



INF/EBC/UAI/N°001/2026

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA INF/EBC/UAI/N°001/2026

Informe de Auditoría INF/EBC/UAI/N°001/2026, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil - EBC, al 31 de diciembre de 2025.

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de la información financiera expuesta en los Estados Financieros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil (EBC) al 31 de diciembre de 2025, en relación a los criterios establecidos en las “Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada”, aprobadas con Resolución Suprema N° 222957 de 04 de marzo del 2005 y en el “Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la EBC”, aprobado con Resolución Administrativa EBC N° 038/2015 de 23 de julio de 2015.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emiten dos informes. En ese entendido, se aclara que en el informe se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, así como las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación efectuada.

El objeto de la presente auditoría, está constituido por los Estados Financieros básicos y complementarios de la EBC al 31 de diciembre de 2025, los cuales son detallados a continuación:

- Balance General Comparativo;
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo;
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo;
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo;
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento Comparativo;
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos;
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos;
- Análisis de Cuentas Contables;
- Otros registros auxiliares;
- Notas a los Estados Financieros;
- Estados de Cuentas por Cobrar y por Pagar;
- Inventario de Activos Fijos;
- Inventario de Existencias de Materiales y Suministros;
- Inventario de Productos
- Registros Auxiliares “Devengados por Categoría Programática Detallado” emitidos por el SIGEP;
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21);
- Registro de Ejecución de Gastos (C-31);
- Libretas de la Cuenta CUT;
- Extractos y Conciliaciones Bancarias.



INF/EBC/UAI/N°001/2026

Como resultado de nuestro examen, se establece que los Estados Financieros de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil (EBC) al 31 de diciembre de 2025, no son confiables debido a que las desviaciones identificadas en la aplicación de las “Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada” – NBSCI, afectan de manera sustancial la confiabilidad de los Estados Financieros, los cuales se encuentran expuestos en el numeral 2 Pronunciamiento respecto a la Confiabilidad de los Estados Financieros.

Por otra parte, corresponde señalar que las observaciones realizadas, reportadas en el numeral 3 “Deficiencias de Control Interno” del presente informe, no se enmarcaron en su totalidad dentro de las **Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI)**.

Esta situación vulnera los principios de Valuación, Bienes Económicos y Exposición, afectando específicamente a los grupos contables del Activo Corriente y del Activo No Corriente

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la auditoría, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

1. OBSERVACIONES A LA CUENTA CONTABLE 1.1.5.1 “INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS MATERIALES Y SUMINISTROS”
 - a) Observaciones al Sistema de Almacenes de la EBC
 - b) Reportes de los Inventarios Físicos Valorados que no se encuentran firmados, asimismo, no cuentan con un informe técnico de cierre de inventario
 - c) Falta de reportes con los que se pueda efectuar la conciliación por cuenta contable
 - d) Observaciones detectadas en las verificaciones físicas
2. OBSERVACIONES EFECTUADAS A LOS ACTIVOS FIJOS QUE AFECTAN LOS SALDOS EXPUESTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
 - a) Activos Fijos registrados en el DEJURBE y no registrados en los Estados Financieros
 - b) Activos Fijos registrados con Valor 1 en el VSIAF
 - c) Observaciones identificadas en las inspecciones físicas efectuadas
 - d) Activos Fijos asignados al Personal de la EBC, que no se encuentran registrados en el VSIAF
 - e) Vehículos que cuentan con el SOAT y no fueron registrados en el VSIAF
 - f) Incumplimiento al Instructivo de Cierre Presupuestario Contable y de Tesorería de la Gestión Fiscal 2025
3. OBSERVACIONES EFECTUADAS AL MANEJO Y DISPOSICIÓN DE ACTIVOS FIJOS
 - a) Actas de Asignación de Activos Fijos que difieren con el Reporte VSIAF
 - b) Vehículos que no cuentan con Acta de Asignación
4. BIENES INMUEBLES Y VEHÍCULOS CON OBSERVACIONES EN EL DERECHO PROPIETARIO



INF/EBC/UA/N°001/2026

- a) Vehículos que no cuentan con el "Certificado de Registro de Propiedad de Vehículo de Automotor" CRPVA
- b) Derecho Propietario de Bien Inmueble pendiente de perfeccionamiento
- 5. ACTIVOS FIJOS NO DECLARADOS EN EL DEJURBE - SENAPE
- 6. INCORRECTA APROPIACIÓN DE PARTIDAS PRESUPUESTARIAS
- 7. INCORRECTA APROPIACIÓN DE CUENTAS CONTABLES
- 8. INCONSISTENCIAS EN LA CUENTA 1.2.5 ACTIVO INTANGIBLE CON RELACIÓN A LA PARTIDA DE GASTO 4.9.1 ACTIVOS INTANGIBLES
- 9. DEFICIENCIAS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 - a) Ausencia de aclaraciones de cuentas
 - b) Inconsistencia entre el importe expuesto en las Notas a los Estados Financieros y el saldo reportado en el Balance General
- 10. AJUSTES REALIZADOS EN LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS CON INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
- 11. INCORRECTO REGISTRO DE AJUSTES CONTABLES
- 12. DEFICIENCIAS EN EL MANEJO DEL ALMACÉN DE COMBUSTIBLES
 - a) Kardex de Combustible que no adjunta las Bitácoras
 - b) Falta de documentos de descargo
 - c) Observaciones al Formulario "Parte Diario del Equipo"
 - d) Boletas de Abastecimiento y Servicio y las Partes Diarios de Equipos presentan Borrones y/o Tachaduras
 - e) Observaciones efectuadas a la compra de combustible mediante fondos en avance
- 13. OBSERVACIONES AL "REGLAMENTO INTERNO DE FONDO ROTATIVO"

Es cuanto se informa para fines correspondientes.

[Firma]
 Lic. Gisela Flores Quispe
 RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
 C.U.P.N. N° 5129 - CAUD N° 1180
 EMPRESA ESTRATÉGICA BOLIVIANA DE CONSTRUCCIÓN
 Y CONSERVACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CIVIL-EBC

La Paz, 27 de febrero de 2026