

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° VB/INF/UAI/2014-003, correspondiente a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros" al 31 de diciembre de 2013, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de Vías Bolivia.

El objetivo del examen consiste en determinar si el control interno vigente relacionado con la emisión de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, es efectivo en el proceso de generación de información útil y oportuna y confiable.

El objeto del presente análisis consistió en la evaluación de la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2013 consistente en: estados de cuenta, libros detallado de auxiliares, registros de ejecución de gastos C-31, registros de ejecución de recursos C-21, asientos de ajuste manual y otra documentación relacionada con el sistema contable.

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

N°	Observaciones
1.	Observaciones detectadas en los Cierres de Inventario de Materiales y Suministros <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Diferencias entre los Inventarios Final 2012 é Inicial 2013</li> <li>b) Diferencias entre saldos del Cierre de Almacenes y el Balance General</li> </ul>
2.	Subvaluación de la Cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros
3.	Obligaciones a Pagar a Corto Plazo no devengadas al 31/12/2013
4.	Sobrevaluación de las Cuentas de Orden
5.	Depósitos Inoportunos por parte de las Oficinas Regionales
6.	Deficiencias en la recaudación por Adhesivos Electrónicos (Rosetas)
7.	Inconsistencia de fechas en Compras Menores
8.	Incumplimiento del plazo de registro del Formulario 200 en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES)
9.	Falta de Vales de Combustible
10.	Ausencia de registro de cambio de repuestos en los vehículos
11.	Contrato Administrativo que no establece la entrega de Boleta de Garantía

Det

N°	Observaciones
12.	Observaciones detectadas en los informes de descargo por concepto de Viáticos a) Inconsistencia entre la Información reportada en el Sistema SIACO y la documentación física de los Informes de descargo b) Retraso en la presentación de informes de descargos por viáticos
13.	Deficiencias en pago de viáticos a) Viáticos en feriado cancelados sin Resolución b) Incorrecto pago de Viáticos y Estipendios
14.	Boletaje Valorado sin movimiento

La Paz, 28 de febrero de 2014



Lic. Dynka A. Cornejo Rodríguez  
JEFE AUDITORÍA INTERNA  
Mat. Prof. CAUB 7096 - CAULP 2980  
VIAS BOLIVIA