

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno N° SEDEM.INF.AI. 03/2024, 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, las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias, sobre los Estados Financieros consolidados comparativos del SEDEM y sus Empresas (EPP's), al 31 de diciembre de 2023.

El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es emitir un pronunciamiento en el marco de los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada del SEDEM y otra norma emitida por el Órgano Rector y específica del SEDEM, que en el presente caso es emitir un pronunciamiento sobre los Estados Financieros consolidados comparativos del SEDEM y sus Empresas (EPP's), al 31 de diciembre de 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 Activos fijos físicos pendientes de conciliación en base al inventario de activos fijos relacionado al estado financiero del SEDEM
- 2.2.2 Activos fijos depreciados con valor de Bs1,00
- 2.2.3 Deficiencias en activos fijos
- 2.2.4 Conciliaciones de depósitos y facturas concernientes a los ingresos por servicio de distribución de subsidios prenatal y lactancia implantadas en la unidad financiera efectuadas de manera manual.
- 2.2.5 Procedimiento de facturación del subsidio prenatal y de lactancia desactualizado
- 2.2.6 Registros de ingresos y salidas de materiales de materia prima, materiales y suministros y producto final a través de asientos de ajuste
- 2.2.7 Deficiencias en la administración de almacenes de materiales y suministros del SEDEM
- 2.2.8 Ausencia de reporte consolidado en el sistema SISUB
- 2.2.9 Deficiencias en la evaluación para la contratación de personal eventual
- 2.2.10 Inconsistencia de saldos en estados financieros

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

- 2.2.11 Aportes de capital devengados en la cuenta "1212 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo"
- 2.2.12 Cuentas a cobrar a corto plazo reclasificadas a cuentas por cobrar a largo plazo
- 2.2.13 Registros de ingresos y salidas de materiales de materia prima, materiales y suministros y producto final a través de asientos de ajuste



- 2.2.14 Deficiencias en cuentas a cobrar
- 2.2.15 Construcciones en proceso sin movimiento
- 2.2.16 Bienes en tránsito sin movimiento

EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA CEMENTOS DE BOLIVIA ECEBOL (DA 03)

- 2.2.17 Conciliaciones bancarias inoportunas
- 2.2.18 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo sin respaldo suficiente
- 2.2.19 Incorrecta apropiación contable de otras cuentas por cobrar a corto plazo
- 2.2.20 Inconsistencia entre saldo según libro mayor de la Cuenta Bienes de Consumo y el Inventarios Físico Valorado al 31/12/2023
- 2.2.21 Registros de ingresos y salidas de materiales de materia prima, materiales y suministros y producto terminado a través de un asiento de ajuste
- 2.2.22 Inventario de Cierre de Gestión 2023
- 2.2.23 Deficiencias en la salvaguarda del almacén de repuestos de la Planta de Cemento de Oruro
- 2.2.24 Actas de devolución de Activos Fijos con posterioridad a la desvinculación del funcionario
- 2.2.25 Inconsistencias entre los saldos de ingresos, respecto a los extractos bancarios y ejecución presupuestaria de Recursos
- 2.2.26 Inconsistencias entre los informes de Ventas mensuales y el Formulario FRI N° 2 Ventas Según Tipo de Productos"
- 2.2.27 Deficiencias en la comercialización de ventas de cemento
- 2.2.28 Falta de Actualización del Manual de Descripción de Cargos

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

- 2.2.29 Fondos en depósito por garantía y otros no registrados en cuentas de orden
- 2.2.30 Registros de ingresos y salidas de materiales de materia prima, materiales y suministros y producto final a través de asientos de ajuste
- 2.2.31 Productos vencidos y/o sin movimiento
- 2.2.32 Deficiencias en activos fijos
- 2.2.33 Cuentas por cobrar no identificadas
- 2.2.34 Construcciones sin movimiento

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

- 2.2.35 Registros de ingresos y salidas de materiales de materia prima, materiales y suministros y producto final a través de asientos de ajuste
- 2.2.36 Cuentas a cobrar a corto plazo reclasificadas a cuentas por cobrar a largo plazo
- 2.2.37 Deficiencias en la administración de almacenes
- 2.2.38 Propiedades de la EEPS que no cuentan con derecho propietario
- 2.2.39 Activos Fijos con valor menor a Bs1,00 y Bs0,00

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

- 2.2.40 Falta de controles en cuentas por cobrar



- 2.2.41 Deficiencias en venta de bienes
- 2.2.42 Diferencia entre las ventas declaradas en el Formulario 210 ante Impuestos Nacionales y el Formulario N° 2 del FRI
- 2.2.43 Registros de ingresos y salidas de materiales de materia prima, materiales y suministros y producto final a través de asientos de ajuste
- 2.2.44 Deficiencias resultantes de la verificación física de activos fijos

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

- 2.2.45 Ausencia de registro de contrato en comodato

EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA CARTONES DE BOLIVIA – CARTONBOL

- 2.2.46 Deficiencias en la Administración de Activos Fijos de CARTONBOL.
- 2.2.47 Registro de ingresos y salidas de materiales de materia prima, materiales y suministros y producto final a través de asientos de ajuste
- 2.2.48 Deficiencias de control de cobranzas de las cuentas por cobrar



La Paz, 28 de febrero de 2024

