



GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE COCHABAMBA
GOBERNACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna GC-UAI-INF N° 04/2018, correspondiente a Informe de Control Interno sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2017, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2018.

El objetivo del examen es expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

El objeto del examen está constituido por los estados financieros y registros referidos que son los siguientes:

- a) Balance General Comparativo
- b) Estado de Recursos y Gastos Corriente Comparativo
- c) Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- d) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- e) Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- f) Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- g) Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo
- h) Notas a los estados financieros Nrs. 1 a la 23
- i) Comprobantes manuales
- j) Comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos (C-31) y de recursos (C-21)
- k) Mayores contables y presupuestarios
- l) Reportes de inventarios y activo fijo
- m) Otros registros auxiliares

Como resultado del examen realizado se emitieron observaciones con recomendaciones las cuales son detalladas a continuación:

- 2.0 Observaciones efectuadas en el Informe del Auditor Interno
- 2.1 Registro de cuentas por cobrar a corto plazo incorrecto
- 2.2 Inadecuado cálculo de días de retraso en la adquisición de material deportivo
- 2.3 Observaciones en Almacén Central
- 2.4 Diferencias de Bienes de Consumo en Residencia Suticollo
- 2.5 Inconsistencia entre la documentación y el registro en sistema SAF WEB del terreno Santivañes
- 2.6 Falta de registro del valor de terreno del inmueble denominado Archivo Histórico
- 2.7 Falta de Uniformidad en el registro de la cuenta Otros Activos Fijos
- 2.8 Deficiencias en la información reportada por el sistema SAF WEB



GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE COCHABAMBA
GOBERNACIÓN

- 2.9 Falta de registro de asignación de activos al personal del SEDES
- 2.10 Activos fijos en desuso, obsoletos y mal estado sin registro, resguardados en malas condiciones
- 2.11 Ausencia de registro de activos fijos donados al SEDES durante la gestión 2017
- 2.12 Bienes inmuebles y Vehículos saneados del SEDEGES, no registrados en SAF WEB
- 2.13 Observaciones a los Reportes del SAF WEB
- 2.14 Observaciones en la declaración ante el SENAPE
- 2.15 Registro erróneo de Activo Fijo en el Sistema SAF WEB.
- 2.16 Carencia de registro en Declaración Jurada al SENAPE.
- 2.17 Carencia de documentación de Propiedad en el grupo “Equipo Transporte Tracción y Elevación.”
- 2.18 Inadecuada asignación de vida útil a activos fijos en el Sistema SAF WEB
- 2.19 Falta de Codificación de los Activos Fijos Adquiridos en la Gestión 2017
- 2.20 Falta de Implementación de Sistemas de Control en el Manejo de los Activos Fijos del HNMAV.
- 2.21 Inadecuada Asignación de Equipos de Computación e Impresoras
- 2.22 Incumplimiento a la Circular CIR-GC-DESP-04/2016 sobre la existencia de Saldos de Proyectos y Estudios que presentan una antigüedad de 5 años.
- 2.23 Falta de circularización y conciliación del grupo pasivo íntegramente
- 2.24 Inadecuado cálculo de la actualización del Patrimonio Institucional
- 2.25 Deficiencias en contrataciones bajo convenio intergubernativo de financiamiento proyecto resiliencia climática en Bolivia-manejo integrado de cuencas.
- 2.26 Registros presupuestarios por consumo de STOCK (Salida de almacén) en el SEDEDE
- 2.27 Actividades Ejecutadas por Servidores Públicos no asignados según el POA
- 2.28 Ausencia de firma y sello de la Directora del Banco de Sangre de Referencia en los Comprobantes de gastos (C-31)
- 2.29 Carencia de exposición de Recursos pendientes de cobro
- 2.30 Demora y falta de publicación de los formularios 400 y 500 en el SICOES por el SEDCAM
- 2.31 Observaciones a la Hoja de Ruta de la Gobernación y Hoja de Encaminamiento de Documentos Internos del SEDCAM
- 2.32 Remisión inoportuna del consumo de materiales y suministros
- 2.33 Carencia de Comprobantes por la compra de Cemento Asfáltico
- 2.34 Doble registro de Notas de Ingreso a Almacén del SEDCAM
- 2.35 Incumplimiento al plazo de publicación en el SICOES, de los formularios 200, 400 y 500 de los procesos de contratación del IGBJ
- 2.36 Falta de respaldo en la determinación del precio referencial para la adquisición de bienes por la unidad solicitante en el HMIGU
- 2.37 Inadecuada designación de la Comisión de Calificación y Recepción



GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE COCHABAMBA
GOBERNACIÓN

- 2.38 Incumplimiento de las órdenes de compra destinadas a la Alimentación de Pacientes de Pediatría
- 2.39 Remisión de los Estados Financieros de manera inoportuna.

Cochabamba, 28 de febrero de 2018

