

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Informe de Auditoría Interna INF. AUDINT. N 001-B/2024 Informe de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, correspondiente a la gestión 2023, efectuado en cumplimiento al Plan Anual de Auditoría de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2024.

Objetivo: El objetivo de la auditoría es emitir pronunciamiento en el marco del Sistema de Contabilidad Integrada sobre la confiabilidad de los Registros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro al 31 de diciembre de 2023.

Objeto: Son objeto de la presente auditoría:

- Los siguientes Registros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, correspondiente a la gestión 2023 del 02 de enero al 31 de diciembre de 2023.
 - ❖ Balance General Comparativo.
 - ❖ Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
 - ❖ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
 - ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
 - ❖ Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
 - ❖ Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
 - ❖ Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo.
 - ❖ Estado de cuenta o información complementaria.
 - ❖ Notas a los Estados Financieros.
 - ❖ Inventario de Materiales y Suministros.
 - ❖ Inventario de Activos Fijos.
 - ❖ Detalle de Deudores y Acreedores.
 - ❖ Otros respaldos a operaciones del periodo de examen.
- Los procesos y procedimientos que tiene relación directa e importante con los registros, establecidos en la entidad.

Resultados: Como resultado de nuestro Examen sobre la Confiabilidad de los Registros correspondiente a la gestión 2023 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, evidenciamos que se están aplicando actividades de control a los procesos administrativos - contables; sin embargo, hemos detectado deficiencias de control interno que requieren atención inmediata para su corrección, que a continuación se detallan:

INF. AUDINT. Nº 001-B/2024

1. FALTA DE ELABORACIÓN DE REGLAMENTOS Y MANUALES EN EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA.
2. FALTA DE REGISTRO DE DERECHO PROPIETARIO DE LOS VEHÍCULOS DEL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA.
3. PROCESO DE CONTRATACIÓN INSCRITOS Y CERRADOS EN EL SICOES NO CANCELADOS POR EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS BLOQUE ORURO COREA.
4. MEMORÁNDUMS DE COMISIÓN Y ORDEN DE VIAJE SIN VISTO BUENO DEL DIRECTOR TÉCNICO.
5. DEFICIENCIAS EN LOS DOCUMENTOS QUE SUSTENTA A LOS COMPROBANTES C-31, POR PAGO A PERSONAL DE CONTRATO CONSULTOR EN LÍNEA.
6. NO SE CUENTA CON UN REGLAMENTO INTERNO PARA LA ATENCIÓN DE COMEDORES EN LOS CENTROS DE ACOGIDA Y ATENCIÓN DE COMEDORES POPULARES POR EL SE.DE.GE.S.
7. INADECUADO PROCEDIMIENTO PARA LA AMPLIACIÓN DE PLAZOS PARA LA ENTREGA DEL PRIMER PRODUCTO DEL E.D.T.P. "CONST. PARQUE INDUSTRIAL DEPARTAMENTO DE ORURO".
8. INADECUADO PERIODO DE EJECUCIÓN CERTIFICADO DEL SEGUNDO PRODUCTO DEL E.D.T.P. "CONST. PARQUE INDUSTRIAL DEPARTAMENTO DE ORURO".

INF. AUDINT. N° 001-B/2024

9. FALTA DE OBSERVANCIA A LO ESTABLECIDO EN LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS:

10. INCREMENTOS EN REGISTROS EXPUESTOS EN CUENTAS DEL EXIGIBLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO.

11. FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO A LOS REGISTROS CONTABLES.

12. INADECUADA APROPIACIÓN EN LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS.

Oruro, 28 de febrero de 2024



C.c. MAE
C.C. ALDO
C. CCGE
Cc. Arch. UAI