



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA EBA/DAI/INF-AI/2025-003

INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS EBA, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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 2024.

Se reportan los resultados de la auditoria de confiabilidad de los estados financieros, así como la evaluación del diseño e implementación del sistema de control interno de la entidad y deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros.

Los objetivos específicos sobre la confiabilidad de los estados financieros son: establecer los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024, fueron expuestos en aplicación a las Normas Básicas de los sistemas de contabilidad integrada, a las normas Básicas del Sistema de Presupuestos y Reglamentos Especificos de la Empresa. Determinar la existencia de adecuados registros presupuestarios y contables que sustenten la información contenida en los Estados Financieros. Comprobar la existencia de documentación valida y suficiente que respalde las cifras expuestas en los estados financieros y el sistema de control interno establecido por la entidad para la emisión de estados financieros confiables.

El objeto del examen, esta constituido por los Estados Financieros, registros y documentación de respaldo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, tales como:

- Balance General comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo
- Estado de Flujo de efectivo comparativo;
- Cuenta de ahorro – Inversion – Financiamiento;
- Estado de Ejecucion Presupuestaria de Recursos;
- Estado de Ejecucion Presupuestaria de Gastos
- Notas a los Estados Financieros, que forman parte integral de los estaos financieros;
- Libros Diarios;
- Libros Mayores





- Otros registros auxiliares
- Ciclos, procesos, procedimientos relacionados a los Estados Financieros

Los estados financieros mencionados, presentan información confiable.

Asimismo, se han establecido debilidades de control interno referidas a procedimientos realizados los cuales son:

1. Proyectos ejecutados ya concluidos que se exponen en la cuenta contable construcciones en proceso.
2. Boletas por garantías de cumplimiento de contrato y seriedad de propuesta recuperadas no depositadas a la CUT.
3. Notas a los estados financieros que no detallan adecuadamente la composición de la cuenta.
4. Falta de registro periódico de los ingresos y salidas de almacenes.
5. Deficiencias en la documentación de sustento de cuentas a cobrar de gestiones anteriores.
6. Compensaciones no consideradas en la determinación de cuentas por cobrar.
7. Inconsistencia en el registro de las cuentas por cobrar y la documentación presentada de respaldo.

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, 28 de febrero de 2025