



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA EBA/DAI/INF-AI/2023-007

INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS - EBA

El objetivo de la auditoria es evaluar el ambiente de control de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados – EBA al 31 de diciembre de 2022, en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento, relacionado con la presentación de la información financiera, y si este ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

El objeto del examen lo constituyen los Estados Financieros de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados - EBA, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tiene relación directa con los registros y estados financieros de la Empresa y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle entre otros se detallan a continuación:

Estados Financieros Básicos y Complementarios

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
- Balance de comprobación de Sumas y Saldos
- Notas a los Estados Financieros
- Inversiones Financieras
- Información complementaria
- Exigible a Corto y Largo Plazo
- Obligaciones a Corto y Largo Plazo
- Detalle de Fondos Recibidos en Custodia
- Detalle de Boletas de Garantía
- Deuda Pública
- Estado de movimiento de Activos Fijos
- Bienes de Consumo
- Bienes en Tránsito
- Conciliaciones Bancarias
- Detalle de Saldos Impositivos





- Reporte General de Gastos por Categorías Programáticas
- Resumen Libretas CUT
- Construcciones Supervisión y Estudios de Bienes de Dominio Privado
- Otros Registros Auxiliares, complementarios y respaldos a operaciones del período de examen.

Procesos y Procedimientos

- Procedimiento para la elaboración de planillas de sueldos y salarios para el personal eventual y consultores de línea
- Proceso de Adquisición de Bienes
- Procedimiento de solicitud, asignación y descargo de gastos destinados a pasajes y viáticos
- Procedimiento de descargo de gastos

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

- 2.1. Diferencias entre los saldos registrados en el Balance General y reporte de activos fijos V-SIAF
- 2.2. Inadecuada clasificación de activos fijos en el V-SIAF de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados – EBA
- 2.3. Deficiencias en inventario productos, materias primas, materiales y suministros de los almacenes de las distintas plantas procesadoras - EBA
- 2.4. Empleo de controles manuales; teniendo un sistema control de inventarios (SIGAP)
- 2.5. Deficiencia en el registro de 1.000 cajas orgánicas de abejas del centro de innovación productivo de miel CIP Irupana en el sistema de inventarios (SIGAP) de la Empresa Boliviana De Alimentos y Derivados - EBA
- 2.6. Adquisición de cajas apícolas a pesar de contar con stock en las plantas
- 2.7. Insuficiente documentación de respaldo que acredite el derecho de cobro
- 2.8. Deficiencias en los saldos registrados en cuentas por cobrar de gestiones anteriores correspondiente a exportaciones y su documentación de respaldo
- 2.9. Debilidades en mercado abierto
- 2.10. Venta en mercado abierto facturados posteriormente a la entrega de productos
- 2.11. Asignación de fondos en avance para el acopio de materia prima por tiempo extendido a funcionarios de la Empresa Boliviana de Alimento y Derivados – EBA


Miguel A. Mengoa Alcoba
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
M.P. CAULP. 8841 - CAUB. 19817
 **EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS - EBA**

La Paz 31 de marzo de 2023