

RESUMEN EJECUTIVO
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
ABC-UAI-INF N° 001/2026

En cumplimiento al Plan Anual de Auditoría – Gestión 2025 y el Plan Operativo Anual - Gestión 2026, de la Unidad de Auditoría Interna, se efectuó la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la Administradora Boliviana de Carreteras", correspondiente a la gestión 2025.

El objetivo es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Administradora Boliviana de Carreteras, correspondiente a la gestión 2025, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, el Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2025, y normativa específica de las operaciones sustantivas de la ABC.

En el presente Informe, se emite el pronunciamiento sobre la **Confiabilidad de los Registros**, y se reportan las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación.

Con relación al pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros – Gestión 2025, así como las deficiencias de control interno emergentes de dicha evaluación, los mismos serán reportados posteriormente en otro Informe de Auditoría.

Como resultado del análisis y la aplicación de los procedimientos realizados durante la auditoría, establecemos que los Registros de la Administradora Boliviana de Carreteras, **son confiables**, toda vez que las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, el Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2025, y a la normativa específica de las operaciones sustantivas de la ABC; asimismo, el control interno relacionado con el Registro, ha sido diseñado e implementado, minimizando la probabilidad de ocurrencia de errores y/o irregularidades.

Como resultado de las pruebas y procedimientos de auditoría efectuados, se identificaron deficiencias de control interno, los cuales se detallan a continuación:

1. AUSENCIA DE NOMBRAMIENTO DE FISCAL DE OBRA EN PROYECTOS DE REHABILITACIÓN
2. REGISTRO DE INFORMACIÓN PARCIAL EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN INSTITUCIONAL (SIIN) DE LA ABC, DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR CERTIFICADOS DE PAGO.
3. DEFICIENCIAS EN LA EMISIÓN DE FACTURAS POR LA CANCELACIÓN DE LOS CERTIFICADOS DE PAGO
4. FACTURA EMITIDA POSTERIOR AL PAGO EFECTUADO EN REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS (C-31).

5. DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DOCUMENTAL DE LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS (C-31).
6. CÓDIGO INCOMPLETO EN LOS INFORMES DE DETERMINACIÓN DE MULTA DEL INGENIERO RESPONSABLE DE TRAMO (IRT) Y FISCAL DE OBRA.
7. AUSENCIA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA DEL FORMULARIO 530 "IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS - BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR (IUE-BE).
8. BOLETA DE GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO CON VIGENCIA INFERIOR AL PLAZO CONTRACTUAL.
9. AUSENCIA DE UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA RECAUDACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE LA ABC.
10. FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE RECURSOS (C-21).
11. CONTRATOS MODIFICATORIOS Y ORDENES DE CAMBIO NO PUBLICADOS EN SU INTEGRIDAD EN EL SICOES
12. INCONSISTENCIA EN LA INFORMACIÓN EXPUESTA EN EL FORMULARIO 001 DEL SIIN (MONTO TOTAL DE CONTRATO) RESPECTO A LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS CERTIFICADOS DE PAGO


Lic. René Flores Adrian
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Reg. Prof. CAULP-1915
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS

La Paz, 14 de enero de 2026