



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA EBA/DAI/INF-AI/2023-002

INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS EBA.

El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los "Registros" es:

- La acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros elaborados 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 con Resolución Administrativa EBA/GE/N° 032/2018 del 14 de diciembre de 2018, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos y Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2022, y otra normativa interna emitida en la Empresa.
- Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Empresa al 31 de diciembre de 2022.

Son objeto de la presente auditoría, los registros presupuestarios, la documentación administrativa de respaldo, así como los procesos y procedimiento que tienen relación directa con la elaboración de Registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle entre otros, están relacionadas con las operaciones críticas determinadas y en partidas presupuestarias del Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos correspondiente a la gestión 2022.

Como resultados de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, correspondiente a la revisión de los "registros", se han establecido debilidades de Control Interno referidas a los procedimientos realizados

- 3.1 Falta de actualización por concepto de "Reembolso" o "Reposiciones, que no cumplen con la naturaleza de la operación"
- 3.2 Asignación importes superiores a los establecidos en el Reglamento de Fondo Rotativo aprobado y vigente.
- 3.3 Registro de gastos no devengados de gestiones anteriores que afectan la ejecución del presupuesto de la gestión 2022

La Paz 16 de enero de 2023

Miguel A. Mengoa Alcoba
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
M.P. CAULP. 8041 - CAUB. 10617
EBA EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS - EBA

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN"
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"