



*Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia*

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Informe de Auditoría Interna INF. AUDINT. N° 004-B/2021 Informe Primer Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones Formuladas en el Informe INF. AUDINT. N° 005-B/2020 Informe Sobre Aspectos de Control Interno Emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, gestión 2019, 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 el cumplimiento a la implantación de las recomendaciones emitidas en el Informe INF. AUDINT. N° 005-B/2020 referido a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2019.

Objeto: El objeto de seguimiento comprendió los formatos 1 y 2 referidos al pronunciamiento de aceptación o no de las recomendaciones emitidas en nuestro informe, así como el respectivo cronograma de implantación de las mismas y toda la documentación generada para el cumplimiento de las recomendaciones.

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° 005-B/2020 referido al Informe Sobre Aspectos de Control Interno Emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, gestión 2019.

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

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1 SALDOS NEGATIVOS EN EL BALANCE GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Recomendación (R.01)
- 2.1.2 HABILITACIÓN DE FIRMAS AUTORIZADAS PARA LA EMISIÓN CHEQUES, INOPORTUNAS
Recomendación (R.02)
Recomendación (R.03)
- 2.1.3 INEXISTENCIA DE REGISTROS DE SALDOS UTILIZADOS PARA CONCILIACIONES BANCARIAS EN EL LIBRO DE BANCOS
Recomendación (R.04)
- 2.1.4 INEXISTENCIA DE INTEGRIDAD DE CIERRE PRESUPUESTARIO CONTABLE Y TESORERÍA
Recomendación (R.05) a), b) y c).



Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia

- Recomendación (R.05) a), b) y c).
- 2.1.5 INEXISTENCIA DE INTEGRIDAD DE LA DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDA LOS PROCESOS DE COMPRA
Recomendación (R.06). a) y b)
- 2.1.6 EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES NO CUENTA CON UN RESPONSABLE DE ARCHIVO DE OFICINA QUE PERMITA REMITIR INFORMACIÓN DE LOS ANTECEDENTES DE OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO Y OTRA DOCUMENTACIÓN
Recomendación (R.08)
- 2.1.7 ALGUNOS SERVIDORES PÚBLICOS NO ADJUNTARON UNA COPIA DE LA LIBRETA DE SERVICIO MILITAR EN EL FILE PERSONAL
Recomendación (R.22) a)
- 2.1.8 LAS RECAUDACIONES NO SON DEPOSITADAS DENTRO DE LAS 24 HORAS
Recomendación (R.46)
- 2.1.9 INCUMPLIMIENTO A PLAZO CONTRACTUAL PARA LA RECEPCIÓN DEFINITIVA DE PROYECTO CONSTRUCCIÓN DEL CAMINO AVAROA – UCUMASI
Recomendación (R.49)
- 2.1.10 INCUMPLIMIENTO A CONVENIO INTERGUBERNATIVO
Recomendación (R.50)
- 2.1 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**
- 2.2.1 EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO NO CUENTA CON UN REGLAMENTO INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR
Recomendación (R.10)
- 2.2.2 FALTA DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIALES EN ALMACENES, PROGRAMADOS Y/O SORPRESIVOS EN LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE ORURO
Recomendación (R.20)
- 2.2.3 ALGUNOS SERVIDORES PÚBLICOS NO ADJUNTARON UNA COPIA DE LA LIBRETA DE SERVICIO MILITAR EN EL FILE PERSONAL
Recomendación (R.22)
- 2.2.4 DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADOS POR EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS REFERIDO AL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS PARA SU EVALUACION
Recomendación (R.23)
- 2.2.5 PREVENTIVOS POR COMPRA DE ACTIVOS FIJOS SIN LA CORRESPONDIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD, BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL DE ORURO Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS
Recomendación (R.30)



Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia

- Recomendación (R.31)
Recomendación (R.32)
- 2.2.6 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE LAS CUENTAS A PAGAR DE GESTIONES PASADAS
Recomendación (R.40)
Recomendación (R.41)
- 2.2.7 LAS RECAUDACIONES NO SON DEPOSITADAS DENTRO DE LAS 24 HORAS
Recomendación (R.46)
- 2.2.8 INCUMPLIMIENTO A TÉRMINOS CONTRACTUALES REFERIDO A LA LIMPIEZA DE LA OBRA
Recomendación (R.52)

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

- 2.3.1 FALTA DE ENTREGA, MEDIANTE INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, A NUEVO RESPONSABLE DE ALMACENES DE HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS
Recomendación (R.16)
Recomendación (R.17)

RECOMENDACIONES QUE CONTINUAN EN PROCESO DE IMPLANTACION DE ACUERDO A CRONOGRAMA DE LA ENTIDAD:

1. FALTA DE CARPETAS INDIVIDUALIZADAS DE LOS DEUDORES E INEXISTENCIA DE ACCIONES REALIZADAS PARA SU RECUPERACIÓN DE LOS SALDOS EN CUENTAS COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS.
✓ Recomendación (R.07). 30/06/21
2. EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS NO CUENTA CON AMBIENTES ADECUADOS PARA EL RESGUARDO DE LA DOCUMENTACIÓN DE GESTIONES ANTERIORES EN CUENTAS A COBRAR, NO CUENTAN CON UN RESPONSABLE DE ARCHIVOS
✓ Recomendación (R.09). 31/03/21
3. INEXISTENCIA DE INFORMACIÓN DE LOS DEUDORES DE LOS SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO, CUENTAS POR COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES, OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO Y LOS SALDOS REFLEJADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS NO REFLEJAN INFORMACIÓN CONFIABLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO
✓ Recomendación (R.11). 30/06/21
4. INEXISTENCIA DE RENDICIÓN DE CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO DE LA GESTIÓN 2019 EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO



Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia

DEPARTAMENTAL DE ORURO E INCUMPLIMIENTO A NORMATIVA VIGENTE E INSTRUCTIVO

- ✓ Recomendación (R.12). 30/06/21
- 5. LA SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE ASUNTOS JURÍDICOS NO REALIZÓ ACCIONES LEGALES PARA LA RECUPERACIÓN DE LAS CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO
 - ✓ Recomendación (R.13). 31/03/2021
- 6. FALTA DE REGISTRO O TOMA DE ACCIONES RESPECTO A OBSERVACIONES EN INVENTARIO DE CIERRE GESTIÓN 2019 (SEDCAM Y HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS)
 - ✓ Recomendación (R.14). 31/03/21
 - ✓ Recomendación (R.15). 31/03/21
- 7. DEMORA Y/O FALTA REMISIÓN DE INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN POR PARTE DE LA SECRETARÍA DEPARTAMENTAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS Y HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS A LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
 - ✓ Recomendación (R.18). 31/03/21
 - ✓ Recomendación (R.19). 31/03/21
- 8. SE EVIDENCIO LA INEXISTENCIA DEL REGISTRO DE EJECUCION DEL GASTO Y DOCUMENTACION DE RESPALDO, DE LA PLANILLA 6 DE LA CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE RIEGO TECNIFICADO CALAPAYA (PAZÑA) POR Bs154.965,84
 - ✓ Recomendación (R.21). 30/06/21
- 9. FALTA DE REGLAMENTO INTERNO DEL MANEJO Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS EN EL, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTION SOCIAL, HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA, BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO, Y ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE ORURO.
 - ✓ Recomendación (R.24). 31/03/21
- 10. FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE BAJA DE BIENES EN EL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTION SOCIAL, HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA, BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO Y ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE ORURO.
 - ✓ Recomendación (R.25). 31/03/21
 - ✓ Recomendación (R.26). 31/03/21
- 11. FALTA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS
 - ✓ Recomendación (R.27). 31/03/21



Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia

12. FALTA ACTAS DE ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS
✓ Recomendación (R.28). 30/06/21
13. DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA POR EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA, REFERIDO A LOS ACTIVOS FIJOS MUEBLES E INMUEBLES PARA SU EVALUACIÓN.
✓ Recomendación (R.29). 31/03/21
14. PREVENTIVOS POR COMPRA DE ACTIVOS FIJOS SIN LA CORRESPONDIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD, BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL DE ORURO Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS
✓ Recomendación (R.32). (SIN FECHA)
15. DEFICIENCIAS EN FOLIACIÓN DEL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD, SEDCAM, BANCO DE SANGRE, HOSPITAL GENERAL.
✓ Recomendación (R.33). 31/03/21
16. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN EL HOSPITAL GENERAL.
✓ Recomendación (R.34). 31/03/21
17. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE KARDEX VALORADO DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES DE ALMACÉN EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS, HOSPITAL GENERAL
✓ Recomendación (R.35). 30/06/21
18. INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
✓ Recomendación (R.36). 30/06/21
19. SALDOS DE GESTIONES PASADAS QUE FUERON DEVENGADOS QUE VIENE REFLEJÁNDOSE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
✓ Recomendación (R.37). 30/06/2021
✓ Recomendación (R.38). 31/03/21
20. GASTOS NO DEVENGADOS EN LA GESTIÓN 2019
✓ Recomendación (R.39). 31/03/21
21. COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
✓ Recomendación (R.42). 31/03/21
✓ Recomendación (R.43). 31/03/21
✓ Recomendación (R.44). 30/06/21
22. COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SIN FIRMAS DE ELABORACIÓN Y APROBACIÓN
✓ Recomendación (R.45). 30/06/21
23. CUENTAS DEL PATRIMONIO SIN INFORMACION AUXILIAR DE SUS SALDOS
✓ Recomendación (R.47). 30/06/21



Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
Bolivia

24. SALDO DE LAS CUENTAS EMERGENTES POR LA ACTUALIZACION DE LA INFLACION NO REFLEJADAS ADECUADAMENTE.
✓ Recomendación (R.48). 30/06/21
25. CERTIFICACIÓN DE CANTIDADES EN DEMASÍA
✓ Recomendación (R.51). 31/03/21
26. INCUMPLIMIENTO A ESPECIFICACIONES TÉCNICAS
✓ Recomendación (R.53). 31/03/21
27. INCUMPLIMIENTO A TÉRMINOS CONTRACTUALES CLAUSULA TRIGÉSIMA TERCERA (RESPONSABILIDAD Y OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA)
✓ Recomendación (R.54). 31/03/21
28. INDEBIDA EMISIÓN DE ACTA DE RECEPCIÓN PROVISIONAL
✓ Recomendación (R.55). 31/03/21

Oruro, 04 de marzo de 2021


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

