

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME ABC-UAI-INF N° 003/2017

Informe de Control Interno **ABC-UAI-INF N° 003/2017**, emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) al 31 de diciembre de 2016, realizado en cumplimiento a los Artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 de 20 de julio de 1990 y al Programa Operativo Anual – Gestión 2017 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del presente examen es expresar una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con los registros y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Administradora Boliviana de Carreteras, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

El objeto del examen constituye la documentación e información contable, técnica y administrativa relacionada con la preparación y emisión de los Registros y Estados Financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, los cuales comprenden:

- ❖ 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 la Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- ❖ Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- ❖ Análisis de Cuentas Contables.
- ❖ Otros registros auxiliares.
- ❖ Notas a los Estados Financieros.
- ❖ Documentación e información técnica, relacionada con los proyectos viales.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

N°	DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO
2.1.1	Proyectos de inversión pendientes de cierre financiero que sobrevalúan la subcuenta 1.2.3.6.1 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público"
2.1.2	SalDOS pendientes de cierre financiero en la subcuenta 1.2.3.7.2 relacionados con proyectos de inversión
2.1.3	Sobrevaluación de la cuenta 1.2.3.8 "Construcciones en Proceso por Administración Propia"
2.1.4	Mala apropiación en las partidas presupuestarias y cuentas de inversión
2.1.5	Errores de registro en la cuenta
2.1.6	Multas y penalidades no registradas y otras con duplicidad de registro
2.1.7	Errores de registro en la cuenta 1.1.3.7 "Anticipos a Corto Plazo"

N°	DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO
2.1.8	Sobrevaluación de la subcuenta 8.1.9.9 "Otras Cuentas Deudoras"
2.1.9	Registros en la cuenta 2151 "Fondos Recibidos en Custodia" con observaciones
2.1.10	Deuda pendiente de pago desde la gestión 2006
2.1.11	Registros de gestiones anteriores en la cuenta 2.1.1.1 "Cuentas a Pagar a Corto Plazo"
2.1.12	Diferencias entre la subcuenta 1.1.1.2.3 "Cuentas Fiscales en el BCB M/E" y los Extractos Bancarios respecto a las Cuentas Especiales en Euros N° 6156053001 y 6604053001
2.1.13	Recursos pendientes de restitución a la Cuenta Nacional de Carreteras - Peaje
2.1.14	Retraso del Área de Tesorería en la elaboración de Comprobantes de Recursos C-21 e inconsistencias en los resúmenes de los registros
2.1.15	Observaciones a los gastos corrientes de las Oficinas Regionales
2.1.16	Periodos de tiempo no cubiertos por las garantías respectivas, en los proyectos de inversión
2.1.17	Observaciones a la custodia y registro de los vehículos de la entidad
2.1.18	Contrataciones Menores para adquisiciones sin documentación de respaldo
2.1.19	Deficiencias en el pago y respaldo de viáticos
2.1.20	Contrataciones por Excepción no remitidas a la Contraloría General del Estado y no Registradas en el SICOES
2.1.21	Permisos personales y comisiones del personal de la Oficina Central y Oficinas Regionales con observaciones
2.1.22	Diferencias en el cálculo de refrigerios
2.1.23	Memorandos de designación que no detallan el cargo y falta de remisión de las fotocopias legalizadas del TPN
2.1.24	Observaciones en el pago de honorarios de los consultores individuales de línea
2.1.25	Observaciones al retraso en la atención de NUR y NURIS
2.1.26	Personal técnico clave sustituto cuyos perfiles presentan diferencias con las condiciones establecidas en los documentos contractuales
2.1.27	Ausencia del personal técnico clave en obra, en los proyectos a cargo de las Oficinas Regionales de Oruro, Cochabamba, Santa Cruz y Chuquisaca
2.1.28	Carpeta asfáltica con sectores que no cumplen las Especificaciones Técnicas
2.1.29	Multas pendientes de cobro por cambio de Personal Técnico Clave en los proyectos a cargo de la Oficina Regional Oruro
2.1.30	Retraso en el cronograma de ejecución de obras que implica multas en el proyecto Mejoramiento y Construcción del tramo carretero San Buenaventura – Ixiamas, Gerencia Nacional de Construcciones
2.1.31	Equipo faltante en los laboratorios de la empresa supervisora y contratista en los proyectos a cargo de las Oficinas Regionales de Oruro, Cochabamba, La Paz y Chuquisaca
2.1.32	Equipo mínimo comprometido, no movilizado por la empresa contratista en el proyecto Construcción de la Carretera Padilla – El Salto, Regional Chuquisaca

Conforme establece la Norma de Auditoría Gubernamental en sus numerales 306.07 y 306.08, la Unidad de Auditoría Interna dio a conocer los resultados del trabajo realizado a la Presidente Ejecutiva a.i. y a las unidades organizacionales de la entidad, suscribiéndose para el efecto las respectivas Actas de Validación.

El presente Resumen Ejecutivo está publicado en la página web de la entidad <http://www.abc.gob.bo>, en el menú "Sección de Informes de Auditoría Interna".

La Paz, 31 de marzo de 2017