



RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Informe de Auditoría Interna INF. AUDINT. N° 0019-B/2022 Informe Primer Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones Formuladas en el Informe INF. AUDINT. N° 020-B/2020 Auditoría Financiera sobre la Ejecución de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2019 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, 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° 020-B/2020 referido a la Auditoría Financiera sobre la Ejecución de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2019 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro.

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° 020-B/2020 referido al Informe de la Auditoría Financiera sobre la Ejecución de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2019 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro.

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

1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- **Informe INF. AUDINT. N° 006-B/2020 Auditoría Operativa Ejecución, Utilización y Destino de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2019.**

1.1. INCUMPLIMIENTO AL CRONOGRAMA DE PLAZOS ESTABLECIDOS EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN

Recomendación (R.2)

1.2. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO NO REALIZA LAS TRANSFERENCIAS EN LA CUENTA ÚNICA GOBERNACIÓN.

Recomendación (R.4)



INF. AUDINT. N° 019-B/2022

- 1.3. INEXISTENCIA DE RANGO Y CALIFICACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO.
Recomendación (R.5 a.)
Recomendación (R.5 b.)
- 1.4. DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA EJECUCIÓN DE OBRAS CON FONDOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS – IDH. GESTIÓN 2019
Recomendación (R.7.1)
Recomendación (R.7.2)
- **Informe INF. AUDINT. N° 006-B/2020 Auditoría Operativa Ejecución, Utilización y Destino de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH, gestión 2019.**
 - 1.5. NO EXISTE CONTRAPARTE POR PARTE DE LOS BENEFICIARIO EN LOS PROYECTOS DE ELECTRIFICACIÓN RURAL
Recomendación R.1
Recomendación R.2
 - 1.6. INADECUADA APROPIACION PRESUPUESTARIA DEL GASTO EN CONSUMO DE COMBUSTIBLE AFECTADO AL PROYECTO CONSTRUCCIÓN CAMINO ASFALTADO CALA CALA JAPO
Recomendación R.3
 - 1.7. NO EXISTE SALVAGUARDA EN EL MANEJO DE ARCHIVOS EN LA GOBERNACIÓN
Recomendación R.4
 - 1.8. EL REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE PRESUPUESTOS NO ESTÁ ACTUALIZADO DE ACUERDO A NORMATIVA VIGENTE
Recomendación R.5
 - 1.9. INEXISTENCIA DE UNA NORMA INTERNA QUE REGULE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
Recomendación R.6
 - 1.10. INEXISTENCIA DE FIRMAS Y SELLOS EN EL COMPROBANTE DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
Recomendación R.7
 - 1.11. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS GASTOS EFECTUADOS CON RECURSOS DEL IDH
Recomendación R.8
Recomendación R.9



Recomendación R.10
Recomendación R.11
Recomendación R.12
Recomendación R.13

1.12. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO DE PASAJES Y VIÁTICOS
Recomendación R.14

1.14. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO INTERNO DE PROVISIÓN Y CONTROL DE USO DE COMBUSTIBLE DE SEGURIDAD CIUDADANA
Recomendación R.15

1.15. INCUMPLIMIENTO DE PLAZOS E INCOMPATIBILIDAD ENTRE EL CONVENIO INTERINSTITUCIONAL Y EL REGLAMENTO INTERNO DE PROVISIÓN Y CONTROL DE USO DE COMBUSTIBLE DE SEGURIDAD CIUDADANA
Recomendación R.16

1.16. PAGO DE BONO DE ANTIGÜEDAD SOBRE LA BASE DE DOS Y TRES SALARIOS MINIMOS NACIONALES SIN NORMATIVA EXPRESA
Recomendación R.21

1.17. PAGO DE RETROACTIVOS POSTERIOR A LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO SUPREMO DECRETO SUPREMO 3888 DE 1 DE MAYO DE 2019
Recomendación R.22

1.18. INFORMACION REGISTRADA INOPORTUNAMENTE EN EL SICOES
Recomendación R.23

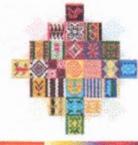
2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- **Informe INF. AUDINT. N° 006-B/2020 Auditoría Operativa Ejecución, Utilización y Destino de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2019.**

2.1. INCUMPLIMIENTO AL CRONOGRAMA DE PLAZOS ESTABLECIDOS EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN
Recomendación (R.1)

2.1. DEMORA EN LA PUBLICACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN EL SICOES
Recomendación (R. 3)

2.2. DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA EJECUCIÓN DE OBRAS CON FONDOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS – IDH. GESTIÓN 2019



Recomendación (R.7.3)

- Informe INF. AUDINT. N° 006-B/2020 Auditoría Operativa Ejecución, Utilización y Destino de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH, gestión 2019.
 - 2.3. DIFERENCIA ENTRE VOLÚMENES CERTIFICADOS COMO EJECUTADOS Y LOS EXISTENTES EN OBRA
Recomendación R.17
 - 2.4. INCUMPLIMIENTO A LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS EN EL PROYECTO CONSTRUCCIÓN CAMINO ASFALTADO CALA CALA JAPO
Recomendación R.18
 - 2.5. INADECUADO CONTROL AL PLAZO CONTRACTUAL
Recomendación R.19
Recomendación R.20

Oruro, 30 de Diciembre 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.