

## RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONTROL INTERNO N° **SEDEM.INF.AI. 03/2022** EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SEDEM, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

En aplicación al numeral 301 03 incisos h) segundo guion de las Normas de Auditoria Gubernamental, aprobado con Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, la Unidad de Auditoria Interna del SEDEM, determinó: *"Si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.*

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

### 2 RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1. Incertidumbre de los saldos de cuentas de 1.1.6.2 Bienes en Tránsito, 2.1.1.3 Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo, 3.1.5.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores, 6.1.4.2 Costo de Materiales y Suministros
- 2.2. Deficiencias en la elaboración de las Notas a los Estados Financieros
- 2.3. Procesos de Contratación Registrados en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES, fuera de plazo
- 2.4. Ausencia de Registro, Reporte y Remisión de Contratos a la Contraloría General del Estado (CGE)
- 2.5. Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
- 2.6. Incorrecta apropiación contable de Fondos en Avance

#### BIENES DE CONSUMO

- 2.7. Diferencias entre los saldos iniciales de la gestión 2021 y los saldos finales 2020.
- 2.8. Inconsistencia entre el saldo de Bienes de Consumo y los Inventarios Físico Valorado
- 2.9. Deficiencias entre los reportes físico valorado al 31/12/2021
- 2.10. Inadecuada apropiación contable en la cuenta "1.1.5.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros"
- 2.11. Bienes de consumo no registrados contablemente en los Estados Financieros
- 2.12. Ajustes contables sin sustento

#### ACTIVO FIJO

- 2.13. Inconsistencias de los Códigos de Activos Fijos del SEDEM y sus EPP's
- 2.14. Activos Fijos sin informes que determinen oportunamente faltantes o perdidas y nuevos valores.
- 2.15. Inconsistencia en los Estado Financieros respecto la depreciación de Activos Fijos
- 2.16. Afectación sobre los Activos Fijos en el Revaluó Técnico



- 2.17. Inconsistencia en Saldos de Cuentas por Pagar en CARTONBOL61
- 2.18. Observaciones en la Revisión de los Files de Personal

La Paz, 30 de Marzo de 2021

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