



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA EBA/DAI/INF-AI/2024-001

INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA BOLIVIANA DE ALIMENTOS Y DERIVADOS – EBA

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 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 de la presente auditoría, los registros con efecto presupuestario patrimonial y financiero, la documentación administrativa de respaldo, así como los procesos y procedimiento que tienen relación directa con la elaboración de Registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle entre otros, están relacionadas con las operaciones críticas determinadas y en partidas presupuestarias del Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Registros contables correspondiente a la gestión 2023.

Los registros de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados al 31 de diciembre de 2023, se encuentran elaborados de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad para el sector Público y Clasificado Presupuestario para la gestión 2023.

Como resultados de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, correspondiente a la revisión de los **“Registros”**, se han establecido debilidades de Control Interno referidas a los procedimientos realizados, que no afectan los **“Registros”** de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados, pero que consideramos que deben ser mencionados para tomar las medidas correctivas necesarias con el fin de fortalecer el control interno implantado en la Empresa.

- 3.1 Inconsistencias entre el importe registrado en los comprobantes de ejecución de recursos (c-21) y las facturas adjuntas de respaldo
- 3.2 Deficiencias en la documentación de respaldo de los comprobantes de ejecución de recursos (c-21)





- 3.3 Deficiencias en la imputación de los rubros (ingresos) registrados en los comprobantes (c-21)
- 3.4 Deficiencias en el registro de la retención del 7% por garantía de cumplimiento de contrato
- 3.5 Deficiencias en el contenido de los procedimientos y reglamentos
- 3.6 Diferencias entre el cálculo de días trabajados según solicitud de pago por concepto de servicios manuales y reportes de marcación
- 3.7 Deficiencias en la documentación generada para el cálculo de las retenciones del 3,25% por compra de castaña, zafra 2022-2023
- 3.8 Deficiencias en la ejecución de recursos entregados mediante fondos en avance
- 3.9 Deficiencias en la documentación de respaldo en los registros de ejecución de gastos (c-31)
- 3.10 Falta de manual de procesos para administración de centros de acopio

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, 09 de febrero de 2024



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 Especifico 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 concluída 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



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