



AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL SOCIAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO
RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° : INF.UAI.AAPS N° 10/2026

Correspondiente a : Segundo seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del informe INF.UAI.AAPS N° 003/2023 relativo a la Auditoría de Confiabilidad de estados financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Agua Potable y Saneamiento Básico (AAPS), gestión 2022.

Objetivo : Verificar, el grado de cumplimiento de las 25 (veinticinco) recomendaciones pendientes de cumplimiento establecidas en el informe INF.UAI.AAPS N° 07/2024 de fecha 4 de junio de 2024, que corresponde al Informe de primer seguimiento de la "Auditoría de Confiabilidad de **Estados Financieros** de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Agua Potable y Saneamiento Básico (AAPS), gestión 2022" de acuerdo al cronograma de Implantación de Recomendaciones, emitido por el Jefe Administrativo Financiero de la entidad.

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

- Deficiencias en la elaboración de conciliaciones bancarias (R.01 Cumplida)
- Saldos acumulados sin movimiento en disponible (R.02 y R.03 Cumplidas, R.04 No Cumplida)
- Apropiaciones contables incorrectas (R.08 y R.09 No cumplidas)
- Deficiencias en el inventario de materiales y suministros (R.10, R.11, R.13, R.14 y R.15 No cumplidas)
- Insuficiente documentación de respaldo a saldos acumulados (R.17, R.18 y R.19 No cumplidas, R.20 Cumplida)
- Gestiones insuficientes para regularizar cuentas por cobrar (R.21 No Cumplida)
- Ajustes contables incorrectos en el registro de activos fijos y depreciación (R.22 No Cumplida)
- Deficiencias en el reporte de activos fijos emitidos por el sistema VSIAF (R.23 No Cumplida)
- Activos Fijos faltantes y sin asignación (R.25, R.26, R.27 y R.28 No Cumplidas)
- Deficiencias en la cuenta Fondos recibidos en custodia (R.29, R.30 y R.31 No Cumplidas)

CONCLUSIÓN

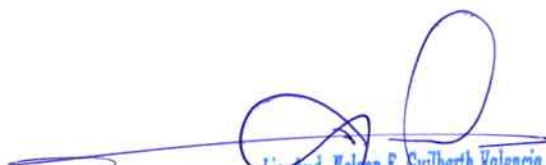
Por lo expuesto, Auditoría Interna de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Agua Potable y Saneamiento Básico (AAPS), realizó el segundo seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe INF.UAI.AAPS N° 03/2023, referido al Informe de "Auditoría de Confiabilidad de **Estados Financieros** de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Agua Potable y Saneamiento Básico (AAPS), gestión 2022" y como resultado se concluye que el grado de cumplimiento fue parcial, toda vez que de 25 (veinticinco) recomendaciones pendientes de cumplimiento, 4 (cuatro) fueron calificadas como cumplidas y las demás calificadas como NO cumplidas, resultados que se resumen a continuación:



TOTAL RECOMENDACIONES EMITIDAS	Resultados 1er Seg.		Resultado 2do Seg.		Resultados Finales		
	Recomendaciones	Cant.	Recomendaciones	Cant.	Recomendaciones	Cant.	%
31	Cumplidas	6	Cumplidas	4	Cumplidas	10	32%
	No Cumplidas	25	No Cumplidas	21	No Cumplidas	21	68%
	No Aplicables	0	No Aplicables	0	No Aplicables	0	0%
	Recomendaciones pendientes	25	Recomendaciones pendientes	21	TOTAL	31	100%

Ante la existencia de recomendaciones no cumplidas en este segundo seguimiento y considerando la rotación de personal en el área administrativa financiera de la AAPS, en atención al numeral 219.05 de las Normas General de Auditoria Gubernamental aprobadas por la contraloría General del Estado, que establece: *"En caso de establecerse en el segundo seguimiento recomendaciones no cumplidas, la organización de auditoria deberá analizar la pertinencia de efectuar una nueva auditoria de similar naturaleza con un alcance actualizado"*, estos aspectos serán nuevamente analizados en la Auditoria de Confiabilidad de la presente gestión, motivo por el cual, la Jefatura Administrativa Financiera deberá considerar los mismos como **alertas** y tomar las acciones correctivas necesarias.

La Paz, 20 de julio de 2026


Lic. Aud. Nelson F. Guilberth Valencia
AUDITOR INTERNO - CAUB 10043
Autoridad de Fiscalización y Control Social
de Agua Potable y Saneamiento Básico
Ministerio de Desarrollo Productivo Rural y Agua