y "Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo" exponen un saldo de Bs117.129.621,40 al 31/12/2021, de cuyo análisis se advierte que por las "Cuentas a Cobrar a Corto Plazo" no se cuenta con documentación de respaldo que acredite la exigibilidad del cobro a favor de las empresas PAPELBOL, ECEBOL, EEPAF, ENVIBOL y CARTONBOL, por un importe de Bs4.613.204,10 (Cuatro millones seiscientos trece mil doscientos cuatro con 10/100 bolivianos), y por la cuenta "Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo", equivalentes a Bs19.967.021,26 (Diecinueve millones novecientos sesenta y siete mil veinte uno 26/100 bolivianos), que corresponden a ventas al crédito a las Asociaciones Productoras, se cuenta con los documentos que respaldan el derecho de cobro, pero no se realizaron acciones efectivas para su recuperabilidad, cuya composición es la siguiente:

EMPRESA	CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO	OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	TOTAL
PAPELBOL	2.602.760,90		
ECEBOL	72.702,00		
EEPAF	188.812,70	19.967.021,26	
ENVIBOL	1.456.613,40		
CARTONBOL	292.315,10		
SUB TOTAL	4.613.204,10	19.967.021,26	24.580.225,36

Los aspectos descritos, advierten una sobrevaluación del saldo presentado en las cuentas por Cobrar por Bs24.580.225,36 que representa el 20.98 %, sobre el total de las dos cuentas, por consiguiente, existe la incertidumbre de la recuperación de importes adeudados vulnerando lo establecido en los incisos b)Legalidad, o) Exposición n) Importancia Relativa o Significatividad de los Principios de Contabilidad Integrada de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, aprobadas con Resolución Suprema N°222957 de 4 de marzo de 2005.

En el desarrollo de nuestra Auditoría de Confiabilidad, hemos determinado los siguientes puntos que vemos la necesidad de enfatizar en el presente informe, como sigue:



4. De la revisión del saldo de Bs256.788.191,65 del Rubro "1.1.5 Bienes de Consumo", hemos constatado que el saldo de la Cuenta "1.1.5.2 Inventario de Productos" presenta una inconsistencia por Bs3.025.742,87 con los reportes de inventario físico valorado de los almacenes de Productos de las Empresa Publica Productiva Cartones de Bolivia CARTONBOL, la mencionada cuenta se encuentra sobrevaluada en un 1.21%. Asimismo, el importe de Bs12.851.483,48 expuesto en la Cuenta "1.1.5.2 Inventario de Productos" de la Empresa Publica Envases de Vidrio ENVIBOL, se encuentra subvaluada en un 5.16%, con relación al rubro descrito; Lo mencionado vulnera los incisos o) Exposición y f) Bienes Económicos del Artículo 51 de los Principios de contabilidad Integrada de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas con resolución Suprema N° 2322957 de 4 de agosto de 2005.
5. De la verificación efectuada al SIGEP, se pudo evidenciar 3 Asientos de Ajuste Manuales N°841, N°843 y N°844, por parte de la Empresa de Abonos y Fertilizantes - EEPAF, por Bs 2.496.577,53 (Dos millones cuatrocientos noventa y seis mil quinientos setenta y siete mil 53/100 bolivianos), afectando a las cuentas de 1.1.6.2 Bienes en Transito, 3.1.5.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores y 6.1.4.2 Costo de Materiales y Suministros. Asimismo, se verifico que en la Empresa Publica Envases de Vidrio Bolivia - ENVIBOL, y se evidenció 3 asientos de Ajuste Manuales N°845, N°846 y N°847, equivalentes a Bs13.838.123,84 (Trece millones ochocientos treinta y ocho mil ciento veinte tres 84/100 bolivianos), en fecha 28 de febrero de 2022, afectando a las cuentas de 1.1.5.2 Inventario de Productos, 6.1.4.2 Costo de Materiales y Suministros y 3.1.5.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. De igual forma, se pudo evidenciar la reversión del Preventivo C-31 N°296, de la Empresa Publica Productiva Papeles de Bolivia - PAPELBOL, por Bs2.000,00 (Dos mil 00/100 bolivianos), afectando las cuentas 2.1.1.3 Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo, las mismas que no fueron evaluados por esta Unidad, acción que no podemos satisfacernos con respecto a los saldos de dichas cuentas. siendo que los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2021 fueron remitidos con anterioridad.
- Por lo mencionado en los párrafos anteriores vulnera los Principios de Contabilidad Integrada de la Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobadas con Resolución Suprema N°222957 de 4 de marzo de 2005, Artículo N°51 (Principios de Contabilidad Integrada): b) Legalidad y o) Exposición.
6. Durante la gestión 2021 se realizó la revalorización técnica de activo fijos del SEDEM y las EPP's (PAPELBOL, EEPAF, EEPS, ENVIBOL y CARTONBOL), afectando la cuenta patrimonial 3.1.3 Reservas por Revaluó Técnicos de Activos Fijos por un incremento de Bs5.688.599,57 (Cinco millones seiscientos ochenta y ocho mil quinientos noventa y nueve mil 57/100 bolivianos).

7. En nuestra opinión, excepto por lo descrito en el párrafo 3, que afecta a los registros y estados financieros consolidados mencionados en el primer párrafo del presente informe, presentan información confiable a todos sus aspectos significativos sobre la situación financiera del SEDEM al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, situación patrimonial y financiera, los Resultados de sus Operaciones, Flujo de Efectivo, Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución



Presupuestaria de Gastos, los Cambios en la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto del ejercicio fiscal auditado.

8. Del examen efectuado ha surgido observaciones de Control Interno, cuyo informe será comunicado a la entidad auditada, en forma previa a su remisión, en cumplimiento a la Norma de Auditoria Gubernamental N°306.07.
9. Nuestro examen se ha realizado en el ejercicio de la función de auditores internos de la entidad y como resultado del mismo, emitimos; este informe para uso exclusivo de la Máxima Autoridad Ejecutiva, Contraloría General del Estado , el Ente Tutor y Dirección de contabilidad Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas.Públicas .



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