



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA EBA/DAI/INF-AI/2024-001

INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS – EBA

El objetivo de la Auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2023; en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2023 y normativa interna emitida por la Empresa.

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implantado y funciona adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados - EBA, en el periodo correspondiente al 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los registros.

Son objeto de la presente auditoría, los registros con efecto presupuestario patrimonial y financiero, 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 y Registros contables correspondiente a la gestión 2023.

Los registros de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados al 31 de diciembre de 2023, se encuentran elaborados de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad para el sector Público y Clasificado Presupuestario para la gestión 2023.

Como resultados de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, correspondiente a la revisión de los **“Registros”**, se han establecido debilidades de Control Interno referidas a los procedimientos realizados, que no afectan los **“Registros”** de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados, pero que consideramos que deben ser mencionados para tomar las medidas correctivas necesarias con el fin de fortalecer el control interno implantado en la Empresa.

- 3.1 Inconsistencias entre el importe registrado en los comprobantes de ejecución de recursos (c-21) y las facturas adjuntas de respaldo
- 3.2 Deficiencias en la documentación de respaldo de los comprobantes de ejecución de recursos (c-21)





- 3.3 Deficiencias en la imputación de los rubros (ingresos) registrados en los comprobantes (c-21)
- 3.4 Deficiencias en el registro de la retención del 7% por garantía de cumplimiento de contrato
- 3.5 Deficiencias en el contenido de los procedimientos y reglamentos
- 3.6 Diferencias entre el cálculo de días trabajados según solicitud de pago por concepto de servicios manuales y reportes de marcación
- 3.7 Deficiencias en la documentación generada para el cálculo de las retenciones del 3,25% por compra de castaña, zafra 2022-2023
- 3.8 Deficiencias en la ejecución de recursos entregados mediante fondos en avance
- 3.9 Deficiencias en la documentación de respaldo en los registros de ejecución de gastos (c-31)
- 3.10 Falta de manual de procesos para administración de centros de acopio

Miguel A. Mengoa Alcoba
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
M.P. CAULP. 6041 - CAUB. 10617
EBA EMPRESA BOLIVIANA DE
ALIMENTOS Y DERIVADOS - EBA

La Paz, 09 de febrero de 2024