



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA EBA/DAI/INF-AI/2024-004

RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO A LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS - EBA

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 y emitir recomendaciones para la mejora del mismo.

El objeto de nuestro 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

Asimismo, el presente informes contiene aspectos relacionados con mejorar el control interno de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados – EBA.

- 2.1. Deficiencias en cuentas por cobrar de gestiones anteriores “exportaciones”
- 2.2. Deficiencias en las cuentas por cobrar de gestiones anteriores del alimento complementario escolar (ACE)
- 2.3. Cuentas por cobrar, sin movimiento que datan de gestiones anteriores (EBA Almendra y Lacteosbol, y EBA alimentos)
- 2.4. Deficiencias en cuentas por cobrar registradas por ventas de productos del mercado abierto}
- 2.5. Deficiencias en documentación de respaldo de las cuentas por cobrar de gestiones anteriores “cajas apícolas a productores”
- 2.6. Inconsistencias en la información registrada en los estados de cuentas por cobrar de productores por concepto de material apícola entregado}
- 2.7. Deficiencias en reportes de registro de ingresos “conciliaciones”
- 2.8. Deficiencias en la verificación física de ítems en almacén SAES “Villa Fátima”
- 2.9. Notas a los estados financieros
- 2.10. Activos fijos con valor residual de Bs1
- 2.11. Deficiencia en la exposición de la cuenta “1.2.3.5.3 construcciones y mejoras de otros bienes de dominio privado”
- 2.12. Activos fijos registrados sin documentación de respaldo en el V-SIAF
- 2.13. Deficiencia en el registro y manejo de inventarios de la empresa
- 2.14. Falta de amortización de los préstamos FINPRO durante la gestión 2023


Miguel A. Mengoa Alcoba
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
M.P. CAULP. 0041 - CAUB. 10617
 **EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS - EBA**

La Paz, 30 de abril de 2024