

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Seguimiento V°B°-UAI-IS-004/25 de 30 de abril de 2025, "**PRIMER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA V°B°/INF/UAI/2024-002 DE 27 DE FEBRERO DE 2024 INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE VÍAS BOLIVIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**", realizado en cumplimiento a los Memorándums MEM/DGE/UAI/2025-0004 de 17 de enero de 2025, MEM/DGE/UAI/2025-0005 de 1 de abril de 2025 y MEM/DGE/UAI/2025-0008 de 9 de abril de 2025, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del presente seguimiento es evaluar el grado de implementación y cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe **V°B°/INF/UAI/2024-002 de 27 de febrero de 2024, Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros**, correspondiente a la **Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Vías Bolivia al 31 de diciembre de 2023**, con el propósito de verificar la corrección de las debilidades identificadas, evaluar la eficacia de las acciones correctivas ejecutadas por las unidades responsables, y contribuir al fortalecimiento del control interno.

El objeto del presente seguimiento, está constituido por las recomendaciones contenidas en el Informe **V°B°/INF/UAI/2024-002** de fecha 27 de febrero de 2024, correspondiente a la **Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Vías Bolivia al 31 de diciembre de 2023**. El análisis se basa en la documentación e información proporcionada por las unidades responsables, que evidencie el tratamiento dado a las observaciones y deficiencias de control interno identificadas en dicho informe.

Como resultado del seguimiento a la implementación de las recomendaciones contenidas en el Informe **V°B°/INF/UAI/2024-002** de fecha 27 de febrero de 2024, **Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros**, correspondiente a la **Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Vías Bolivia al 31 de diciembre de 2023**, se evidencia que de un total de veinte (20) deficiencias de control interno identificadas, únicamente nueve (9) han sido cumplidas, lo que representa un 45% de cumplimiento, mientras que las once (11) restantes, equivalentes al 55%, no fueron atendidas a la fecha del presente seguimiento, de acuerdo al siguiente detalle:

Recomendaciones Cumplidas

N°	Recomendación	Unidad Organizacional	Conclusión	Conclusión Recomendación
2.1.1	Activos Fijos no verificados físicamente en las Oficinas Regionales (Rec. 2.2.4)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	Cumplida
		Oficina Regional Beni-Pando	Cumplida	
		Oficina Regional Cochabamba	Cumplida	
2.1.2	Inventarios inadecuados de boletos valorados (Rec. 2.2.6)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	Cumplida
2.1.3	Falta de codificación de los materiales y suministros en el almacén (Rec. 2.2.8)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	Cumplida
		Oficina Regional La Paz	Cumplida	
		Oficina Regional Santa Cruz	Cumplida	
		Oficina Regional Beni-Pando	Cumplida	
2.1.4	Boletos valorados sin movimiento desde la anterior gestión (Rec. 2.2.9)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	Cumplida
		Oficina Regional Cochabamba	Cumplida	
2.1.5	Inadecuado almacenamiento de boletos valorados y tacos (Rec. 2.2.10)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	Cumplida
		Oficina Regional Cochabamba	Cumplida	
		Oficina Regional La Paz	Cumplida	
		Oficina Regional Oruro	Cumplida	
2.1.6	Falta registro en el sistema ALCHANA de la Oficina Regional La Paz (Rec. 2.2.11)	Oficina Regional La Paz	Cumplida	Cumplida
2.1.7	Cuentas fiscales de fondo rotativo, no expuestas en los Estados Financieros (Rec. 2.2.12)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	Cumplida

Nº	Recomendación	Unidad Organizacional	Conclusión	Conclusión Recomendación
2.1.8	Cuentas por cobrar a corto plazo y largo plazo de gestiones pasadas sin documentación de sustento (Rec. 2.2.16)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	Cumplida
2.1.9	Activos Fijos adquiridos en la gestión 2023 no verificados físicamente (Rec. 2.2.18)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	Cumplida

Recomendaciones No Cumplidas

Nº	Recomendación	Unidad Organizacional	Conclusión	Conclusión Recomendación
2.2.1	Ausencia de baja y disposición de activos fijos en mal estado (Rec. 2.2.1)	Dirección de Administración y Finanzas	No Cumplida	No Cumplida
		Oficina Regional Tarija	No Cumplida	
		Oficina Regional Cochabamba	No Cumplida	
		Oficina Regional Oruro	No Cumplida	
		Oficina Regional Beni Pando	No Cumplida	
		Oficina Regional La Paz	No Cumplida	
2.2.2	Ausencia y/o falta de actualización de asignación de activos fijos mediante Actas de Custodia (Rec. 2.2.2)	Dirección de Administración y Finanzas	Cumplida	No Cumplida
		Oficina Regional Cochabamba	Cumplida	
		Oficina Regional Oruro	Cumplida	
		Oficina Regional La Paz	Cumplida	
		Oficina Regional Santa Cruz	No Cumplida	
2.2.3	Materiales y suministros que se encuentran fuera del almacén (Rec. 2.2.3)	Oficina Regional Tarija	No Cumplida	No Cumplida
2.2.4	Activos Fijos no incorporados en el Sistema (Rec. 2.2.5)	Dirección de Administración y Finanzas	No Cumplida	No Cumplida
		Oficina Regional Beni-Pando	Cumplida	
		Oficina Regional Santa Cruz	No Cumplida	
2.2.5	Deficiencias en almacén de materiales y suministros (Rec. 2.2.7)	Dirección de Administración y Finanzas	No Cumplida	No Cumplida
		Oficina Regional La Paz	No Cumplida	
		Oficina Regional Cochabamba	Cumplida	
		Oficina Regional Oruro	No Cumplida	
		Oficina Regional Santa Cruz	No Cumplida	
		Oficina Regional Tarija	No Cumplida	
		Oficina Regional Beni-Pando	Cumplida	
2.2.6	Falta de asignación oportuna de Activos Fijos adquiridos en la gestión 2023 (Rec. 2.2.13)	Dirección de Administración y Finanzas	No Cumplida	No Cumplida
2.2.7	Deficiencias identificadas en la administración de Activos en el Sistema de SAF de Vías Bolivia (Rec. 2.2.14)	Dirección de Administración y Finanzas	No Cumplida	No Cumplida
2.2.8	Activación de Lector QR como Activo Fijo, registrado en almacenes (Rec. 2.2.15)	Dirección de Administración y Finanzas	No Cumplida	No Cumplida
2.2.9	Documentación no proporcionada para evaluación de Activos Fijos (Rec. 2.2.17)	Dirección de Administración y Finanzas	No Cumplida	No Cumplida
2.2.10	Inconsistencia en los registros llevados para la administración de vehículos a cargo de Vías Bolivia (Rec. 2.2.19)	Dirección de Administración y Finanzas	No Cumplida	No Cumplida
2.2.11	Información y/o documentación no verificada por siniestro ocurrido en Oficinas de Vías Bolivia (Rec. 2.2.20)	Dirección de Gestión Institucional	No Cumplida	No Cumplida

La Paz, 30 de abril de 2025