

GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE SANTA CRUZ

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N°AG-AUFIN-01/18 I2, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Santa Cruz al 31 de diciembre de 2017, ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones correspondiente a la gestión 2017.

El objetivo general de esta auditoría es el de emitir una opinión independiente como resultado de la evaluación de la información financiera, para determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz.

El objeto de la presente auditoría constituye los estados y registros financieros básicos, complementarios consolidados, libros y registros auxiliares emitidos por el Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz al 31 de diciembre de 2017. Así mismo los documentos de respaldo de las operaciones registradas, correspondientes al periodo sujeto a examen y la documentación e información obtenida de fuentes externas vinculadas con las operaciones efectuadas y registradas por la entidad. (Incluye información contable, presupuestaria y financiera de las entidades desconcentradas).

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.1** Observaciones a las Conciliaciones Bancarias de los Establecimientos de Salud de Tercer Nivel y el Servicio Departamental de Salud – SEDES.
- 2.2** Ausencia de inventario de materiales y/o repuestos, ubicados en el Depósito SDC de SEDCAM, de la Sección de Almacenes.
- 2.3** Observaciones al Sistema computarizado de Almacenes del SEDCAM
- 2.4** Diferencia entre los registros Contables y el saldo confirmado de Fondos en Fideicomiso de Cooperativa de Ahorro y Crédito Abierta Comarapa Ltda.
- 2.5** Deficiencias en la administración de activos fijos del SEDCAM
- 2.6** Falta de oportunidad en el pago de aportes patronales y laborales a las Administradoras de Fondo de Pensiones, Caja Nacional de Salud, Servicio de Impuestos Nacionales, y presentación extemporánea de descargo mensual a la Dirección General de Sustancias Controladas Santa Cruz
- 2.7** Observaciones a los Descargos de Fondos en Avance del Servicio Departamental de Deportes - SDD
- 2.8** Observaciones a los comprobantes de respaldo de gastos del Servicio Departamental de Caminos SDC
- 2.9** Diferencia entre los registros Contables y el saldo confirmado de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC)
- 2.10** Observaciones al Activo Intangible del Gobierno Departamental

- 2.11** Observaciones en la Administración de Caja Chica y Caja Recaudadora de los Hospitales de Tercer Nivel.
- 2.12** Carpetas de personal sin suficiente información y documentación
- 2.13** Conciliación pendiente de las cuentas por cobrar a nombre del “Ministerio de Hacienda”, “Ministerio de Salud” y “Tesoro General de la Nación”
- 2.14** Registros de “Anticipos a Corto Plazo” que se arrastran de gestiones anteriores
- 2.15** Cuentas por Cobrar pendientes de conciliación y regularización
- 2.16** Préstamo de uso de Activos Fijos que no cuentan con documento legal que respalde la entrega
- 2.17** Observaciones al Inventario de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2016.
- 2.18** Activos Fijos que no cuentan con Derecho Propietario
- 2.19** Diferencias entre los registros del SIAF y los documentos de propiedad existentes
- 2.20** Errores en los reportes de activos fijos emitidos al 31/12/16 por el Sistema de Información de Activos Fijos (SIAF)
- 2.21** Falta de aprobación de aranceles de servicios hospitalarios
- 2.22** Auxiliares Contables de las Cuentas “Construcciones en Proceso de Dominio Privado”, “Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público” y “Estudios y Proyectos para Construcciones de Bienes Nacionales” pendientes de regularización.
- 2.23** Observaciones en la organización y la administración de Activos Fijos
- 2.24** Inadecuado sistema de control del inventario de materiales del Área de Almacén Central, Almacén ubicado en el Parque Industrial del Gobierno Departamental y Almacén del Servicio Departamental de Caminos – SEDCAM
- 2.25** Observaciones en la Organización y Administración de Almacenes en los Hospitales de Tercer Nivel

Santa Cruz, 16 de febrero de 2018