

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME ABC-UAI-INF N° 040/2018

Informe de Auditoría Interna **ABC-UAI-INF N° 040/2018**, correspondiente a la "Auditoría Operacional al Proceso de Cierre de Proyectos de Construcción de la Administradora Boliviana de Carreteras", efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual Reprogramado 2018.

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Proceso de Cierre de los Proyectos de Construcción de la Administradora Boliviana de Carreteras, registrados en la subcuenta 12361 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público" de los EEFF al 31/12/2017.

El objeto de la auditoría comprende los proyectos de construcción registrados desde el año 2006 en la subcuenta contable 12361 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público" de los EEFF hasta el 31/12/2017, así como toda la documentación e información relacionada con el proceso de cierre de los proyectos de construcción.

El examen se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Operacional aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución CGE/057/2016 de 06/07/2016, con vigencia a partir del 01/09/2016, y comprende la información y documentación de los proyectos de construcción registrados desde el año 2006 en la subcuenta contable 12361 "Construcciones en Proceso de Bienes de Bienes de Dominio Público" de los EEFF hasta el 31/12/2017 que están pendientes de cierre administrativo-financiero.

Como resultado de la auditoría se identificaron los siguiente hallazgos y deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. EFICACIA

- 1.1 Proyectos de construcción técnicamente concluidos que se encuentran pendientes de cierre administrativo-financiero que sobrevalúan la cuenta 12361 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público".
- 1.2 Falta de Registro del Formulario 500 en el SICOES de contratos de obra de construcción con recepción definitiva.
- 1.3 Inexistencia de un procedimiento normativo para el cierre administrativo-financiero de contratos resueltos de los proyectos de construcción, conservación, supervisión y fiscalización.
- 1.4 Inconsistencias y vacíos procedimentales en el Procedimiento de Cierre de Proyectos.
- 1.5 Documentación de respaldo de los proyectos cerrados no acorde con el Procedimiento de Cierre de Proyectos.
- 1.6 Falta de acciones respecto a contratos resueltos en gestiones anteriores.

2. OTROS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Deficiencias en los registros de los proyectos de obra en el Sistema de Información Institucional (SIIN).

- 2.2 El Área de Gestión Documental no cuenta con documentos normativos respecto a la tenencia, custodia, transferencia y archivo de la documentación de los proyectos de construcción.
- 2.3 Mala apropiación en los registros contables de la subcuenta 12361 "Construcciones en proceso de Bienes de Dominio Público".
- 2.4 Importes por indemnizaciones, protocolizaciones, compras de activos y otros gastos administrativos registrados la subcuenta 12361.

El Resumen Ejecutivo del Informe **ABC-UAI-INF N° 040/2018**, correspondiente a la "Auditoría Operacional al Proceso de Cierre de Proyectos de Construcción de la Administradora Boliviana de Carreteras", ha sido publicado en la página web de la entidad www.abc.gob.bo descrito en el Menú Principal "GESTIÓN INSTITUCIONAL" - AUDITORÍA - Informes - 2018.

La Paz, 28 de diciembre de 2018