



Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Informe de Auditoría Interna INF. AUDINT. N° 003-B/2021 Informe de Segundo Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones Formuladas en el Informe INF. AUDINT. N° 002-B/2020 Informe de Primer Seguimiento Sobre Aspectos de Control Interno Emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro gestión 2018, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2021.

Objetivo: El objetivo del presente Seguimiento de Auditoría, es verificar la implantación de las recomendaciones emitidas en el Informe **INF. AUDINT. N° 002-B/2020** referido al Primer Seguimiento de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2018.

Objeto: El alcance de nuestro trabajo abarco desde el 12 de agosto de 2020 al 29 de enero de 2021 periodo de implantación de las recomendaciones emitidas en el Informe INF. AUDINT. N° 002-B/2020 por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.

Resultados: El Segundo Seguimiento ha sido efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental, ha comprendido la revisión y comprobación de las acciones realizadas por las distintas Unidades del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro para atender en tiempo y forma, las recomendaciones propuestas en el Informe INF. AUDINT. N° 002-B/2020 referido al Primer Seguimiento de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2018.

El contenido del presente informe, expone los resultados obtenidos durante nuestro examen, que a continuación se detallan:

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS.

- 2.1.1 GASTOS MAYORES AL MONTO AUTORIZADO.
Recomendación (R.2 a.).
- 2.1.2 GASTOS NO AUTORIZADOS.
Recomendación (R.3).
Recomendación (R.4).
- 2.1.3 APROPIACION INCORRECTA DE PARTIDA PRESUPUESTARIA.
Recomendación (R.6).
- 2.1.4 INEXISTENCIA DE ARQUEOS SORPRESIVOS.
Recomendación (R.7).
- 2.1.5 ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO DEL FONDO ROTATORIO DE CAJA CHICA.
Recomendación (R.10).
- 2.1.6 INEXISTENCIA DE INTEGRIDAD DE LA DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDA LA SALIDA DE EFECTIVO DE CAJA CHICA O FONDO ROTATORIO.
Recomendación (R.11).
- 2.1.7 EXISTEN CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO SIN MOVIMIENTO Y RECUPERACION EN EL BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL DE ORURO, SEDEGES, SEDEDE Y EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS.
Recomendación (R.13).



Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia

- 2.1.8 EN CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES EXISTEN SALDOS QUE NO COINCIDEN CON SALDOS DEL G.A.D.OR. CON SALDOS DE NUESTROS DEUDORES, FALTA DE CONCILIACIÓN DE SALDOS.
Recomendación (R.14).
- 2.1.9 EXISTEN SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO QUE NO FUERON REGISTRADOS EN EL SISTEMA SIGEP DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS ORURO.
Recomendación (R.16).
Recomendación (R.17).
- 2.1.10 INCOMPLETO CRONOGRAMA PARA LA TOMA DE INVENTARIOS GESTIÓN 2018 (ALMACÉN TOMA TOMA).
Recomendación (R.19).
- 2.1.11 FALTA DE CONTROLES PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ALGUNOS ALMACENES EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO.
Recomendación (R.22).
- 2.1.12 INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE GESTIÓN 2018 ELABORADO DE MANERA INADECUADA EN EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO.
Recomendación (R.23)
- 2.1.13 PROYECTOS EN PROCESO DE EJECUCION
Recomendación (R.34).
- 2.1.14 SALDOS DE GESTIONES PASADAS QUE FUERON DEVENGADOS QUE VIENE REFLEJÁNDOSE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.
Recomendación (R.35).
- 2.1.15 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE LAS CUENTAS A PAGAR DE GESTIONES PASADAS.
Recomendación (R.36).
- 2.1.16 INEXISTENCIA DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS.
Recomendación (R.43).
- 2.1.17 COMPROBANTE DE REGISTRO DE EJECUCIÓN DE RECURSOS C-21 SIN DOCUMENTOS DE RESPALDO SUFICIENTE.
Recomendación (R.44).
Recomendación (R.45).
- 2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS.**
- 2.2.1 EXISTEN CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO SIN MOVIMIENTO Y RECUPERACION EN EL BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL DE ORURO, SEDEGES, SEDEDE Y EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS.
Recomendación (R.13).
- 2.2.2 EXISTENCIA DE OBSERVACIONES DE ALGUNOS AMBIENTES PARA ALMACENAMIENTO DE MATERIALES DEL G.A.D.OR.
Recomendación (R.21).
- 2.2.3 FALTA DE CONTROLES PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ALGUNOS ALMACENES EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO.
Recomendación (R.22).
- 2.2.4 INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE GESTIÓN 2018 ELABORADO DE MANERA INADECUADA EN EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO.
Recomendación (R.23)



Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia

- 2.2.5 FALTA FIRMAS EN INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE GESTIÓN 2018 DEL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS.
Recomendación (R.24).
ACTIVOS FIJOS NO CODIFICADOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES, BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL DE ORURO Y HOSPITAL DE 3ER NIVEL ORURO COREA.
Recomendación (R.26).
- 2.2.6 PERDIDA DE ACTIVOS FIJOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES
Recomendación (R.26-1).
- 2.2.7 FALTA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD.
Recomendación (R.28).
- 2.2.8 ACTIVOS FIJOS MUEBLES E INMUEBLES NO INCLUIDOS EN EL BALANCE GENERAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO DE LAS DEPENDENCIAS: HOSPITAL DE 3ER NIVEL ORURO COREA, HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS Y BANCO DE SANGRE REFERENCIA DEPARTAMENTAL DE ORURO.
Recomendación (R.30).
- 2.2.9 FALTA DE REGULARIZACIÓN DEL DERECHO PROPIETARIO DE BIENES INMUEBLES, VEHÍCULOS, MAQUINARIA Y MAQUINARIA PESADA MÓVIL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS.
Recomendación (R.31)
Recomendación (R.32).
- 2.2.10 PROYECTOS EN PROCESO DE EJECUCION
Recomendación (R.33).
- 2.2.11 SALDOS DE GESTIONES PASADAS QUE FUERON DEVENGADOS QUE VIENE REFLEJÁNDOSE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.
Recomendación (R.35).
- 1.2.12 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE LAS CUENTAS A PAGAR DE GESTIONES PASADAS.
Recomendación (R.36).
- 2.2.18 GASTOS NO DEVENGADOS EN LA GESTIÓN 2018.
Recomendación (R.37).
- 2.2.19 CUENTAS DEL PATRIMONIO SIN RESPALDO DE SUS SALDOS.
Recomendación (R.38).
Recomendación (R.40).
- 2.2.19 INEXISTENCIA DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS.
Recomendación (R.43).

1.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

- 2.3.1 INEXISTENCIA DE ARQUEOS SORPRESIVOS.
Recomendación (R.7).

Oruro, 04 de Marzo de 2021


Lic. And. Franz Apaza Valdez
CAUB-11260 RAIG 00748-904
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO

