

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno N° SEDEM. INF. AI. 05/2025, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas – SEDEM y sus Empresas Públicas EPP's dependientes correspondiente a la gestión 2024. 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 "*Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas - SEDEM y de sus Empresas Públicas EPP's dependientes correspondiente a la gestión 2024*", está constituido por: los registros contables, las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias, sobre los Estados Financieros consolidados de la gestión 2024.

El objetivo es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros del Servicio de Desarrollo de las Empresas Públicas Productivas - SEDEM y sus Empresas Públicas Productivas (EPP's) dependientes correspondientes a la gestión 2024, 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.

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 (DA1 Y DA9)**

- 3.1. Sistemas de información, Aplicaciones y Páginas Web del SEDEM y sus Empresas Públicas Productivas EPPs dependientes sin autorización para su implementación
- 3.2. Recuperación de la información del sistema CORBAN de manera manual, no validada por las unidades involucrada.
- 3.3. Falta de Actas de Devolución de Activos Fijos
- 3.4. Deficiencia en los Almacenes de las Distribuidoras de Subsidio del SEDEM

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

- 3.5. Inventario de Materiales y Suministros sin la descripción de los ítems
- 3.6. Faltantes y Sobrantes de Materiales y Suministros y Productos Terminado
- 3.7. Deficiencias en Almacenes de Materiales y Suministros

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

- 3.8. Deficiencias en los Inventarios de Materiales y Suministros
- 3.9. Ausencia de un Detalle de los Bienes Recibidos en el Proyecto de Implementación de la Planta de Cemento Jeruyo Oruro
- 3.10. Activos Fijos adquiridos en la gestión 2024 sin asignación a la Unidad Solicitante
- 3.11. Vehículos sin Logotipo de Uso Oficial

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

3.12. Observaciones a la administración de los insumos agrícolas.

## **EMPRESA ESTRATÉGICA DE PRODUCCIÓN DE SEMILLA – EEPS (DA 05)**

3.13. Falta de Procedimiento para el registro en la reposición de productos de semilla y/o grano comercial

## **EMPRESA PÚBLICA DE PRODUCCIÓN DE CARTONES DE BOLIVIA -CARTONBOL**

3.14. Deficiencias en Almacenes de Materiales y Suministros

3.15. Bobinas no reflejan el peso en el Inventario de Materia Prima

3.16. Reclasificación de Cuentas a Cobrar a Corto Plazo a Cuentas a Cobrar a Largo Plazo

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

3.17. Ausencia de una Metodología para Determinar el Saldo de la Materia Prima

3.18. Inconsistencia en el Saldo entre los Estados Financieros y el Sistema CORBAN

3.19. Registro Inadecuado de los Ingresos y Salidas de Materiales de Materias Primas, Materiales y Suministros y Productos Terminados a Través de Ajustes

3.20. Inexistencia de un Manual para el Manejo de Activos Fijos

3.21. Ausencia de Políticas y Procedimientos para la Baja de Activos Fijos

3.22. Implementación Parcial del Sistema de Administración de Activos Fijos (SIAF)

3.23. Bien Inmueble sin Derecho Propietario de la Planta de Potosí Localidad Chiutara

3.24. Deficiencias en el Valor de los Activos Fijos

3.25. Inconsistencias en la Declaración de Activos Fijos al Servicio Nacional de Patrimonio del Estado (SENAPE)

3.26. Demora en la Asignación de los Activos Fijos

3.27. Diferencias en los saldos del valor histórico del Reporte del Resumen de Activos Fijos

3.28. Oportunidad de Mejora en la Metodología de Depreciación de Activos Fijos

3.29. Vehículos Automotores sin Cobertura de Seguro

3.30. Omisión del ajuste contable del Pago a la empresa Ingeniería Logística Perú E.I.R.L.

3.31. Deficiencias en Pasivos de la Empresa Pública Productiva Cementos de Bolivia – ECEBOL

3.32. Falta de Actualización del Procedimiento de Venta de Productos

3.33. Ausencia de incorporación de Procedimientos para la Elaboración de las Planillas Extraordinarias de Sueldos y Salarios

3.34. Informes Técnicos que no respaldan la elaboración de las Planillas Extraordinarias

3.35. Pagos de Sueldos y Salarios por Resoluciones Constitucionales

3.36. Deficiencias en la Elaboración de las Planillas de Sueldos y Salarios

3.37. Gastos Subvaluados

3.38. Inconsistencia entre los días pagados de Viáticos, y el Informe de Descargo presentado por el Comisionado.

3.39. Inadecuada Apropiación Presupuestaria.

3.40. Ausencia del Registro de Multas Cobradas y pagos efectuados sin efectuar las retenciones correspondientes.

3.41. Ausencia de Conciliaciones de los Importes reflejados como Gastos Corrientes y los Costos de Producción.