



RESUMEN EJECUTIVO

Informe EBA/DAI/INF-AI/2021-003, correspondiente al “Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 de La Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados”.

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 2020, 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.

Asimismo, 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 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

Como resultado, del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados - EBA, 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, 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 2020.

Asimismo, 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 fueron cumplidos en su integridad, dando lugar a deficiencias de control interno descritos a continuación:

- 2.8.1. Aprobación de la Estructura Organizacional y la Escala Salarial sin Resolución Bi – Ministerial
- 2.8.2. Cuentas por Cobrar por Venta de Productos para el Alimento Complementario Escolar y la Canasta Familiar Sin Documento Suficiente de Derecho de Cobro
- 2.8.3. Deficiencias en Cuentas por Cobrar de Gestiones Anteriores (EBA Almendra y LACTEOSBOL)
- 2.8.4. Deficiencias en las Cuentas por Cobrar "Compra de Castaña"
- 2.8.5. Diferencias en Confirmación de Saldos por Ventas en Mercado Abierto y Alimento Complementario Escolar
- 2.8.6. Deficiencias en Exportaciones "EBA Internacional (EBA Europa)"
- 2.8.7. Deficiencias en Exportaciones "Venta EBA Bolivia"
- 2.8.8. Deficiencias en Ingresos
- 2.8.9. Deficiencias en los Pagos a Consultores Individuales de Línea
- 2.8.10. Falta de Procedimientos de Fijación de Precios de Venta
- 2.8.11. Modificación de la Planilla Presupuestaria de Sueldos sin Respaldo
- 2.8.12. Ausencia de Documentos que Sustentan el Pago de Remuneraciones al Personal



- 2.8.13. Diferencia entre los Saldos Registrados en el Balance General y el Reporte de Activos Fijos (VSIAF)
- 2.8.14. Activos Fijos con Valor Neto 1
- 2.8.15. Activos Declarados al SENAPE según "Declaración Jurada de Bienes del Estado", los cuales no se encuentran Registrados en el VSIAF y Viceversa
- 2.8.16. Edificios y Terrenos Registrados Contablemente como Activo Fijo que no cuentan con Derecho Propietario ante Derechos Reales
- 2.8.17. Registro Inadecuado de Bienes en la Declaración Jurada de Bienes del Estado Remitida al SENAPE
- 2.8.18. Modificación Presupuestaria Intrainstitucional sin Resolución de Aprobación
- 2.8.19. Incoherencia entre la Fecha de Emisión de Informe Jurídico y la Fecha de Resolución de Aprobación de la Modificación Presupuestaria
- 2.8.20. Falta de Segregación de Funciones en la Emisión, Registro, Validación y Aprobación de Modificaciones Presupuestarias
- 2.8.21. Deficiencias Identificadas en las Fechas Registradas en el Sistema SIGEP
- 2.8.22. Proyectos Concluidos Registrados Contablemente como Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado y construcciones en Proceso por Administración Propia
- 2.8.23. Proyectos No Identificados
- 2.8.24. Procesos de Contratación No Concluidos
- 2.8.25. Inconsistencias de Información en los Inventarios Valorados
- 2.8.26. Ausencia de Documentación de Respaldo en la Entrega de Materia Prima para la Tercerización de Castaña
- 2.8.27. Ausencia de Costo de Ventas
- 2.8.28. Sistema de Control de Almacenes de Producto Terminado
- 2.8.29. Productos Terminados, Insumos y Materiales No Conformes
- 2.8.30. Diferencias en los saldos expuestos en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 de la Cuenta Contratistas a Pagar a Corto Plazo, respecto a las Confirmaciones Recibidas
- 2.8.31. Obligaciones a terceros que datan de gestiones anteriores, no reconocidos en los Estados Financieros
- 2.8.32. Obligaciones a Terceros no Reconocidos por Falta de Formalización del Proceso de Contratación
- 2.8.33. Gastos por Refrigerios no Registrados
- 2.8.34. Pasajes Pagados No Utilizados
- 2.8.35. Actividades que No Justifican los Días de Comisión Autorizados
- 2.8.36. Informes de Descargo de Viáticos Insuficiente
- 2.8.37. Inadecuada Imputación Presupuestaria de las Operaciones Registradas
- 2.8.38. Gastos de la gestión 2019 registrados en la gestión 2020
- 2.8.39. Inadecuada Imputación Presupuestaria
- 2.8.40. Inadecuada Administración de Material Adquirido para la Empresa
- 2.8.41. Debilidades de Control Interno Recurrentes

La Paz, 30 de marzo de 2021

