



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN DE EMPRESAS

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría AEMP/DESP/UAI/INF-003/2024, correspondiente al INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN DE EMPRESAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (ESTADOS FINANCIEROS).

El objetivo es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Empresas al 31 de diciembre de 2023, y si los mismos presentan 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, los cambios en la cuenta ahorro-inversión financiamiento del ejercicio fiscal, y las notas a los Estados Financieros, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada; así como el diseño e implementación del control interno de la elaboración y emisión de los Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

La Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Empresas al 31 de diciembre de 2023, tiene por objeto lo siguiente:

- Toda la documentación e información relacionada con la preparación y emisión de los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Empresas al 31 de diciembre de 2023, tales como:
 - Balance General Comparativo
 - Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
 - Estado de Cambios del Patrimonio Neto
 - Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
 - Ejecución presupuestaria de Recursos
 - Estado de presupuestaria de Gastos
 - Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento (CAIF)
 - Notas a los Estados Financieros

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Empresas al 31 de diciembre de 2023, se emite el siguiente pronunciamiento:

- Los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Empresas son confiables, excepto por las desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector, las cuales, no afectan de manera sustancial la



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

presentación confiable de los estados financieros en su conjunto, pero tales desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados.

Asimismo, se identificaron observaciones que se detallan a continuación:

- 3.1 Saldos de gestiones pasadas no identificados en las recaudaciones para el Fondo PROLECHE y CENACA (PROCAÑA)
- 3.2 Falta de actualización en la Base de Datos General de multas.
- 3.3 Diferencias en los saldos de inventarios de almacenes al 31/12/2023
- 3.4 Diferencias en la cuenta 21510 Fondos Recibidos en Custodia.
- 3.5 Inadecuado registro de reexpresión de cuentas patrimoniales

La Paz, 27 de febrero de 2024