



ESTADO PLURINACIONAL  
DE BOLIVIA



## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna V°B°/INF/UAI/2016-004, de 31 de marzo de 2016 correspondiente al Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Vías Bolivia al 31 de diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento de los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y el Programa Operativo Anual – gestión 2016 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del presente examen es expresar una opinión respecto a si el control interno relacionado con los registros y la presentación de información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de Vías Bolivia (V°B°), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015.

El objeto del examen constituye la documentación contable y administrativa relacionada con la preparación y emisión de los Registros y Estados Financieros de Vías Bolivia (V°B°), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, como ser:

- ✓ Balance General Comparativo.
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- ✓ Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento Comparativo.
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- ✓ Estado de la Ejecución Presupuestaria (Gastos).
- ✓ Análisis de Cuentas Contables.
- ✓ Otros registros auxiliares.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.
- ✓ Estados de Cuentas por Cobrar y por Pagar a Corto Plazo.
- ✓ Inventario de Activos Fijos, Inventario de Existencias de Materiales y Suministros.
- ✓ Registros Auxiliares “Devengados por Categoría Programática Detallado” emitidos por el SIGMA.
- ✓ Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21).
- ✓ Registro de Ejecución de Gastos (C-31).
- ✓ Libretas de la Cuenta CUT.
- ✓ Extractos y Conciliaciones Bancarias.

El Examen de Confiabilidad fue realizado en conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), y comprendió el análisis y revisión de las principales operaciones administrativa - financieras, registros contables presupuestarios y patrimoniales e información financiera emitida por Vías Bolivia (V°B°), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015.

*Trabajamos día y noche, peso a peso, para la conservación de nuestras carreteras*



ESTADO PLURINACIONAL  
DE BOLIVIA



Como resultado del examen realizado se identificaron 11 deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, como se describe a continuación:

Nº	DEFICIENCIA
2.1	<i>Incumplimiento de Otros Conocimientos con Certificación Probatoria.</i>
2.2	<i>Pago de multas a la Caja de Salud de Caminos y R.A.</i>
2.3	<i>Error en Resolución Administrativa de Vías Bolivia.</i>
2.4	<i>Inconsistencia entre el Informe de Viaje, Vortex y Pase a Bordo.</i>
2.5	<i>Materiales y Suministros adquiridos con Fondos en Avance.</i>
2.6	<i>Observaciones en las incorporaciones de Activos Fijos en la gestión 2015.</i>
2.7	<i>Activos Fijos incorporados en el inventario con fecha posterior a su compra.</i>
2.8	<i>Activos Fijos que se encuentran en mal estado, desuso u obsoletos verificados en el Cierre Presupuestario.</i>
2.9	<i>Activos Fijos almacenados en depósitos.</i>
2.10	<i>Deficiencias en Resolución Administrativa para pago de viáticos al interior del país en feriados y fines de semana.</i>
2.11	<i>Asientos de Ajuste sin documentación de respaldo.</i>

Cabe aclarar que el Informe V°B°/INF/UAI/2016-004, fue puesto a conocimiento del Director General Ejecutivo, Director de Gestión Institucional, Director de Operaciones, Director de Asuntos Jurídicos, Director de Administración y Finanzas y Oficinas Regionales de Vías Bolivia; mediante la suscripción de Actas de Validación de Resultados de la Auditoría del 29 de marzo de 2016, para que cada una de estas instancias, presenten sus comentarios y aclaraciones respectivas, a cuyo efecto, las observaciones fueron aceptadas y comentadas.

El Resumen Ejecutivo del Informe de Control Interno V°B°/INF/UAI/2016-004, correspondiente al "Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Vías Bolivia al 31 de diciembre de 2015", ha sido publicado en la página web de la entidad [www.viasbolivia.gob.bo](http://www.viasbolivia.gob.bo) descrito en el Menú Principal "Transparencia" – Auditorías – Resúmenes Ejecutivos

  
 Lic. René Julio Infante Espinoza  
 JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
 Mat. Prof./CAUB Nº 9634 - CAULP Nº 3774  
 VIAS BOLIVIA

La Paz, 31 de marzo de 2016

*Trabajamos día y noche, peso a peso, para la conservación de nuestras carreteras*