

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
SEDEM.SEG.AI. 01/2022**

**PRIMER SEGUIMIENTO AL INFORME DE AUDITORIA INTERNA
SEDEM.INF.AI.03/2021 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 2020.**

RESUMEN EJECUTIVO

Primer Seguimiento al Informe de Auditoría Interna SEDEM.INF.AI.03/2021 correspondiente al "Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financiero consolidados del SEDEM, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020".

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.03/2021.

El objeto de nuestro trabajo constituye en la evaluación del Informe de Control Interno N° SEDEM.INF.AI.03/2021, el Formato 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 Financiero consolidados del SEDEM, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020"*.

A continuación, se describe el resumen de los resultados:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1 Referente a la observación: "2.3 Administración y Control de la Cuenta Corriente Fiscal Fondo Rotativo"
- 2.4. Referente a la observación: "2.4 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo sin sustento documentario que acredite el Derecho de Cobro y sin acciones que exijan su recuperabilidad"
- 2.5. Referente a la observación: "2.5 Otras cuentas por cobrar de la Empresa Estratégica de Producción de Abonos y Fertilizantes- EEPAF sin respaldo"
- 2.6. Referente a la observación: "2.6 Ausencia de conciliación de Saldos entre SEDEM (Subsidios) y EBA"
- 2.7. Referente a la observación: "2.7 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo no reclasificadas"
- 2.8. Referente a la observación: "2.8 Inconsistencias entre los Mayores Contables de la Cuenta Bienes de Consumo y los Inventarios Físico Valorado al 31/12/2020"

- 2.9. Referente a la observación: "2.9 Deficiencias en el control en los almacenes de las distribuidoras del Subsidio a nivel nacional"
- 2.10. Referente a la observación: "2.10 Deficiencias en los almacenes de materias primas, materiales y suministros de ECEBOL, PAPELBOL, ENVIBOL, EEPAF, EEPS y CARTONBOL al 31/12/2020"
- b)** Las Bobinas de Papel Ecológico y Kraft, resguardados en el almacén de producto terminado de PAPELBOL no fueron registradas en el Sistema CORBAN.
- 2.11. Referente a la observación: "2.11 Deficiencias de salvaguarda en el almacenamiento de materiales, materias primas y productos terminados de las EPP's"
- 2.16. Referente a la observación: "2.16 Diferencias entre saldos de "Reportes de Activos Fijos" con el "Balance General"
- 2.17. Referente a la observación: "2.17 Observaciones a las Actas de Asignación de Activos Fijos"
- 2.18. Referente a la observación: "2.18 Seguros de Vehículos Automotores"
- 2.19. Referente a la observación: "2.19 Maquinaria y Equipos de producción sin utilizar y sin mantenimiento"
- 2.22. Referente a la observación: "2.22 Activos Fijos de ECEBOL sin un Registro de Inventario"
- 2.23. Referente a la observación: "2.23 Deficiencia en la ubicación y la codificación de los Activos Fijos de ECEBOL"
- 2.26. Referente a la observación: "2.26 Deficiencias en la documentación de respaldo de Cuentas por Pagar a Corto Plazo"
- 2.29. Referente a la observación: "2.29 Seguros no pagados"
- 2.33. Referente a la observación "2.33 Reclasificación de saldos de la Deuda Pública"
- 2.36. Referente a la observación: "2.36 Disposición del Presupuesto de Gastos de las Empresas EEPAF y EEPS"
- 2.39. Referente a la observación: "2.39 Comprobantes de Registros de Ejecución de Recursos (C- 21)"
- 2.40. Referente a la observación: "2.40 Inadecuada Apropiación Presupuestaria de Recursos realizados por PAPELBOL"
- 2.41. Referente a la observación: "2.41 Ausencia del Cuadro de Equivalencias de Funciones"

