

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno N° SEDEM.INF.AI. 01/2024, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas – SEDEM y sus Empresas Públicas EPP's dependientes correspondiente a la gestión 2023. El examen se ejecutó en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2024.

El objeto del presente Informe está constituido por: los registros contables, la documentación de respaldo de los registros, así como los procesos y procedimientos de los registros contables y las acciones de control interno incorporados en las mismas, de las cuales están relacionados con las operaciones críticas determinadas durante la evaluación.

Como un objetivo la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada mediante Resolución Administrativa SEDEM/GG/N°330/2021 de fecha 27 de diciembre de 2021 y determinar si las acciones de control interno relacionadas con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas – SEDEM y de sus Empresas Públicas EPP's dependientes, gestión 2023.

Como resultado del examen realizado, se han establecido deficiencias de Control Interno, en cuya exposición se han incluido recomendaciones necesarias para subsanarlas. A continuación, se presenta el resumen:

SERVICIO DE DESARROLLO DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS PRODUCTIVAS (DA 01 y DA 09)

- 2.2.1 Inoportunidad de registro en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES.
- 2.2.2 Inadecuada conformación de comisión de recepción.
- 2.2.3 Informes de Conformidad de Consultores Individuales de Línea no adjuntos al comprobante de pago mensual.

EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA PAPELES DE BOLIVIA – PAPELBOL (DA 02)

- 2.2.4 Diferencia en registro de ventas declaradas ante el SIN.

EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA CEMENTOS DE BOLIVIA ECEBOL (DA 03)

- 2.2.5 Deficiencias en el respaldo de los registros de ejecución de recursos por venta de bienes de ECEBOL.
- 2.2.6 Deficiencias en el respaldo de los registros de ejecución de recursos por venta de bienes de ECEBOL.
- 2.2.7 Ausencia de protocolización de contratos superiores a un millón de bolivianos.

- 2.2.8 Creación y publicación del PAC con posterioridad al inicio y adjudicación del proceso de contratación.
- 2.2.9 Inadecuada conformación de comisión de recepción de bienes de uso.

EMPRESA ESTRATÉGICA DE PRODUCCIÓN DE ABONOS Y FERTILIZANTES – EEPAF (DA 04)

- 2.2.10 Falta de Manual de Procesos y Procedimientos para la "Venta Directa bajo Facturación", "Venta con Expresión de Interés" y "Venta de Productos frescos, frutas, verduras, carnes y otros al subsidio".
- 2.2.11 Deficiencias en pago a proveedores.
- 2.2.12 Deficiencias en los files de personal en la formación académica requerida.
- 2.2.13 Pagos efectuados a personal eventual que no adjuntan reporte "Control de Asistencia" para el registro del haber básico.
- 2.2.14 Deficiencias en el respaldo de los registros de ejecución de recursos por venta de bienes de la EEPAF.

EMPRESA ESTRATÉGICA DE PRODUCCIÓN DE SEMILLAS – EEPS (DA 05)

- 2.2.15 Deficiencias en el registro de almacenes por adquisición de materia prima.
- 2.2.16 Respaldo insuficiente de los registros de Ejecución de Recursos C-21.

EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA ENVASES DE VIDRIO DE BOLIVIA – ENVIBOL (DA 07)

- 2.2.17 Deficiencia en files de personal eventual.
- 2.2.18 Deficiencias en boletas de comisión del personal eventual de ENVIBOL.
- 2.2.19 Deficiencias en los files de personal.

EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA DE INDUSTRIALIZACIÓN DE LA HOJA DE COCA BOLIVIANA – KOKABOL (DA 10)

- 2.2.20 Ausencia de evidencia en el proceso de verificación de documentos del personal eventual contratado.

EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA INDUSTRIA BOLIVIANA DE ACEITES ECOLÓGICOS – IBAE (DA 11)

- 2.2.21 Ausencia de evidencia en el proceso de verificación de documentos del personal eventual contratado.
- 2.2.22 Emisión del certificado de participación de aporte de capital fuera de plazo.
- 2.2.23 Deficiencias en files de personal.

EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA CARTONES DE BOLIVIA – CARTONBOL

- 2.2.24 Deficiencias en files de personal eventual.
- 2.2.25 Deficiencias en el registro de tributos aduaneros en libros de compras.
- 2.2.26 Inoportunidad de registro en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES.