



RESUMEN EJECUTIVO

INF. I.A.I. N° 03/2020 “AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL CHUQUISACA DE LA GESTION 2019”

En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades correspondiente a la gestión 2020 de la Jefatura de Auditoría Interna, se ha realizado la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Chuquisaca de la gestión 2019, de acuerdo a los artículos 15 y 27, inciso e) de la Ley N° 1178. Como resultado de la auditoría mencionada, han surgido deficiencias sobre aspectos contables y de control interno, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la Gobierno Autónomo Departamental de Chuquisaca.

- **Objetivo**

El objetivo del examen de la Auditoría de Confiabilidad es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento y, además en cumplimiento de los artículos 15 y 27, inc. e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental.

Asimismo, fue determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; si la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos, y si el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

- **Objetivo Objeto**

Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la siguiente información financiera emitida por la entidad para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
- Inventario de Materiales y Suministros.
- Registro de ejecución del presupuesto de recursos y gastos
- Conciliaciones Bancarias
- Libros Mayores y Auxiliares
- Detalle de Deudores y Acreedores
- Programaciones de Pago
- Otros Registros Auxiliares, complementarios y respaldos a operaciones del período de examen.

RESULTADOS DEL EXAMEN



Se identifican deficiencias de control interno que se describe:

B.1 DIRECCION ADMINISTRATIVA INSTITUCIONAL (DA-1)

- 1.FALTA DE IMPLEMENTAR MANUAL DE PROCEDIMIENTO, QUE ESTABLEZCA LINEAMIENTOS PARA EL MANEJO DEL EXIGIBLE QUE SE VIENE ARRASTRANDO DESDE GESTIONES ANTERIORES; **Error! Marcador no definido.**
- 2.CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO” CON BENEFICIARIO NO IDENTIFICADO
- 3.OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO” DE GESTIONES ANTERIORES
- 4.DEMORA EN EL REGISTRO DE LAS AMORTIZACIONES, INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA Y DOCUMENTACIÓN INSUFICIENTE DE RESPALDO DE REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS
- 5.INCONSISTENCIA DE SALDOS DE LA DEUDA EXTERNA
- 6.ASIENTO DE AJUSTE SIN CONTABLE DE CIERRE PARA LA CUENTA CAPITAL INSTITUCIONAL Y EDIFICIOS OBSERVADO
7. FALTA DE DOCUMENTACION TECNICA Y JURIDICA QUE RESPALDE LA BAJA CONTABLE DE LOS PROYECTOS POR ADMINISTRACIÓN PROPIA
8. INEXISTENCIA DE MANUAL OPERATIVO PARA LA EJECUCIÓN DE PREINVERSIONES E INVERSIONES ETAPAS: ADQUISICIONES, SEGUIMIENTO, SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CIERRE DE PROYECTOS
9. INCUMPLIMIENTO DE PLAZOS EN LA PUBLICACIÓN DE FORMULARIOS EN EL SICOES Y FALTA DE REGISTRO DE CONTRATOS EN LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO
10. CONTRATOS FIRMADOS, SIN CONSIDERAR EL CIERRE DE PRIMEROS CONTRATOS POR OBRAS SIN CONCLUIR, CONTRATOS RESUELTOS SIN CIERRE
- 11.OBRAS CON OBSERVACIONES TECNICO CONSTRUCTIVAS, CON INDICIOS DE NO FUNCIONALIDAD E INCUMPLIMIENTO DEL OBJETO DEL CONTRATO
- 12.DEFICIENCIA DE EXPOSICIÓN DEL LIBRO MAYOR CUENTA SUELDOS Y SALARIOS
13. INCONSISTENCIAS Y FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LA COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS
14. INADECUADA APLICACIÓN DEL REGLAMENTO Y MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACÉN CENTRAL Y SUB ALMACENES DEL GADCH
15. INCORRECTA APLICACIÓN DE LA UNIDAD DE FOMENTO A LA VIVIENDA (UFV) EN LA ACTUALIZACION DE ACTIVOS FIJOS Y ERROR EN SISTEMA SIAF
16. ACTIVOS FIJOS CON VALORES NETOS IGUAL A UNO EN EL INVENTARIO DEL SIAF AL 31/12/2019
17. INCUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO PARA EL CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERÍA DE LA GESTIÓN FISCAL 2019 RESPECTO AL GASTO EN EL GRUPO DE ACTIVOS REALES
18. FALTA DE DOCUMENTACION E INFORMACION DE RESPALDO A LOS GASTOS EFECTUADOS EN LA PARTIDA 70000 (TRANSFERENCIAS)
19. INADECUADA APLICACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE RECAUDACION, REGISTRO Y CONTROL DE INGRESOS PROPIOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE CHUQUISACA.