- 2.42. Referente a la observación: "2.42 Ausencia de suscripción de Contratos del personal eventual de la Planta de ENVIBOL"
- 2.43. Referente a la observación: "2.43 Observaciones a la Partida 2.2.1.10 Pasajes al Interior del País"
- 2.44. Referente a la observación: "2.44 Adquisiciones realizadas en la Ciudad de La Paz para el Departamento de Santa Cruz"
- 2.45. Referente a la observación: "2.45 Gastos destinados para la distribución de Subsidios en la ciudad de El Alto incurridos SEDEM y la EEPAF"
- 2.46. Referente a la observación: "2.46 Informe de Conformidad Extemporáneo"
- 2.47. Referente a la observación: "2.47 Inconsistencia en la Recepción y Registro de materiales y suministros"
- 2.48. Referente a la observación: "2.48 Ausencia de Control por oposición y Segregación de Funciones"
- 2.49. Referente a la observación: "2.49 Insuficiente respaldo de la Compra de materiales y suministros"
- 2.50. Referente a la observación: "2.50 Inconsistencia en el Registro de Ingreso a Almacén"
- 2.51. Referente a la observación: "2.51 Falta de Oportunidad en Proceso de Contratación de ECEBOL"
- 2.52. Referente a la observación: "2.52 Insuficiente Documentación de Respaldo en los Comprobantes de Ejecución de Gastos C-31"
- 2.53. Referente a la observación: "2.53 Inconsistencia en los bienes adquiridos y lo registrado en el Formulario (400) SICOES"
- 2.54. Referente a la observación: "2.54 Pago de multa a Dirección de General de Sustancias Controladas por ENVIBOL"
- 2.55. Referente a la observación: "2.55 Documentación no proporcionada"
- 2.57. Referente a la observación: "2.57 Observaciones identificadas en las Convocatorias gestión 2020 para la Contratación de Subsidios"
- 2.58. Referente a la observación: "2.58 Deficiencias identificadas en Procesos de Contratación en el Extranjero"

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.1. Referente a la observación: "2.1 Inadecuada re expresión de los Saldo Consolidados de la gestión 2019"

- 2.2. Referente a la observación: "2.2 Inadecuada exposición del "Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos" y "Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos" Consolidado al 31/12/2020"
- 2.12. Referente a la observación: "2.12 Producto Terminado de PAPELBOL y EEPS con mínima rotación"
- a) Sobre stock de producto terminado en la Planta Resmadora de Santibáñez
- 2.13. Referente a la observación: "2.13 Insumos químicos vencidos en almacenes de PAPELBOL y EEPAF"
- 2.14. Referente a la observación: "2.14 Deficiencias en el Registro en Almacenes del SEDEM y las EPP's"
- 2.15. Referente a la observación: "2.15 Bienes en tránsito sin movimiento desde gestiones anteriores"
- 2.20. Referente a la observación: "2.20 Activos Fijos adquiridos por EEPAF, destinados a la distribución del Subsidio"
- 2.21. Referente a la observación: "2.21 Activos Fijos existentes en la planta de CARTONBOL sin registro"
- 2.24. Referente a la observación: "2.24 Saldos por Reclasificar en Activos Fijos Bienes de Uso"
- 2.25. Referente a la observación: "2.25 Saldos de antigua data sin movimiento de Activos Fijos Bienes de Uso"
- 2.27. Referente a la observación: "2.27 Saldos sin movimiento del Pasivo Corriente"
- 2.28. Referente a la observación: "2.28 Entrega de productos de la empresa "AVICOLA ROLON" a la Empresa Pública Productiva de Abonos y Fertilizantes - EEPAF sin Contrato"
- 2.30. Referente a la observación: "2.30 Sueldos y Salarios no devengados de la gestión 2020"
- 2.31. Referente a la observación: "2.31 Gastos pendientes de la gestión 2020 No Devengados, ni expuestos en las Notas a los Estados Financieros como hechos Posteriores"
- 2.32. Referente a la observación: "2.32 Ausencia de remisión de documentación relacionada a Cuentas por Pagar de PAPELBOL y EEPS"
- 2.34. Referente a la observación: "2.34 Inadecuada re expresión de los Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores"

- 2.35. Referente a la observación: "2.35 Deficiencias identificadas en la Cuenta Aportes por Capitalizar de EEPAF y la EEPS"
- 2.37. Referente a la observación: "2.37 Inadecuada apropiación Contable en el Estado de Resultado Individual de las empresas EEPAF y la EEPS"
- 2.38. Referente a la observación: "2.38 Resultados del Ejercicio de las empresas dependientes del SEDEM"
- 2.56. Observación "2.56 Deficiencias en Fondos en Avance"

La Paz, 31 de Marzo 2022


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