RESUMEN EJECUTIVO INFORME ABEN/UAI/INF. 001/2025

PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS DE LA AGENCIA BOLIVIANA DE ENERGÍA NUCLEAR CORRESPONDIENTE AL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

OBJETIVO

Los objetivos de la auditoría, son emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de:

- Registros de la Agencia Boliviana de Energía Nuclear, correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, estén de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, de 4 de marzo de 2005, al Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa ABEN N° 95/2022, del 9 de noviembre de 2022 y al “Manual de Cuentas de Contabilidad para el Sector Público”, aprobada con Resolución Administrativa N° 127, del 8 de septiembre de 2023.

Asimismo, establecer si el Control Interno relacionado con los registros examinados, ha sido diseñado, implementado y funciona para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (Errores y/o Irregularidades).

- Estados Financieros de la Agencia Boliviana de Energía Nuclear al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo a las Normas Básicas y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

Cabe aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la “*Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros*”, en este informe se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros, así como las deficiencias de control interno, y se emitirá Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros, en el cual, se emitirá pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, así como, las deficiencias de control interno.

OBJETO

El objeto de la presente auditoría, constituyó los registros con efecto financiero, patrimonial y presupuestario, seleccionados; asimismo, la documentación e información procesada por la entidad sobre sus operaciones financieras, presupuestarias y patrimoniales, que sustentan los registros, procesos y procedimientos que tienen relación directa e importante con los Registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, vinculadas con las siguientes operaciones críticas, razonablemente críticas, y poco críticas, y los rubros y partidas presupuestarios del Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos, y Cuentas Contables del Estado de Resultados, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, como sigue:

Operaciones Críticas/ Razonablemente Críticas/ Poco Críticas (*)		Partidas Presupuestarias (*)		Rubro Presupuestario	
Cod.	Descripción				
2.53.3	Realizar las gestiones administrativas y técnicas para el funcionamiento del CMI.	25230	Auditorías Externas		
		22600	Transporte de Personal		
		21200	Energía Eléctrica		
3.51.1	Gestionar el adecuado funcionamiento del CCRP a través de la utilización de recursos humanos, financieros, materiales y técnicos.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
		21200	Energía Eléctrica		
3.51.2	Realizar la producción de radiofármacos para suministrar a los clientes del CCRP			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
3.51.4	Implementar otras líneas de producción de radioisótopos, radiofármacos de interés comercial.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
3.51.5	Desarrollar nuevas líneas de investigación.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
4.22.3	Realizar actividades de gestión administrativa vinculadas a la importación del equipamiento principal y auxiliar de los CMNyR.	85100	Tasas		
5.41.1	Proveer los recursos necesarios para el funcionamiento eficiente del CMNyR El Alto.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
		25230	Auditorías Externas		
		25210	Consultorías por Producto		
		21200	Energía Eléctrica		
5.41.3	Prestar el servicio de Oncología Clínica para el tratamiento de patologías oncológicas en el CMNyR El Alto.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
5.41.4	Realizar el diagnóstico, estadiaje y monitoreo con equipos de Medicina Nuclear (TOMOGRAFIAS-PET/CT - SPECT/CT) en el CMNyR El Alto.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
5.41.5	Prestar el servicio de medicina del dolor para el tratamiento de patologías oncológicas en el CMNyR El Alto.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
5.41.6	Desarrollar líneas de investigación, trabajos técnicos y/o científicos de			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública

