



RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Informe de Auditoría Interna INF. AUDINT. N° 005-B/2022, Informe de Primer Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones Formuladas en el Informe INF. AUDINT. N° 001-B/2021 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 2020, efectuado en cumplimiento al Plan Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2022.

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° 001-B/2021 referido a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2020.

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° 001-B/2021 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 2020.

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

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2.1.1 CHEQUES EN TRÁNSITO NO COBRADOS DE GESTIÓN PASADA

Recomendación (R.03)

2.1.2 FALTA DE REGISTRO OPORTUNO DE INGRESOS Y SALIDAS DE MATERIALES DE ALMACENES

Recomendación (R.10)

2.1.3 DIFERENCIA ENTRE INFORMACIÓN DE SALDOS FINALES DE INVENTARIOS FÍSICOS VALORADOS DE ALMACENES Y LO EXPUESTO EN ESTADOS FINANCIEROS, EN ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE ORURO

Recomendación (R.13)

2.1.4 EXISTENCIA DE OBSERVACIONES A INFORMACIÓN REPORTADA EN SISTEMAS DE ALMACENES DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL



- Recomendación (R.14)
Recomendación (R.15)
- 2.1.5 FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL INGRESO DE MATERIALES DONADOS A ALMACENES DEL SEDEGES Y HOSPITAL GENERAL**
Recomendación (R.16)
- 2.1.6 INADECUADA EXPOSICIÓN DE INFORMACIÓN EN SALDOS DE BIENES DE CONSUMO EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS**
Recomendación (R.18)
- 2.1.7 OBSERVACIONES EN ELABORACION DE INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020 DEL BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO, HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS - BLOQUE ORURO COREA Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD**
Recomendación (R.32)
Recomendación (R.33)
- 2.1.8 ASPECTOS TECNICOS VERIFICADOS EN PROYECTOS EN EJECUCION Y PROYECTOS CONCLUIDOS**
Recomendación (R.34)
- 2.1.9 FALTA DE UN INSTRUMENTO LEGAL PARA EL COBRO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS EN EL HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD**
Recomendación (R.42)
- 2.1.10 VENTA DE SERVICIOS, SIN OBSERVAR EL ARANCEL**
Recomendación (R.48)
- 2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**
- 2.2.1 DEUDAS JUDICIALES QUE TIENE SEDCAM QUE PROVOCARON LA INMOVILIZACIÓN DE LIBRETAS BANCARIAS DE LA CUENTA ÚNICA DE LA GOBERNACIÓN**
Recomendación (R.01)
Recomendación (R.02)
- 2.2.2 EXISTEN SALDOS EN OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO POR BS5.778.774,3 1, QUE NO FUERON REGULARIZADOS DESDE LA GESTIÓN 2013, RESPECTO AL PROYECTO ANCARAVI TURCO, EJECUTADO POR EL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO Y EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS ORURO**
Recomendación (R.04)
- 2.2.3 FALTA DE ACCIONES LEGALES ASUMIDAS POR LA SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE ASUNTOS JURÍDICOS PARA SU RECUPERACIÓN EN CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO**



Recomendación (R.05)

- 2.2.4 INCREMENTO DE SALDOS EN CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO, EN DA-1, DA-3, D-5 Y DA-6 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO EN LA GESTIÓN 2020**

Recomendación (R.06)

- 2.2.5 FALTANTES Y DEUDORES DE ACTIVOS FIJOS INCREMENTAN SALDOS EN OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO Y CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO**

Recomendación (R.07)

- 2.2.6 EN ANTICIPOS A CORTO PLAZO EXISTEN SALDOS QUE NO HAN TENIDO MOVIMIENTO DESDE GESTIONES PASADAS (2012 AL 2020)**

Recomendación (R.08)

- 2.2.7 LA DOCUMENTACIÓN DE ANTICIPOS A CORTO PLAZO NO FUE PROPORCIONADA POR LA SECRETARÍA DEPARTAMENTAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS DEL G.A.D.OR, PARA SU EVALUACIÓN**

Recomendación (R.09)

- 2.2.8 FALTA DE REGISTRO OPORTUNO DE INGRESOS Y SALIDAS DE MATERIALES DE ALMACENES**

Recomendación (R.11)

- 2.2.9 EXISTENCIA DE MATERIALES SIN MOVIMIENTO EN ALMACENES DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Recomendación (R.12)

- 2.2.10 FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL INGRESO DE MATERIALES DONADOS A ALMACENES DEL SEDEGES Y HOSPITAL GENERAL**

Recomendación (R.17)

- 2.2.11 FALTA DE TOMA DE INVENTARIOS DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS, BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL DE ORURO, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE ORURO**

Recomendación (R.19)

- 2.2.12 INEXISTENCIA DE CONTROL DE ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS, DESACTUALIZACIÓN DE LOS REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS, OBSERVACIONES DE ACUERDO A VERIFICACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS EN EL ÁREA DE QUIROFANO Y ÁREA PEDIATRÍA DEL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS**

Recomendación (R.20)

Recomendación (R.21)



