

INF. AUDINT. N° 002-B/2024

## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe:** Informe de Auditoría Interna INF. AUDINT. N 002-B/2024 Informe de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros 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 Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro al 31 de diciembre de 2023.

**Objeto:** Son objeto de la presente auditoría:

- Los siguientes estados financieros 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 estados financieros, establecidos en la entidad.

**Resultados:** Como resultado de nuestro Examen sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros 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:

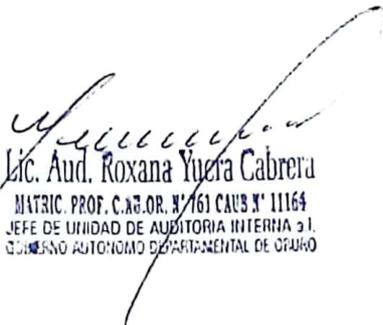
1. FALTA DE CONSISTENCIA EN LA EXPOSICIÓN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SIN LA DESCRIPCIÓN EXPLICATIVA EN LA CUENTA DE LA DEUDA PÚBLICA.
2. INEXISTENCIA DEL MANUAL DEL PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD INTEGRADA EN EL BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL DE ORURO.
3. OMISIÓN DEL DEVENGADO DE CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES.
4. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN SALDOS DE ANTICIPOS A CORTO PLAZO QUE NO HAN SIDO COBRADOS DESDE GESTIONES ANTERIORES EN EL BANCO DE SANGRE.
5. DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA POR EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES PARA SU EVALUACIÓN.
6. INEXISTENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE EN ANTICIPOS A CORTO PLAZO DE GESTIONES ANTERIORES EN EL G.A.D.OR.
7. ACTIVOS FIJOS NO CUENTAN CON SEGURO DE COBERTURA EN EL BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO.
8. FALTA DE REGISTRO CONTABLE Y DE ACCIONES OPORTUNAS PARA LA RECUPERACION DE: ACTIVOS FIJOS PERDIDOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES Y HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS.
9. INOBSERVANCIA A PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA ENTIDAD PARA LA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS PARA EL CENTRO AMOR DE DIOS PENNY DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL.
10. FALTA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS.

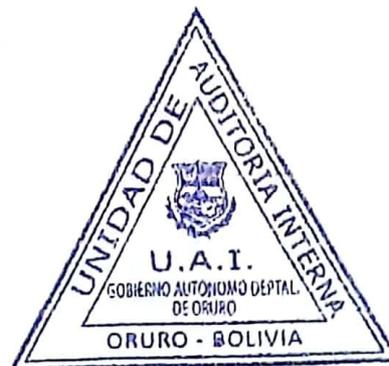
11. FALTA DE CODIFICACION DE ACTIVOS FIJOS EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS.
12. FALTA DE TOMA DE INVENTARIOS DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO.
13. PREVENTIVOS POR COMPRA DE ACTIVOS FIJOS SIN LA CORRESPONDIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD.
14. SALDOS DE CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO DE GESTIONES PASADAS QUE FUERON DEVENGADOS Y NO REGULARIZADOS QUE VIENE REFLEJÁNDOSE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.
15. SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SIN MOVIMIENTO.
16. GASTOS NO PROGRAMADOS PARA LA GESTIÓN.
17. EN EL BANCO DE SANGRE DE REFERENCIA DEPARTAMENTAL ORURO LAS TARJETA DE ASISTENCIA DE REGISTRO DE ASISTENCIA DIARIO NO IDENTIFICAN ALGUNOS DATOS.
18. DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA QUE RESPALDA LOS CERTIFICADOS DE PAGO Y DE CIERRE EN PROYECTOS DE PREINVERSIÓN E INVERSIÓN.
19. INCOHERENCIA ENTRE EL TITULO Y UNIDADES DE ITEMS CONTRACTUALES, CON LO SEÑALADO EN LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS.
20. DIFERENCIAS ESTABLECIDAS EN CANTIDADES CERTIFICADAS.
21. FALTA DE VERIFICACION DE LA CALIDAD DE LOS TRABAJOS CERTIFICADOS.
22. INADECUADO PORCENTAJE Y CALCULO DE RESTITUCION DE ANTICIPO EN ESTUDIOS DE DISEÑO TECNICO DE PREINVERSION.

INF. AUDINT. N° 002-B/2024

23. INADECUADA REVISIÓN A LOS PERIODOS PROGRAMADOS EN EL CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.
24. INADECUADO REGISTRO DEL NOMBRE Y PLAZO EN CONTRATO DE ESTUDIO DE DISEÑO TÉCNICO DE PREINVERSIÓN.
25. DIFERENCIA DE REGISTRO DE PLAZO DE EJECUCION DE CONSULTORIA EN RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA DE ADJUDICACIÓN, E INFORME DE EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN DE ADJUDICACIÓN.
26. FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN LOS FILES DE LOS SERVIDORES PUBLICOS Y PERSONAL EVENTUAL, PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS PARA LA LIQUIDACION Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES.
27. INADECUADA APROPIACIÓN DE PARTIDA EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS "SEDCAM".
28. DUPLICIDAD DE DOCUMENTACION EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD.
29. INSUFICIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO EN A.L.D.O Y SE.DE.DE.
30. DOCUMENTOS DE RESPALDO (FACTURAS) QUE NO ESTAN A NOMBRE DE LA GOBERNACIÓN.

Oruro, 28 de febrero de 2024

  
Lic. Aud. Roxana Yuera Cabrera  
MATRIC. PROF. C.A.O.R. N° 161 CAUS N° 11164  
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA S.I.  
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO



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