

RESUMEN EJECUTIVO

TITULO: *RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA SOBRE INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA ESTRATÉGICA BOLIVIANA DE CONSTRUCCIÓN Y CONSERVACIÓN DE INFRAESTRUCTURA CIVIL – EBC, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022*

INFORME: *INF/MOPSV/UAI N° 0051/2023*

OBJETIVO: Determinar la existencia de documentación e información necesaria, suficiente competente y pertinente que respalde las operaciones relacionadas sobre los ingresos y gastos de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC en la Gestión 2022, a efectos de detectar riesgos y con base a ellos determinar su auditabilidad y si corresponde la programación de la auditoria de cumplimiento.

OBJETO: El objeto del presente relevamiento de información específico, conforma toda la documentación relacionada a los ingresos y egresos ejecutados, como ser:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Registro de Ejecución de Gasto C-31 y la documentación de respaldo.
- Comprobante de ejecución de recursos C-21 y la documentación de respaldo.
- Procesos de contratación ejecutados en la gestión 2022.
- Contratos Administrativos del Personal Eventual
- Files personales.
- Otra documentación relacionada al presente examen.

ALCANCE: Se efectuará nuestro examen de conformidad a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental (Numerales 251 Planificación, 252 Supervisión, 253 Control Interno, 254 Evidencia y 255 Comunicación de Resultados) emitidas por la Contraloría General del Estado, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/12 del 27 de agosto de 2012, comprendiendo la revisión y análisis de la documentación que corresponde a los ingresos y gastos ejecutados por la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil - EBC.

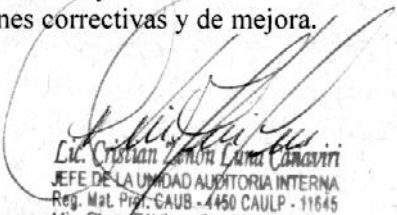
Nuestra revisión comprende el periodo del 1° de enero 2022 al 31 de diciembre de 2022.

El relevamiento de información, comprenderá el análisis de los grupos presupuestarios de gastos más significativos, los grupos 50000 – Activos Financieros, 60000 – Servicio de la Deuda Pública y Disminución de Otros Pasivos, y 80000 – Impuestos, Regalías y Tasas, en base a la ejecución

presupuestaria de la Gestión 2022, no formaron parte de la revisión, considerando que su nivel de ejecución (respecto al total ejecutado al 31/12/2022) alcanza en el grupo 50000 a 0%, grupo 60000 a 2.2% y 80000 a 7.7%, respectivamente.

CONCLUSIÓN : De la evaluación realizada a los ingresos y gastos de la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC, correspondiente a la gestión 2022, se concluye lo siguiente:

- Con referencia a los ingresos, estos no se encuentran adecuadamente respaldados, puesto que no adjuntan las planillas de avance de obra, informe del superintendente de obra y facturas, siendo estos los documentos principales que respaldan un ingreso; además de no haber proporcionado en la integridad la información sobre el registro de los recursos, como se expone en el acápite 1.2 (Limitaciones en el relevamiento de Información), el cual, no permitió aplicar procedimientos de auditoria e identificar controles.
- Respecto a los gastos, del análisis al ciclo de personal (10000 – Servicios Personales) y el ciclo de compras (20000 – Servicios no personales, 30000 – Materiales y Suministros y 40000 – Activos Reales), no aplican los procedimientos en su integridad, además de no proporcionarnos documentación e información como se expone en el acápite 1.2 Limitaciones. no permitió aplicar procedimientos de auditoria.
- Por otra parte, y considerando que producto de la recopilación y evaluación de información generada y proporcionada por la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC, a fin de obtener una apreciación preliminar sobre los ingresos y gastos de la Gestión 2022, se han identificado hallazgos relevantes al control interno expuesto, en el acápite 3 (Observaciones Identificadas), estos serán comunicados a través de un “Informe de control interno emergente del Relevamiento de Información Específica”, el cual será emitido por separado, dirigido a la Máxima Autoridad Ejecutiva del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda para que por su intermedio se instruya a la Empresa Estratégica Boliviana de Construcción y Conservación de Infraestructura Civil – EBC, la toma de acciones correctivas y de mejora.



Cristian Zenón Lina Canaviri
JEFE DE LA UNIDAD AUDITORIA INTERNA
Reg. Mat. Prof. GAUB - 4450 CAULP - 11645
Min. Obras Públicas, Servicios y Vivienda

La Paz, 10 de octubre de 2023