

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno N° SEDEM. INF. AI. 01/2025, 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 2025.

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 incorporadas 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 la 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 Empresas Públicas Productivas – SEDEM y de sus Empresas Públicas EPP's dependientes, gestión 2024.

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)

- 3.1 Ausencia de Actualización del Reglamento de Pasajes y Viáticos
- 3.2 Ausencia de Control por Oposición en el "Acta de Conformidad Recepción de Productos Subsidios Prenatal y Lactancia" en las Distribuidoras
- 3.3 Ausencia de ingreso a Almacenes de souvenirs adquiridos para los diferentes eventos de Subsidios - SEDEM
- 3.4 Ausencia de Informes de Conciliación de los pagos realizados a los proveedores por la compra de productos de subsidios

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

- 3.5 Pago de multa por retraso en el pago de servicios generales
- 3.6 Recepción de bienes sin considerar lo establecido en las especificaciones técnicas
- 3.7 Adquisición de activos fijos sin uso
- 3.8 Adquisición de materia prima, sin proceso de contratación
- 3.9 Registro de formularios SICOES, fuera de plazo

**EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA CEMENTOS DE BOLIVIA – ECEBOL (DA 03)**

- 3.10 Ausencia de documentación de respaldo de los comprobantes de ejecución de ingresos C-21.
- 3.11 La Empresa Pública Productiva Cementos de Bolivia – ECEBOL, en la gestión 2024, aplicó precios diferenciados que no fueron aprobados por el Gerente Técnico en la venta del producto IP40.
- 3.12 Prestación del Servicio antes de la firma del Contrato
- 3.13 Falta de respaldo de los días trabajados por parte del personal de seguridad.
- 3.14 Deficiencias en el suministro de Bienes
- 3.15 Ausencia del Método de Selección y Adjudicación en Contrataciones de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo - ANPE
- 3.16 Comprobantes de Ejecución de Gastos que no se encuentran Respaldados
- 3.17 Adquisición de combustible sin Autorización del RPC
- 3.18 Deficiencias en la adquisición de Repuestos – Accesorios Push Pull de la Planta ECEBOL Oruro
- 3.19 Incumplimiento en el plazo de entrega del Ítem 1 según el contrato Modificadorio Nº 1 de adhesión
- 3.20 Deficiencias en el pago a la Asociación Accidental POLYSIUS, IMASA Contrato Llave en Mano
- 3.21 Falta de Documentación de Respaldo en los Pagos Realizados al Personal Eventual
- 3.22 Diferencias determinadas en el descuento de sanciones por retraso, faltas, omisiones

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

- 3.23 Falta de documentación de respaldo en Fondos en avance
- 3.24 Retención del 7 % por cumplimiento de contrato, sin considerar la presentación de boleta de garantía de cumplimiento de contrato
- 3.25 Autorización de Inicio de Proceso y Orden de Compra firmados por el Gerente Técnico

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

- 3.26 Falta de documentación en C-31 por concepto de fondos en avance otorgados para el pago excepcional por compra de materia primaria para semilla, grano comercial y semilla.

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

- 3.27 Ausencia de un Reglamento de Comercialización de Envases de Vidrio





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

- 3.28 Falta de Documentación de Respaldo en los Pagos Realizados al Personal Eventual
- 3.29 Ausencia de Sistema biométrico para el registro de asistencia del personal
- 3.30 Diferencias determinadas en el descuento de sanciones por retraso al personal
- 3.31 Deficiencias en el Proyecto de Construcción del Componente1: Línea de Productos de Fitofármacos
- 3.32 Ausencia de las Boletas de Garantía en las Planillas de Avance
- 3.33 Registro del formulario 250 sin sustento
- 3.34 Deficiencias en los reembolsos de gastos realizados
- 3.35 Autorizaciones de los Proceso de Contratación realizados por el Gerente Técnico
- 3.36 Ausencia de constancia de la fecha de Suscripción de la Orden de Compra
- 3.37 Ausencia y Demora en el Registro de los Contratos en la Contraloría General del Estado

## EMPRESA PÚBLICA PRODUCTIVA CARTONES DE BOLIVIA – CARTONBOL

- 3.38 Registro de formularios SICOPES fuera de plazo
- 3.39 Deficiencias en registros de asistencia del personal eventual
- 3.40 Contratación de Servicios Manuales sin reglamentación



Mario Mauricio Daza Torres  
JEFE DE UNIDAD  
DE AUDITORIA INTERNA  
SEDEM