

RESUMEN EJECUTIVO

INF/GG/UAI/MMDT/2024-00001

Informe de Auditoría Interna INF/GG/UAI/MMDT/2024-00001, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Registros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC, Gestión 2023.

El objetivo es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil - EBC, correspondientes a la gestión 2023.

Constituyen el objeto del presente Examen de Confiabilidad de los Registros, la información y documentación que respalda el registro de las operaciones, los controles incorporados en los procesos que tienen relación directa en la presentación de la información financiera de los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros contables y auxiliares.

Producto de la evaluación realizada se establece que los Registros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC correspondientes a la gestión 2023, son Confiables, toda vez que fueron ejecutados en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Manual de Cuentas del Sector Público (MCCSP), Clasificador Presupuestario para la gestión 2023 aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, asimismo, que los mencionados registros fueron elaborados en el marco de los establecido en el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) y la normativa interna que se encontraba vigente en la EBC durante la gestión 2023.

Por otro lado, se pudo evidenciar que la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC diseñó e implementó mecanismos de Control Interno con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable respecto a la confiabilidad de los REGISTROS generados durante la gestión 2023; asimismo, se pudo identificar que los mismos funcionaron a lo largo del mencionado periodo y permitieron minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades) en las operaciones gestionadas por la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC, excepto por los siguientes aspectos:



- Identificación de particularidades detectadas en el Rubro de Ingresos.
- Inadecuada aplicación y exposición del Partida 4.3.4 y la Cuenta Contable 1.2.3.1.5.
- Inadecuada apropiación presupuestaria de gastos.
- Alquiler de Inmuebles en los proyectos.
- No se efectúa el seguimiento al Programa Anual de Contrataciones.
- No se efectúa el seguimiento a la ejecución física y financiera del presupuesto.
- Inconsistencia en el Manual de Organización y Funciones.
- Emisión de Resoluciones Administrativas.



Lic. Mario Mauricio Daza Torres
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
Reg. CAULP N° 1000
EMPRESA ESTRATÉGICA BOLIVIANA DE CONSTRUCCIÓN
Y CONSERVACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CIVIL - EBC

La Paz, 15 de enero de 2024