- 2.2.13 ASPECTOS TECNICOS VERIFICADOS EN PROYECTOS EN EJECUCION Y PROYECTOS CONCLUIDOS**
Recomendación (R.35)
Recomendación (R.36)
Recomendación (R.37)
- 2.2.14 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE LAS CUENTAS A PAGAR DE GESTIONES PASADAS**
Recomendación (R.40)
- 2.2.15 FALTA DE UN INSTRUMENTO LEGAL PARA EL COBRO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS EN EL HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD**
Recomendación (R.41)
- 2.2.16 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS NO REGISTRADOS NI REVELADOS**
Recomendación (R.43)
- 2.2.17 LOS DESCUENTOS REALIZADOS AL PERSONAL DEL SEDCAM Y HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS, NO SON REGISTRADOS DE MANERA APROPIADA**
Recomendación (R.44)
Recomendación (R.45)
- 2.2.18 SUELDOS REGISTRADOS EN PARTIDA PRESUPUESTARIA INADECUADA**
Recomendación (R.46)
- 2.2.19 VENTA DE SERVICIOS, SIN OBSERVAR EL ARANCEL**
Recomendación (R.47)
- 2.2.20 INCUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA CUMPLIMIENTO DE NORMAS**
Recomendación (R.50)
- 2.2.21 DIFERENCIA ENTRE EL PRECIO REFERENCIAL O LO SOLICITADO CON EL IMPORTE DE PAGO Y CERTIFICACIONES PRESUPUESTARIAS SIN APROBACIÓN**
Recomendación (R.51)
- 2.2.22 FALTA DOCUMENTOS DE RESPALDO DE DESCARGO DE PASAJES Y VIÁTICOS**
Recomendación (R.52)
- 2.2.23 OBSERVACIONES A LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE ORURO Y OTROS SERVICIOS DEPARTAMENTALES**
Recomendación (R.53)
Recomendación (R.54)



INF. AUDINT. N° 005-B/2022

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

De acuerdo al cronograma de implantación formato 2, el periodo de implantación de varias recomendaciones corresponde hasta el 31 de marzo de 2022, motivo por el cual no fueron evaluadas las siguientes recomendaciones:

- 1. FALTA DE INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES**
Recomendación (R.22). 31/03/22
- 2. ACTIVOS FIJOS INMUEBLES NO DECLARADOS AL SERVICIO NACIONAL DE PATRIMONIO DEL ESTADO (SENAPE) DEL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO Y DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS**
Recomendación (R.23). 31/03/22
- 3. ACTIVOS FIJOS INMUEBLES DECLARADOS AL SERVICIO NACIONAL DE PATRIMONIO DEL ESTADO (SENAPE) QUE NO FIGURAN EN INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO Y ACTIVOS FIJOS INMUEBLES QUE NO FIGURAN EN INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS**
Recomendación (R.24). 31/03/22
- 4. ACTIVOS FIJOS INMUEBLES REGISTRADOS CON VALOR Bs1 EN INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO**
Recomendación (R.25). 31/03/22
- 5. EL RESPONSABLE DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO, BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO, HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES Y ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE ORURO NO SOLICITA MANTENIMIENTOS DE LOS BIENES INMUEBLES.**
Recomendación (R.26). 31/03/2022
- 6. EL RESPONSABLE DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO, BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO, HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES Y ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE ORURO NO REALIZA INSPECCIONES DE LAS INSTALACIONES PERIÓDICAMENTE PARA CONFIRMAR EL**



INF. AUDINT. N° 005-B/2022

FUNCIONAMIENTO ADECUADO DE LAS MEDIDAS DE SEGURIDAD Y CONSERVACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS

Recomendación (R.27). 31/03/22

7. **EL RESPONSABLE DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO, HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA, SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS NO REALIZARON LOS REGISTROS CONTABLES ACTUALIZANDO LOS ACTIVOS POR MANTENIMIENTO QUE REPRESENTAN EN 20 % DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Recomendación (R.28). 31/03/23

8. **DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA POR EL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL REFERIDO A PREVENTIVOS DE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS PARA SU EVALUACIÓN**

Recomendación (R.29). 31/03/22

Recomendación (R.30). 31/03/22

9. **OBSERVACIONES EN ELABORACION DE INVENTARIO GENERAL DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020 DEL BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO, HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS – BLOQUE ORURO COREA Y SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD**

Recomendación (R.31). 31/03/22

10. **SALDOS DE GESTIONES PASADAS QUE FUERON DEVENGADOS Y NO REGULARIZADOS QUE VIENE REFLEJÁNDOSE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Recomendación (R.38). 31/03/22

11. **GASTOS NO DEVENGADOS EN LA GESTIÓN 2020**

Recomendación (R.39). 31/03/22

12. **LA FALTA DE LA ELABORACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LA COMPRA Y SU CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES DE ALMACÉN EN LOS SERVICIOS DEPARTAMENTALES**

Recomendación (R.49). 31/03/22

Oruro, 29 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



FAV/
C.c./Arch.