Operaciones Críticas/ Razonablemente Críticas/ Poco Críticas (*)		Partidas Presupuestarias (*)		Rubro Presupuestario	
Cod.	Descripción				
	importancia que apoyen al desarrollo tecnológico del CMNyR El Alto.				
5.42.1	Proveer los recursos necesarios para el funcionamiento eficiente del CMNyR Santa Cruz.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
		25230	Auditorías Externas		
		25900	Servicios Manuales		
		31120	Gastos por Alimentación y Otros Similares		
		43700	Otra Maquinaria y Equipo		
		43120	Equipo de Computación		
		21200	Energía Eléctrica		
5.42.2	Realizar el tratamiento de patologías oncológicas en los servicios de Radioterapia Externa y Braquiterapia en el CMNyR Santa Cruz			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
		34200	Productos Químicos y Farmacéuticos		
5.42.4	Realizar el diagnóstico, estadiaje y monitoreo con equipos de Medicina Nuclear (TOMOGRAFÍAS-PET/CT - SPECT/CT) en el cmnyr Santa Cruz.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
5.43.1	Proveer los recursos necesarios para el funcionamiento eficiente del CMNyR La Paz.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
		25230	Auditorías Externas		
		25900	Servicios Manuales		
		25120	Gastos Especializados por Atención Médica y Otros		
		25210	Consultorías por Producto		
		21200	Energía Eléctrica		
5.43.3	Prestar el servicio de Oncología Clínica para el tratamiento de patologías oncológicas en el CMNyR La Paz.			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
5.43.5	Prestar el servicio de medicina del dolor para el tratamiento de patologías oncológicas en el CMNyR La Paz.	31300	Productos Agrícolas, Pecuarios y Forestales		
11.15.2	Atender las solicitudes de Servicios Nucleares			12200	Venta de Servicios de la Administración Pública
12.07.11	Asegurar el funcionamiento de las oficinas de la ABEN a partir de la contratación de los servicios recurrentes y otros.	21200	Energía Eléctrica		

Operaciones Críticas/ Razonablemente Críticas/ Poco Críticas (*)		Partidas Presupuestarias (*)		Rubro Presupuestario	
Cod.	Descripción				
1.21.2	Procesar Certificados de Pago de la Empresa Constructora del CIDTN y de la Empresa de Seguimiento y Control.	42400	Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos Nacionales de Dominio Privado - Llave en Mano		
4.22.2	Realizar las actividades administrativas para el procesamiento de los certificados de pago a la empresa constructora y a la empresa de seguimiento y control.	42400	Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos Nacionales de Dominio Privado - Llave en Mano		

(*) *Aclarar que la determinación efectuada como operaciones críticas y razonablemente críticas, y su incidencia en las partidas presupuestarias de gasto, fue en base a los resultados obtenidos del análisis de la "Planificación General de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros", en base al POA 2024, y el Anteproyecto de Presupuesto Institucional 2024, aprobado con Resolución Administrativa ABEN N° 120/23, del 5 de septiembre de 2023.*

Asimismo, se consideró entre otros documentos:

- Programa Operativo Anual 2024, y el Anteproyecto de Presupuesto Institucional 2024, de la Agencia Boliviana de Energía Nuclear de la Gestión 2024, aprobado mediante Resolución Administrativa ABEN N° 120/2023, del 5 de septiembre, ajustado con la aprobación del presupuesto 2024, aprobado con Ley N° 1546.
- El Presupuesto Vigente y Aprobado por Partidas Presupuestarias y Categorías Programáticas.
- Registros de Ejecución de Recursos (C-21) y Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos (C-31), emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).

RESULTADOS

Producto del análisis y revisión de la información y/o documentación remitida para el cumplimiento del objetivo de auditoría se advirtieron las siguientes deficiencias de control interno, las cuales se exponen a continuación:

- 7.1** Procedimiento Administrativo de Prestación de Servicios de Salud, por los Centros de Medicina Nuclear y Radioterapia El Alto, Santa Cruz y La Paz No Formalizado.
- 7.2** Procedimiento Administrativo de Prestación de Servicios por la Dirección de Aplicaciones de la Tecnología Nuclear No Formalizado
- 7.3** Falta de Conciliación de "Cuentas de Orden", emergentes de la cancelación de "Cuentas por Cobrar a conciliar" por los Gestores de Salud. (DA 2) y (DA 3)

- 7.4** Forma de Pago Previsto en los Convenios Interinstitucionales con los Ente Gestores de Salud y Sistema Único de Salud (SUS) no acorde a la Norma Tributaria. (DA2), (DA3) y (DA7)
- 7.5** Actualización del “Procedimiento de Provisión de Radiofármacos para la Red de CMNyR” (DA5) en Proceso de Aprobación
- 7.6** Falta de Registro de “Deudas Pendientes de Pago” o “Cuentas por Pagar” por los Centros de Medicina Nuclear y Radioterapia. (DA 2)
- 7.7** Procedimiento de Servicios Generales en trámite de aprobación
- 7.8** Inadecuada apropiación de la partida presupuestaria de gasto 43700 “Otra Maquinaria y Equipo”

La Paz, 15 de enero de 2025.