

RESUMEN EJECUTIVO
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
ABC-UAI-INF N° 001/2024

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2023 y 2024, se efectuó la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la Administradora Boliviana de Carreteras", correspondiente a la gestión 2023.

El objetivo de la Auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras, por el ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público.

En el presente Informe de Auditoría, se reportan únicamente los resultados del examen practicado sobre la **Confiabilidad de los Registros**, así como la evaluación del diseño e implementación del sistema de control interno de la entidad y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación.

Como resultado del análisis y la aplicación de los procedimientos realizados durante la auditoría, establecemos que los Registros de la Administradora Boliviana de Carreteras, **son confiables** y se encuentran de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, el Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2023, y a la normativa específica de las operaciones sustantivas de la ABC; relacionadas con el registro, así como un adecuado diseño e implementación del sistema de control interno, que se encuentra funcionando de manera adecuada, minimizando la probabilidad de ocurrencia de errores y/o irregularidades, **excepto** por las deficiencias de control interno reportadas.

Las deficiencias de control interno, se detallan a continuación:

1. CERTIFICADOS DE PAGO QUE NO SE ENCUENTRAN FIRMADOS POR EL IRT – GERENCIAS REGIONALES DE CHUQUISACA Y BENI
2. GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO QUE NO CUBRE LA VIGENCIA TOTAL DEL PLAZO DEL CONTRATO (SUPERVISIÓN Y FISCALIZACIÓN) – GERENCIA REGIONAL DE CHUQUISACA
3. DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 EN LAS REGIONALES DE SANTA CRUZ, COCHABAMBA Y PANDO.
4. DEFICIENCIAS EN LOS EXPEDIENTES DE INDEMNIZACIONES DE LIBERACIÓN DEL DERECHO DE VÍA, IDENTIFICADOS EN LAS GERENCIAS REGIONALES DE SANTA CRUZ Y BENI
5. GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO, QUE NO CUBRE EL 7% DEL MONTO DEL CONTRATO VIGENTE EN LA GERENCIA REGIONAL DE SANTA CRUZ
6. PORCENTAJE DE AMORTIZACIÓN DEL ANTICIPO A PARTIR DEL CERTIFICADO DE PAGO N° 48, MENOR AL PORCENTAJE ESTABLECIDO EN EL CONTRATO ABC N° 711/18 GNT-SCT-MRH-BM – GERENCIA REGIONAL DE SANTA CRUZ.

7. INCORRECTA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA - GERENCIAS REGIONALES DE CHUQUISACA Y BENI
8. FUNCIONES DEL INGENIERO RESPONSABLE DE TRAMO (COORDINADOR GENERAL) Y FISCAL DE OBRA, DESEMPEÑADOS POR LA MISMA PERSONA- GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA
9. DIFERENCIA ENTRE EL IMPORTE DE LA FACTURA Y EL IMPORTE DEL C-31 EMERGENTE DEL MONTO A PAGAR ESTABLECIDO EN EL CERTIFICADO DE CANTIDADES FINALES DE OBRA N° 40 - GERENCIA REGIONAL DE COCHABAMBA
10. DEFICIENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DEL INFORME DEL INGENIERO RESPONSABLE DE TRAMO - IRT Y FISCAL DE OBRA - GERENCIAS REGIONALES DE PANDO Y TARIJA
11. TÉRMINOS DE REFERENCIA TDR'S, PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SUPERVISIÓN, QUE NO RESPONDEN A LA NATURALEZA DEL SERVICIO - GERENCIA REGIONAL TARIJA
12. INADECUADO RESGUARDO Y SALVAGUARDA DE LA DOCUMENTACIÓN DE LA GERENCIA REGIONAL BENI.
13. COMPROBANTES C-31 DE LA GERENCIA REGIONAL BENI SIN FOLIACIÓN ADECUADA Y/O COMPLETA.

ALERTAS GENERADAS DURANTE LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS - GESTION 2023

14. DIFERENCIAS IDENTIFICADAS ENTRE EL POA INICIAL 2023 Y LA FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA EN EL SIGEP 2023.
15. REGLAMENTOS, PROCEDIMIENTOS, MANUALES Y GUÍAS REFERENTE A LAS OPERACIONES SUSTANTIVAS DE LA ABC, DESACTUALIZADAS Y SIN LA SECUENCIA DE PROCEDIMIENTOS.
16. PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN, CAPTACIÓN Y USO DE RECURSOS DE FINANCIAMIENTO EXTERNO, QUE NO SE ENCUENTRAN FORMALIZADOS CON NORMATIVA ESPECÍFICA.
17. CERTIFICACIONES PRESUPUESTARIAS PARA EL INICIO DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN NO EMITIDAS A TRAVES DEL SISTEMA OFICIAL GUBERNAMENTAL "SIGEP"
18. DEMORA EN LOS REGISTROS CONTABLES POR LA DEVOLUCIÓN Y/O RESTITUCIÓN DE ANTICIPOS OTORGADOS.
19. NORMATIVA PARA LA CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN DE DOCUMENTOS DE GARANTÍA DESACTUALIZADOS
20. INFORMES TÉCNICOS DE CONDICIONES PREVIAS PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO DEL DISEÑO TÉCNICO DE INVERSIÓN, EMITIDOS POR LA GERENCIA NACIONAL TÉCNICA, Y REVISADOS POR LA UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y CALIDAD Y GERENCIA NACIONAL JURÍDICA, REMITIDOS AL PRESIDENTE EJECUTIVO A.I. DE LA ABC, PARA CONSIDERACIÓN Y NO ASÍ PARA SU APROBACIÓN COMO ESTABLECE NORMATIVA VIGENTE
21. DEMORA EN LA PROTOCOLIZACIÓN DE CONTRATOS CON IMPORTES MAYORES O IGUALES A BS1.000.000,00
22. PROYECTOS REGISTRADOS Y PUBLICADOS EN EL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES (PAC) Y NO PROGRAMADOS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA).
23. AUSENCIA DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS RELATIVOS A PREINVERSIÓN COMO PARTE DEL "MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS" MI/SOA-006 DE LA ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS

24. REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE TESORERÍA DE LA ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC DESACTUALIZADO

25. AUSENCIA DE PLAZOS PARA EL INICIO DE TRANSFERENCIAS DE BIENES DE USO (VEHÍCULOS) ADQUIRIDOS EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE CONSTRUCCIÓN.

Asimismo, se emitieron recomendaciones de control interno en el marco de la mejora continua que permita fortalecer los controles internos de la Entidad.

La Paz, 12 de enero de 2024



Lic. Lina M. Rodríguez Salinas
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
N° Registro CAULP-1881
Administradora Boliviana de Carreteras