

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME ABC-UAI-INF N° 002/2017

Informe **ABC-UAI-INF N° 002/2017**, “Informe del Auditor Interno” correspondiente al Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras al 31 de diciembre de 2015 y 2016, ejecutado en cumplimiento de los Artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 de 20 de julio de 1990.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

El objeto del examen está constituido por los Registros y Estados Financieros de la (ABC) al 31 de diciembre de 2015 y 2016, los mismos que comprenden los siguientes Estados Básicos y Complementarios:

- 🌐 Balance General Comparativo.
- 🌐 Estado de Resultados y Gastos Corrientes Comparativo.
- 🌐 Estado del Flujo de Efectivo Comparativo.
- 🌐 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- 🌐 Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento Comparativo.
- 🌐 Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- 🌐 Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- 🌐 Libro Diario.
- 🌐 Libro Mayor.
- 🌐 Otros Registros Auxiliares.
- 🌐 Notas a los Estados Financieros.

Como resultado del examen realizado se ha determinado lo siguiente:

Al 31 de diciembre 2014, se observó 111 contratos de obra con un importe de Bs3.278.598.533,03 correspondiente a proyectos concluidos técnicamente y pendientes de cierre financiero, de los cuales en la gestión 2015 se procedió al cierre de Bs1.780.745.345,03; y en la gestión 2016 se realizó el cierre de Bs609.216.706,91 quedando pendiente el saldo de Bs888.636.481,09.

Al 31 de diciembre 2015, exceptuando los 111 contratos analizados en la gestión 2014 señalados en el párrafo precedente, se observó el importe de Bs1.191.451.530,74 correspondiente a 110 contratos de obra y pagos a microempresas registrados en la cuenta 12361 “Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público” pendientes de cierre financiero, al respecto, durante la gestión 2016 se procedió al cierre de Bs785.474.017,05 quedando pendiente el saldo de Bs405.977.513,69.

Al 31 de diciembre de 2016, como resultado de la revisión efectuada a la composición del saldo de la cuenta 12361 “Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público”, se ha identificado 68 contratos de obra correspondientes a proyectos concluidos técnicamente que se encuentran pendientes de cierre financiero, los cuales ascienden a Bs1.620.264.398,07, este importe incluye los contratos observados en las gestiones 2014 y 2015, esta situación se debe al retraso de las instancias respectivas en la elaboración de las conciliaciones técnicas-financieras y certificados de liquidación final con las empresas contratistas, como también a la falta de remisión oportuna de la documentación pertinente a la Gerencia Nacional Administrativa para el respectivo cierre financiero.

Consecuentemente, la cuenta 12361 “Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público” y sus cuentas relacionadas se encuentran sobrevaluadas por Bs1.620.264.398,06, constituyendo un desvío al PCI de “Objetividad” que representa el 7% del total del Activo.

Excepto por lo descrito anteriormente, los registros y estados financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

La Paz, 24 de febrero de 2017