B.2 INSTITUTO NACIONAL DE PSIQUIATRÍA “GREGORIO PACHECO (DA-2)

1. INSUFICIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS
2. INCONSISTENCIA EN LA DOCUMENTACION QUE RESPALDA LOS REGISTROS DE EJECUCION DE GASTOS INSTITUTO NACIONAL DE PSIQUIATRIA GREGORIO PACHECO
3. SALDOS FÍSICOS AL 31/12/2019 SIN MOVIMIENTO

B.3 INSTITUTO PSICOPEDAGÓGICO “CIUDAD JOVEN” SAN JUAN DE DIOS (DA-3)

1. INSUFICIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO
2. INCONSISTENCIA EN LA DOCUMENTACION QUE RESPALDA LOS REGISTROS DE EJECUCION DE GASTOS



3.SALDOS FÍSICOS AL 31/12/2019 SIN MOVIMIENTO

4. INADECUADA APLICACIÓN DE LA UFVs CON RELACION A FECHAS Y EXPOSICION DE ACTIVOS CON VALOR 1 ...

5. VEHICULOS NO REGISTRADOS EN EL SISTEMA SIGEP Y SIAF

B.4 SERVICIOS DEPARTAMENTAL DE SALUD SEDES (DA-4)

1. FALTA DE CONTROL EN INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS INSALDE

2. MALA APROPIACIÓN DEL TARIFARIO

3. INEXISTENCIA DEL CARGO DE RESPONSABLE DE AREA Y/O PROGRAMA EN LA ESCALA SALARIAL

B.5 SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTION SOCIAL SEDEGES (DA-5)

1. INADECUADO LLENADO DE VITÁCORA

2. VEHICULOS AUTOMORES DONADOS SIN FUNCIONAMIENTO

3. RETRASO EN EL REGISTRO DE LOS CONTRATOS MODIFICATORIOS EN EL SISTEMA DE CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

4. FALTA DE ACCIONES PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DE REVALUO TECNICO

5. INADECUADA PRESENTACION DEL CUADRO DE REPORTE DE ALMACEN – FISICO VALORADO AL 31/12/2019

6. RETRASO EN LA PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN EN EL SICOES

7. FALTA DE APOYO TÉCNICO EN LA RECEPCION POR LA COMPRA DE BIENES DE USO (SISTEMAS)

B.6 SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS SEDCAM (DA-6)

1. CONTRATOS DE ALQUILER DE INMUEBLES NO DEVENGADOS

2. DEFICIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO EN REGISTROS DE EJECUCION DE INGRESOS POR COBRO DE PEAJES

3. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS PROCESOS DE EJECUCIÓN DE GASTO:

4. INADECUADA DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION DE ACTIVOS FIJOS INCORPORADOS EN LA GESTION 2019

5. INMUEBLES REGISTRADOS EN EL SIAF SIN DERECHO PROPIETARIO

B.7 INSTITUTO CHUQUISQUEÑO DE ONCOLOGÍA (DA-7)

1. INEXISTENCIA DEL CUADRO DE EQUIVALENCIAS ESTABLECIDO EN LA LEY FINANCIAL RESPECTO AL PERSONAL EVENTUAL

2. REGLAMENTOS NO APROBADOS NI HOMOLOGADOS POR INSTANCIAS CORRESPONIENTES

3. ACTIVOS FIJOS DE PROPIEDAD, COMODATO Y DONACIONES NO IDENTIFICADOS EN SEGUROS DE ACTIVOS FIJOS

4. DEFICIENCIA EN LA RECEPCIÓN DE ACTIVOS FIJOS, E INCUMPLIMIENTO A LOS FORMATOS ESTABLECIDOS EN EL REGLAMENTO DE ACTIVO FIJO

5. INSUFICIENTE DOCUMENTACION DE RESPALDO DE ACTIVOS EN COMODATO Y EN DONACIÓN Y FALTA DE CODIFICACION SEGÚN SIAF EN LA COMPRA DE ACTIVOS FIJOS CON VARIOS COMPONENTES

B.8 ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE CHUQUISACA (DA-8)

B.9 HOSPITAL SANTA BARBARA (DA-9)

1. MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES NO ACTUALIZADOS

2. REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 DOCUMENTACION POR PAGO DE SUELDOS AL PERSONAL NO FOLIADOS

3. ACTIVOS FIJOS CON SALDOS INICIALES INCORRECTOS SEGÚN SIGEP Y SIAF

4. FALTA DE INSPECCION TECNICA

5. INGRESOS POR LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS OBSERVADOS



B.10 INSTITUTO GASTROENTEROLOGICO BOLIVIANO JAPONES (DA- 10)

1. INADECUADA APLICACIÓN DE UNIDADES DE FOMENTO A LA VIVIENDA (UFV) PARA LA ACTUALIZACION Y DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS
2. ACTIVOS FIJOS QUE NO CUENTAN CON DERECHO PROPIETARIO
3. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LA EJECUCION DE GASTO POR ASIGNACIONES FAMILIARES
4. FALTA DE DOCUMENTACION EN LOS FILES DEL PERSONAL EVENTUAL
5. FALTA DE DOCUMENTOS FISCALES EN EL COMPROBANTE DE GASTO POR ADQUISICION DE PRODUCTOS QUIMICOS FARMACEUTICOS

B.11 HOSPITAL GINECO OBSTETRICO NEONATAL (DA -11)

1. INADECUADA APLICACIÓN DE UNIDADES DE FOMENTO A LA VIVIENDA (UFV) PARA LA ACTUALIZACION Y DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS
2. ACTIVOS FIJOS CON VALOR UNO, QUE REQUIEREN DAR DE BAJA Y/O REVALUO TECNICO
3. ACTIVOS FIJOS QUE NO CUENTAN CON DERECHO PROPIETARIO
4. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO INTERNO DE PERSONAL
5. FALTA DE DOCUMENTACION EN LOS FILES DEL PERSONAL EVENTUAL
6. INCONSISTENCIA EN LA DOCUMENTACION QUE RESPALDA A LOS REGISTROS DE EJECUCION DE GASTOS POR SERVICIO DE FOTOCOPIADO

B.12 HOSPITAL DEL NIÑO (DA- 12)

1. ALGUNOS ACTIVOS FIJOS CON VALOR UNO QUE REQUIEREN UN REVALUO TECNICO

B.13 SERVICIO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES SEDEDE (DA-13)

1. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INMUEBLES A COLISEOS DEPORTIVOS QUE AÚN SE EXPONEN EN LA CUENTA CONSTRUCCIONES Y MEJORAS DE OTROS BIENES DE DOMINIO PRIVADO
2. DEFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR CONCEPTO DE ALQUILERES CAMPOS DEPORTIVOS
3. FALTA DE INFORMACIÓN EN EL FORMULARIO DE INGRESOS Y EGRESO DE ALMACENES PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACÉN

Sucre, marzo 2020