



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS SERVICIOS Y VIVIENDA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MOPSV-UAJ N°. 019-2013 de 19 de agosto de 2013, correspondiente a la evaluación del Control Interno emergente de la "Auditoría Financiera del Servicio Nacional de Caminos Residual SNC-R" al 31 de diciembre de 2012, ejecutada en cumplimiento al artículo 16° de la Ley N° 1178 y el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda.

El objetivo del examen es *"La evaluación de la información financiera para determinar:*

- *La razonabilidad de los registros y estados financieros de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.*
- *Si el control interno relacionado con la presentación de la documentación financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad"*

El objeto del presente examen se encuentra constituido por: Estados Financieros, estados de cuenta, libro detallado de auxiliares, registros de ejecución de gastos C-31, registros de ejecución de recursos C-21, asientos de ajustes manual y otra documentación relacionada con el sistema contable.

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

- 2.1 Estados Financieros sin firmas de la Máxima Autoridad Ejecutiva y el Responsable del Área Financiera del Ex SNC-R.
- 2.2 Falta de recuentos físicos al cierre de la gestión 2012
- 2.3 Transferencias de recuperaciones de acreencias al Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda.
- 2.4 Falta de depuración y validación de saldos que componen la cuenta "Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo"
- 2.5 Procesos Judiciales a favor y en contra del SNC-Residual con sentencia ejecutoriada no incorporados en registros contables.
- 2.6 Limitación en la validación de la cuenta Inventario de materias primas, materiales y suministros



- 2.7 Bienes en Tránsito sin depuración
- 2.8 Falta de saneamiento del derecho propietario y transferencia de acciones telefónicas al Ministerio de Obras Públicas Servicios y Vivienda MOPSV
- 2.9 Deficiencias en las cuentas de Activos Fijos
- 2.10 Equipo de Oficina y Muebles con valor residual de Bs1
- 2.11 Falta de depuración y validación de saldos de las cuentas del pasivo corriente
- 2.12 Falta de pago de pasivos que cuentan con Sentencia Ejecutoriada
- 2.13 Deficiencia en la exposición de los saldos de las cuentas del Patrimonio
- 2.14 Falta de documentación y descargo de asignaciones de cargos a cuenta
- 2.15 Diferencia en el cálculo de Aguinaldos al Personal Eventual del Servicio Nacional de Caminos Residual (SNC-R)
- 2.16 Falta de registro en Cuentas de Orden por Baja de Cuentas a pagar a Corto Plazo.

Lic. Marco Antonio Rojas
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA a.l.
Reg. Mat. Prof. CAULP 3717 CAUS 9352
Min. Obras Públicas, Servicios y Vivienda

La Paz, 19 de agosto de 2013