

RESUMEN EJECUTIVO

INF/GG/UAI/2024-00002

Informe de Auditoría Interna INF/GG/UAI/2024-00002, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros 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 Estados Financieros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil - EBC, correspondientes a la gestión 2023.

El objeto de la presente evaluación lo constituye principalmente los procesos, procedimientos, información y documentación que se relacionada con la elaboración y emisión de los siguientes Estados Financieros:

PRESUPUESTARIOS

- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento.

PATRIMONIALES

- Balance General.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

FINANCIEROS

- Estado de Flujo de Efectivo.

OTROS

- Estados de Cuenta del Exigible a Corto Plazo.
- Estados de Cuenta de Obligaciones a Corto Plazo.
- Resumen General de Activos Fijos y Activos Intangibles.
- Estado de Almacenes (Bienes de Consumo).
- Otros Estados Auxiliares e Informes de Respaldo.
- Notas a los Estados Financieros.

Producto de la evaluación realizada se establece que los Estados Financieros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC correspondientes a la gestión 2023, son Confiables, toda vez que los mismos presentan la situación Presupuestaria, Patrimonial y Financiera de EBC de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) y el Reglamento para la Elaboración y Presentación de Estados Financieros de Entidades del Sector Público, aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas

"2023 Año de la Juventud hacia el Bicentenario"



Públicas, asimismo, en apego a los criterios establecidos en el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE - SCI).

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 la información presentada en los Estados Financieros y el cumplimiento de plazos en la elaboración y emisión de los mismos, asimismo, permitieron minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades), excepto por los siguientes aspectos:

- Diferencia en la Confirmación de las Cuentas a Pagar a Corto Plazo.
- Falta de Actualización de la Normativa (RE-SABS) y Reglamento de activos fijos.
- Falta de Normativa y actualización del Sistema Informático de Almacenes y Suministros – SIAS, para el Control de Almacenes.
- Pago de Multas por Planillas presentadas fuera de plazo.
- Gastos generados en la Partida 12100 Personal Eventual, por Pago al Personal que no efectuó funciones en la EBC, en la gestión 2023.
- Ausencia del Registro del Formulario F-500 en el SICOES en la gestión 2023.
- Falta de remisión del Formulario F-3009 y evaluación de Procesos de Contratación de Bienes y Servicios en la gestión 2023.



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

La Paz, 28 de febrero de 2024

"2023 Año de la Juventud hacia el Bicentenario"

