

RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
ABC-UAI-INF N° 011/2025

En cumplimiento a los Memorándums N° MEM/UAI/2025-0020 y MEM/UAI/2025-0040 emitidos el 21 de marzo y 17 de junio de 2025, respectivamente, se efectuó la "Auditoría de Cumplimiento del Sistema de Presupuesto de la Administradora Boliviana de Carreteras, correspondiente a la gestión 2024".

El Objetivo de la Auditoría es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto, Reglamento de las Modificaciones Presupuestarias, Directrices de Formulación Presupuestaria, Clasificadores Presupuestarios y otras normas legales aplicables al Sistema de Presupuesto de la Administradora Boliviana de Carreteras, correspondiente a la gestión 2024.

Constituye objeto de la presente auditoría la información y documentación referida al Sistema de Presupuesto de la Administradora Boliviana de Carreteras, correspondiente a la gestión 2024.

Considerando los resultados obtenidos de la evaluación, en relación con el objetivo y alcance definidos para la presente auditoría, se establece que el Sistema de Presupuesto de la Administradora Boliviana de Carreteras – ABC, correspondiente a la gestión 2024, cumple con lo dispuesto en las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, el Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto, el Reglamento de Modificaciones Presupuestarias, las Directrices de Formulación Presupuestaria, los Clasificadores Presupuestarios y demás normativa legal aplicable, en lo que respecta a la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación presupuestaria.

Asimismo, se identificaron los siguientes hallazgos de control interno:

1. Falta de Diseño e Implementación de un Manual de Procesos y Procedimientos del Sistema de Presupuesto.
2. Inconsistencia en la articulación de las Acciones de Corto y Mediano Plazo respecto al Programa 130 (Desarrollo Económico y Productivo-Pre inversión de la Red Vial Fundamental)
3. Tramites de Modificaciones Presupuestarias que no presentan la ejecución presupuestaria a la fecha de la solicitud


J. María Estela Martínez Martínez
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
N° Registro CAULP N°-1563-CAUB N°-2979
Administradora Boliviana de Carreteras

La Paz, 26 de septiembre de 2025