

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF. AUDINT. N° 02-B/2025** Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro al 31 de diciembre 2024.

Objetivo: El objetivo de la auditoría es emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de:

Registros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, por la gestión 2024, de acuerdo a la Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público.

Asimismo, determinar si el funcionamiento del control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implementado y funciona para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

Cabe aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, y que en este informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros y, en el otro informe por separado, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

Objeto.- El objeto de la auditoría lo constituyó los estados financieros básicos y estados de cuenta o información complementaria, que se detallan a continuación:

- Balance General.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estados de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento.
- Estados de Cuenta o Información Complementaria.

Asimismo, incluyen los registros contables, libros diario y mayor, estados de cuenta, cuentas de mayor, movimientos de cuenta, registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, comprobantes de registro de ejecución de gastos, comprobantes contables patrimoniales y presupuestarios, y su documentación de respaldo; así como otros registros auxiliares, los procedimientos que tienen relación directa con la elaboración y emisión de los Estados Financieros, emitidos por el Gobierno Autónomo Departamental de Oruro y los controles internos incorporados a ellos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024, con una cobertura a las cuentas del

balance general y estado de recursos corrientes y los rubros de la ejecución presupuestaria de recursos y partidas de gasto de ejecución presupuestaria de recursos.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros

Emergente de los resultados de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, por la gestión 2024, **se concluye que los registros relacionados con las operaciones analizadas que se detalla a continuación, son confiables**, excepto las desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto, pero tales desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados; asimismo, se determinó deficiencias que no afectan sustancialmente los estados financieros, las cuales son reportadas a continuación:

Deficiencias de Control Interno

- **Carpetas individuales de los deudores no cuentan con documento que evidencie la deuda generada**
- **Inmuebles con valor Bs1,00 en inventario físico general del G.A.D.OR.**
- **Estudios y Proyectos para Construcción de Bienes de Dominio Público concluidas sin el ajuste de alta o registro de baja**
- **Bienes inmuebles, equipos de caminos y vehículos automotores, no cuentan con el documento de derecho propietario**
- **Inadecuada apropiación de activo fijo Impresora en grupo contable del Inventario General de Activos Fijos al 31 de diciembre gestión 2024 del Servicio Departamental de Gestión Social.**
- **Falta baja de bienes materiales y activos fijos en SEDCAM Oruro**
- **Inventarios Activos Fijos no realizado en Hospital General San Juan de Dios Oruro Corea**
- **Materiales en existencia de almacenes sin movimientos**
- **Inadecuada exposición de saldos en Inventario de Existencias y Materiales de Almacenes Kardex Valorado al 31 de diciembre 2024 y materiales ingresados con diferente descripción en Existencia de Materiales en Almacén Físico Valorado**

- **Acreeedores de la cuenta: Cuentas a Pagar a Corto Plazo no regularizados en su oportunidad**
- **Sueldos y Salarios de los meses de noviembre y diciembre, no Devengados en gestión 2024, en Hospital General San Juan de Dios.**
- **Informes de viaje en comisión no lleva fecha de recepción y el sin Visto Bueno de la Unidad Administrativa**
- **Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos del Servicio Departamental de Salud, no consigna todas las categorías**
- **Falta de control en presentación de informe de descargo de Pasajes y Viáticos emitidos fuera de plazo por funcionarios del Servicio Departamental de Gestión Social.**
- **Falta de control y pago oportuno de tasas por Servicio de Alcantarillado de inmueble Centro Transitorio Crecer dependiente del Servicio Departamental de Gestión Social**



Oruro, 27 de febrero de 2025