RESUMEN EJECUTIVO
INF/GG/UAI/MILP/2025-00005

Informe de Auditoría Interna INF/GG/UAI/MILP/2025-00005, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros 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 Estados Financieros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil - EBC, correspondientes a la gestión 2024.

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.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA VºBº M.I.L.P. EBC

Av. Brasil N° 1636 Zona Miraflores Email: ebcbolivia@ebc.gob.bo
www.ebc.gob.bo - Teléfono: (+591) 2 - 2188100 - La Paz - Bolivia

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 2024, 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 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 Circularización a los Fondos de la CUT.**
- **Deficiencias en Cuentas a Cobrar a Corto Plazo**
- **Deficiencias en Bienes de Consumo**
- **Deficiencias en Activos Fijos**
- **Inexistencia de Contrato de COMODATO, entre la EBC y COFADENA**
- **Contratos Suscritos de Bienes y Servicios Sin Protocolización Ante Notaria de Gobierno**
- **Deficiencias en Cuentas a Pagar a Corto Plazo**
- **Falta de respaldo en la Cuenta de Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores con asientos de ajustes Manuales (CONAM)**

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 febrero de 2025