



RESUMEN EJECUTIVO INFORME ABEN/UAI/INF. 002/2025

PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 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.

Como resultado de dicha auditoría, en fecha 15 de enero del año en curso, se emitió el Informe de Auditoría Interna N° 001/2025, que contiene el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros; por tanto, en el presente informe reportamos el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros de la Agencia Boliviana de Energía Nuclear, al 31 de diciembre de 2024.

OBJETO

El objeto de la presente auditoría, constituyó los estados financieros comparativos básicos y complementarios de la Agencia Boliviana de Energía Nuclear, que se detallan a continuación.

- Balance General, al 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Estado de Resultados y Gastos Corrientes, al 31 de diciembre de 2024
- Estado de Flujo de Efectivo, al 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, al 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, al 31 de diciembre de 2024
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, al 31 de diciembre de 2024

- Cuenta Ahorro de Inversión y Financiamiento, al 31 de diciembre de 2024 y 2023
- Notas a los Estados Financieros

Asimismo, incluyen Registros de Ejecución de Recursos y Gastos, mismos que se encuentran relacionadas a las Cuentas Contables Patrimoniales, Asientos Manuales, Libros Diario y Mayor, Estados de Cuenta, Movimientos de Cuenta relacionados a Recursos y Gastos, y su documentación de respaldo; así como otros registros auxiliares, emitidos por la Agencia Boliviana de Energía Nuclear y los controles internos incorporados a ellos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024.

Nuestra revisión y evaluación de la Confiabilidad de los Estados Financieros, incluyeron operaciones altamente críticas, razonablemente críticas, y poco críticas analizadas y las cuentas relacionadas del Balance General y Estado de Resultados de la Agencia Boliviana de Energía Nuclear, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024.

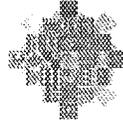
RESULTADOS

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 FALTA DE UN MANUAL DE ACTIVOS FIJOS Y FORMALIZACIÓN DE FORMULARIOS PARA EL MANEJO DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES
- 7.2. SISTEMAS INFORMÁTICOS UTILIZADOS POR LAS DIRECCIONES ADMINISTRATIVAS NO FORMALIZADOS A TRAVÉS DE MANUALES DE USUARIO
- 7.3 INADECUADA OTORGACIÓN DE PERMISO PERSONAL SIN GOCE DE HABERES, A CONSULTORES DE LÍNEA
- 7.4. REPORTES DE PRECIOS Y/O INEXISTENCIAS EN EL MERCADO VIRTUAL, NO OBTENIDOS EN LA ADQUISICIÓN DE INSTRUMENTAL MENOR MEDICO QUIRÚRGICO
- 7.5. ACCIONES NO EFECTUADAS TRAS LA DETERMINACIÓN DE BAJA DE ACTIVOS FIJOS.
- 7.6 DEFICIENCIAS EN GASTOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS
- 7.7. DEFICIENCIAS EN PAGOS DE FLETES Y ALMACENAMIENTO PARA LA NACIONALIZACIÓN DE CARGA
- 7.8 INADECUADA APROPIACIÓN DE PARTIDAS PRESUPUESTARIAS
- 7.9 DEFICIENCIAS EN GASTOS DE CONSULTORÍAS POR PRODUCTO
- 7.10 DEFICIENCIAS EN LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS, MAQUINARÍA Y EQUIPOS
- 7.11. DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES Y FARMACIA
- 7.12 INOPORTUNA REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES DE LAS LIBRETAS RELACIONADAS A LAS CUENTAS RECAUDADORAS
- 17.13 FALTA DE RECONOCIMIENTO DE DEUDA DEL SINEC EN CUENTAS DE ORDEN EN EL CMNYR SANTA CRUZ
- 7.14. REGISTROS DE CUENTAS ORDEN DUPLICADOS Y NO AJUSTADOS.



Agencia
Boliviana de
Energía
Nuclear



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE
HIDROCARBUROS Y ENERGÍAS

- 7.15 INADECUADO RECONOCIMIENTO DE OTROS INGRESOS
- 7.16 FALTA DE REGISTRO DE LOS BIENES DONADOS
- 7.17. APLICACIÓN PARCIAL DE LAS ACTIVIDADES Y DESACTUALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES



La Paz, 28 de febrero de 2025.

