



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA EBA/DAI/INF-AI/2024-003

INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS – EBA, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

El objetivo de la Auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa, 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 del examen los estados Financieros, registros y documentación de respaldo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, tales como los citados a continuación:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes;
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto;
- Estado de Flujo de Efectivo;
- Cuenta de Ahorro – Inversión – Financiamiento;
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos;
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos;
- Notas a los Estados Financieros, que forman parte integral de los Estados financieros
- Libros diarios
- Libros mayores
- Otros registros auxiliares
- Ciclos, procesos y procedimientos relacionados a los Estados Financieros
 - Ciclo de Contabilidad
 - Ciclo Presupuestario

Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de Estados Financieros de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados – EBA se identificaron los siguientes aspectos:

- Ventas en mercado externos (exportaciones sin movimiento desde gestiones anteriores
- Ventas por productos al subsidio (2017 y 2018) no cuentan en su integridad con documentación de respaldo.





- Provisión del desayuno escolar a las unidades educativas con falta de documentación de respaldo
- Entrega de productos destinados a la alimentación Complementaria Escolar que no tubo movimiento desde gestiones anteriores
- La cuanta 1.2.3.5.3 Construcciones y mejoras de otros bienes de dominio privado, registran plantas ejecutadas llave en mano ya concluida y que no fueron activadas en el grupo de activo fijo
- Falta de amortización de contratos FINPRO
- Registro manual de entradas y salidas de productos terminados pese a contar con un sistema informático
- Pasivos diferidos a largo plazo no tienen movimiento desde gestiones anteriores



Miguel A. Mengoa Alcoba
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
M.P. CAULP. 8041 - CAUB. 18617
EBA EMPRESA BOLIVIANA DE
ALIMENTOS Y DERIVADOS - EBA

La Paz, 28 de febrero de 2024