

## RESUMEN EJECUTIVO

INF/GG/AI/2022 - 0003

**Referencia:** INFORME DE CONTROL INTERNO – AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ESTRATÉGICA BOLIVIANA DE CONSTRUCCIÓN Y CONSERVACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CIVIL “EBC”, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

**Informe:** INF/GG/AI/2022-0003

**Objetivo:** El objetivo en el examen fue determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo a criterios establecidos o declarados expresamente, además si la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC, ha cumplido con requisitos financieros específicos y si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad

**Objeto:** El objeto del examen fueron los procesos y procedimientos relacionados con la información financiera vigentes y aplicados al cierre del ejercicio, asimismo los estados financieros básicos y Complementarios, situación presupuestaria, financiera y patrimonial y los registros contables detallados a continuación:

### Estados Financieros Básicos:

- ✓ Balance General.
- ✓ Estado de Resultados.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- ✓ Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento
- ✓ Notas a los Estados Financieros.

**Periodo auditado:** del 1 de enero al 31 de diciembre 2021

**Resultado:** Como resultado del examen, se identifica las siguientes deficiencias de control interno.

## DEFICIENCIAS

- 2.1.1 Importe no registrado en el auxiliar de cuentas por cobrar, Agencia Boliviana de Energía Nuclear (ABEN).
- 2.1.2 Deposito efectuados por María Yolanda Vargas Rivero
- 2.1.3 Depósitos efectuados por la Gobernación de Tarija no Registrados.
- 2.1.4 Antigüedad de saldos.
- 2.1.5 Almacenes no registrados.
- 2.1.6 Activos fijos con valores residuales de Bs 1
- 2.1.7 Cuentas a pagar constructora Veneros, Facturas que no se han contabilizados como deudas pendientes por pagar.
- 2.1.8 Pagos efectuados sin afectar a auxiliar de cuentas por pagar Empresa Therconsult.
- 2.1.9 Diferencia en cuentas por pagar- Sociedad Boliviana de Cemento (SOBOCE)
- 2.1.10 Cuentas a pagar no registradas, HANSA.
- 2.1.11 Ingresos sobrevaluados.
- 2.1.12 Falta de registro del 7% retención por garantía de cumplimiento de contrato
- 2.1.13 Comprobante de contabilidad sin documentación de respaldo.



Lic. Delfin Saavedra Mamani  
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA  
EMPRESA ESTRATÉGICA BOLIVIANA DE CONSTRUCCIÓN  
Y CONSERVACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CIVIL-EBC  
REG. PROF. CAULP 3259 - CAUB 7958