



RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Informe de Auditoría Interna INF. AUDINT. N° 003-B/2022 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 Plan Anual de Auditoría de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la presente gestión.

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 Primer 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:

1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 1.1 FALTA ACTAS DE ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS
Recomendación (R.28).
- 1.2 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN EL HOSPITAL GENERAL
Recomendación (R.34).

2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.1 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).



- 2.2 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).
- 2.3 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).
- 2.4 INEXISTENCIA DE RENDICIÓN DE CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO DE LA GESTIÓN 2019 EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO E INCUMPLIMIENTO A NORMATIVA VIGENTE E INSTRUCTIVO
Recomendación (R.12).
- 2.5 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).
- 2.6 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).
- 2.7 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).
Recomendación (R.19).
- 2.8 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).
- 2.9 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).



INF. AUDINT. N° 003-B/2022

- 2.10 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).
Recomendación (R.26).
- 2.11 FALTA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS
Recomendación (R.27).
- 2.12 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).
- 2.13 DEFICIENCIAS EN FOLIACIÓN DEL ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD, SEDCAM, BANCO DE SANGRE, HOSPITAL GENERAL
Recomendación (R.33).
- 2.14 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE KARDEX VALORADO DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES DE ALMACÉN EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS, HOSPITAL GENERAL
Recomendación (R.35).
- 2.15 INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
Recomendación (R.36).
- 2.16 SALDOS DE GESTIONES PASADAS QUE FUERON DEVENGADOS QUE VIENE REFLEJÁNDOSE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
Recomendación (R.37).
Recomendación (R.38).
- 2.17 GASTOS NO DEVENGADOS EN LA GESTIÓN 2019
Recomendación (R.39).
- 2.18 COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
Recomendación (R.42).
Recomendación (R.43).
Recomendación (R.44).
- 2.19 COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SIN FIRMAS DE ELABORACIÓN Y APROBACIÓN
Recomendación (R.45).
- 2.20 CUENTAS DEL PATRIMONIO SIN INFORMACION AUXILIAR DE SUS SALDOS
Recomendación (R.47).
- 2.21 SALDO DE LAS CUENTAS EMERGENTES POR LA ACTUALIZACION DE LA INFLACION NO REFLEJADAS ADECUADAMENTE
Recomendación (R.48).



INF. AUDINT. N° 003-B/2022

- 2.22 CERTIFICACIÓN DE CANTIDADES EN DEMASÍA
Recomendación (R.51).
 - 2.23 INCUMPLIMIENTO A ESPECIFICACIONES TÉCNICAS
Recomendación (R.53).
 - 2.24 INCUMPLIMIENTO A TÉRMINOS CONTRACTUALES CLAUSULA TRIGÉSIMA
TERCERA (RESPONSABILIDAD Y OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA)
Recomendación (R.54).
 - 2.25 INDEBIDA EMISIÓN DE ACTA DE RECEPCIÓN PROVISIONAL
Recomendación (R.55).
- 3. RECOMENDACIONES NO APLICABLES**
- 3.1 COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SIN FIRMAS DE ELABORACIÓN Y
APROBACIÓN
Recomendación (R.45)
 - 3.2 SALDO DE LAS CUENTAS EMERGENTES POR LA ACTUALIZACION DE LA
INFLACION NO REFLEJADAS ADECUADAMENTE
Recomendación (R.48)

Oruro, 9 de junio de 2022


Lic. Aud. Franz Apaza Valdez
CAUB-11260 RAIG 00148-904
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO



C.c./Arch.