RESUMEN EJECUTIVO
INF/GG/MILP/2025-00001

Informe de Auditoría Interna INF/GG/MILP/2025-00001, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Registros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC, gestión 2024.

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 2024.

Constituyen el objeto del examen, Confiabilidad de los Registros, la información y documentación que respalda el registro de 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 2024, 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 Publico (MCCSP), Clasificador Presupuestario para la gestión 2024 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 2024.
Considerando que en la Gestión 2024, la rotación del cargo de Gerente General de la EBC tuvo el siguiente movimiento:

N°	Nombre del Servidor Público	Cargo	Fecha de inicio	Fecha de conclusión
1.	Vedia Zarate Raul	Gerente General	01/01/2024	09/08/2024
2.	Maldonado Rios Israel Marco	Gerente General a.i.	22/07/2024	12/08/2024
3.	Ticona Varela Freddy Simon	Gerente General a.i.	12/08/2024	31/12/2024

Fuente: Resolución Suprema N° 28876 de 09/10/2023, Resolución Administrativa EBC N° 0103/2024 de 22/07/2024, Resolución Ministerial: RM N° 155 de 12/08/2024.

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 2024; 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 aspectos:

- Identificación de particularidades detectadas en el Rubro de Ingresos, donde no muestran a que unidad Ejecutora corresponden.
- Deficiencias en los Comprobantes C – 31 de Ejecución de Gastos
- Preventivo no se detalla los beneficiarios del subsidio
- Ausencia de documentación de respaldo en los Preventivos
- Deficiencia en el Sistema de Almacenes
- Informe de reposición sin detalles técnicos del gasto
- Inadecuada apropiación presupuestaria de gastos
- Informe de aprobación para reposición y/o pago sin firmas autorizadas
- Preventivos devengados sin documentación original de respaldo
- Comprobantes C-31 no proporcionados para su revisión

Lic. Marlene Irene Loza Perez
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
CAULP N° 3392 - CAUB N° 8319
EMPRESA ESTRATÉGICA BOLIVIANA DE CONSTRUCCIÓN Y CONSERVACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CIVIL-EBC

La Paz, 28 de enero de 2025