

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME ABC-UAI-INF N° 003/2019

Informe de Auditoría Interna **ABC-UAI-INF N° 003/2019**, correspondiente al Informe de Control Interno emergente del "Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras al 31 de diciembre de 2018", ejecutada en cumplimiento de los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y del Programa de Operaciones Anual – Gestión 2018 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 2018.

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 2018, 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.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los Estados Financieros.
- Estados de Cuentas.
- Contratos de Obra y Supervisión.

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

N°	DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO
7.1	Proyectos de inversión pendientes de cierre administrativo-financiero que sobrevalúan las cuentas 1236 "Construcciones de Bienes de Dominio Público" y 1237 "Estudios y Proyectos para Construcción de Bienes Nacionales".
7.2	Registros contables con errores en la cuenta 1236 "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público".
7.3	Proyectos con cierre administrativo-financiero que presentan saldos por regularizar.
7.4	Procesos judiciales relacionados con proyectos de inversión pendientes de cierre administrativo-financiero.
7.5	Restituciones de anticipos por construcción, supervisión y estudios que no fueron registradas correctamente.
7.6	Observaciones a la cuenta contable 1231 Activos Fijos en Operación y al Inventario General de Activos Fijos.

N°	DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO
7.6.1	Diferencias identificadas entre el Inventario de Activos Fijos y el Balance General.
7.6.2	Diferencias identificadas en el cálculo de la actualización de los activos y de la depreciación acumulada.
7.6.3	Diferencias de los tipos de cambio de las Unidades de Fomento a la Vivienda (UFV's) respecto a las cotizaciones del Banco Central de Bolivia.
7.7	Partidas presupuestarias 42310 "Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público" y 46210 "Consultoría por Producto para Construcciones de Bienes Públicos de Dominio Público" con duplicidad de registro en el gasto de inversión en las gestiones 2017 y 2018, que afectan la cuenta 2112 "Contratistas a Pagar a Corto Plazo" con importes pendientes de regularización.
7.8	La cuenta 2112 "Contratistas a Pagar a Corto Plazo" con importes pendientes de regularización.
7.9	Saldos expuestos en la cuenta 2111 "Cuentas a Pagar a Corto Plazo" y 2112 "Contratistas a Pagar" pendientes de regularización.
7.10	Registros pendientes de regularización en la cuenta Fondos Recibidos en Custodia.
7.11	Contratos de obra, supervisión y estudios concluidos que no cuentan con el registro del Formulario 500 en el SICOES.
7.12	Contratos de obra y supervisión resueltos que no cuentan con el registro del Formulario 600 en el SICOES.
7.13	Observaciones a las declaraciones al Servicio Nacional de Patrimonio del Estado - SENAPE.
7.14	Registro diferenciado de bienes de los Programas y Proyectos en Ejecución.
7.15	Deficiencias en el Sistema de Activos Fijos.
7.16	Proyectos de inversión que no cuentan con respaldo presupuestario.
7.17	Tecnología y Sistemas de la Información.
7.18	NUR/NURIS pendientes de atención desde gestiones anteriores.
7.19	OFICINA CENTRAL.
7.20	GERENCIA REGIONAL CHUQUISACA.
7.21	GERENCIA REGIONAL LA PAZ.
7.22	GERENCIA REGIONAL COCHABAMBA.
7.23	GERENCIA REGIONAL ORURO.
7.24	GERENCIA REGIONAL SANTA CRUZ.
7.25	GERENCIA REGIONAL BENI.
7.26	Empresa Supervisora no contratada para el proyecto "Construcción y Suministro de Puestos de Control De Pesos y Dimensiones, Puestos de Cobro de la Tasa de Peaje y Centro de Control, y Estudio e Implementación de un Sistema de Transporte Inteligente de la Red Vial Fundamental"

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 al Presidente Ejecutivo a.i. y a las unidades organizacionales de la entidad, suscribiéndose para el efecto las respectivas Actas de Validación.

El Resumen Ejecutivo del Informe **ABC-UAI-INF N° 003/2019**, correspondiente al «Informe de Control Interno emergente del "Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras al 31 de diciembre de 2018», ha sido publicado en la página web de la entidad www.abc.gob.bo descrito en el Menú Principal "GESTIÓN INSTITUCIONAL" – AUDITORÍA – Informes - 2019.

La Paz, 29 de marzo de 2019