



RESUMEN EJECUTIVO

Informe EBA/DAI/INF-AI/2022-005, correspondiente al “Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados – EBA, al 31 de diciembre de 2021”.

Emitir, una opinión independiente sobre el grado de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados – EBA al 31 de diciembre de 2021, 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.

Determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

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 Públicas
- Exigible a Corto Plazo
- Detalle de Fondos en Depósito por Garantías
- Obligaciones a Corto Plazo
- Fondos Recibidos en Garantía
- Exigible a Largo Plazo
- Pasivos Diferidos a Largo Plazo
- Deuda Pública
- Bienes de Consumo
- Detalle de Fondos en Custodia
- Detalle de Activos Fijos en Operación
- Detalle de Bienes en Tránsito



- Detalle de Boletas de Garantía
- Cuadros Impositivos
- Conciliaciones Bancarias
- Reporte General de Gastos por Categorías Programáticas
- Resumen Libretas CUT
- Reporte de Construcciones en Proceso
- 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 resultado, del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados - EBA al 31 de diciembre de 2021, se concluye que 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, presentan información confiable con base a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, no obstante, los instrumentos normativos se encuentran en etapa de implementación, sin embargo, los mismos fueron aplicados en todas las actividades programadas al 31 de diciembre de 2021.

El control interno relacionado con la presentación de la información financiera, si bien ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos, los mismos no han sido proyectados acorde a las características de una empresa pública, por lo tanto, este diseño inadecuado no permite el cumplimiento del control interno aplicado, en su integridad, dando lugar a deficiencias de control interno descritos a continuación:

- 2.8.1.** Inconsistencias entre los saldos registrados en Cuentas por Cobrar Exportaciones EBA Bolivia gestión 2021 y Documentación de respaldo
- 2.8.2.** Deficiencias en los registros de Cuentas por Cobrar Exportaciones EBA Internacional
- 2.8.3.** Deficiencias en el Manejo de Recursos Económicos para la compra de Castaña Zafra 2021
- 2.8.4.** Falta de Procedimiento Actualizado en la aplicación de Mermas en el Acopio de la Castaña con Cáscara
- 2.8.5.** Acta de Conciliación de Saldos Firmadas al Cierre Zafra 2020-2021 sin Reconocimiento de Deuda
- 2.8.6.** Inconsistencia en los saldos registrados en cuentas por Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por Venta de Productos para el Alimento Complementario Escolar



- 2.8.7. Deficiencias en Cuentas por Cobrar de Gestiones Anteriores – Alimento Complementario Escolar
- 2.8.8. Cuentas por Cobrar de Gestiones Anteriores sin Movimiento y/o sin Documentación Suficiente de Respaldo
- 2.8.9. Diferencias en Confirmación de Saldos
- 2.8.10. Diferencias en la Cuenta Inventarios
- 2.8.11. Existencia de Insumos en Almacenes de las Plantas Procesadoras, no utilizados en Producción
- 2.8.12. Baja de Productos Terminados sin evidencia del Cumplimiento a la Normativa Vigente en la EBA
- 2.8.13. Falta de Registro Contable de la Baja de Productos Terminados
- 2.8.14. Productos No conformes – PNC
- 2.8.15. Diferencias en los Saldos registrados entre Estados Financieros y el vSIAF
- 2.8.16. Variación del Coeficiente de Depreciación con relación a las Disposiciones Legales Vigentes
- 2.8.17. Files de Personal Incompletos
- 2.8.18. Falencias en la información registrada en “Estado de Pólizas de Garantía Vigentes” y en “Fondos en Depósito por Garantía y Otros”
- 2.8.19. Sobrevaluación de la Cuenta Contable “2.1.1.1 Cuentas a Pagar a Corto Plazo”
- 2.8.20. Deficiencias en Suministro de GLP
- 2.8.21. Debilidades de Control Interno Recurrentes

La Paz, 31 de marzo de 2022


Fernando G. Linares Nogales
JEFE DEL DEPARTAMENTO
DE AUDITORIA INTERNA
M.P. CAULP 1615 - CAUB 3166
EBA
EMPRESA BOLIVIANA DE
ALIMENTOS Y DERIVADOS - EBA

000099