

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° 02/2013 correspondiente a los Aspectos Administrativos y Contables emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros Consolidados del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija, por el periodo comprendido del 01 enero al 31 de diciembre de 2012, ejecutada en cumplimiento a las siguientes disposiciones legales: Artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178, concordante con el artículo 44 inciso b) del Decreto Supremo N° 23215 Reglamento para el ejercicio de las atribuciones de la Actual Contraloría General del Estado, artículo 22 de la Ley N° 062, artículo 114 de la Ley N° 031, Resolución Ministerial N° 560/11 y al Programa Anual de Actividades de la Jefatura de Auditoría Interna gestión 2013.

Los objetivos del presente examen son los siguientes:

- Es expresar una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija presentan confiablemente en todo aspecto significativo y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 del 4 de marzo de 2005. La situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, las operaciones los flujos de efectivo, la evolución de patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestarias de gastos y los cambios en la cuenta ahorro inversión financiamiento.
- Si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto fue la obtención de toda la documentación proporcionada por el Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija que relaciona y sustenta los Estados Financieros, Estados Complementarios y documentación de respaldo al 31 de diciembre del 2012, de acuerdo al siguiente detalle:

- Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2012
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo al 31 de diciembre de 2012
- Estado de Flujo de Efectivo comparativo al 31 de diciembre de 2012
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2012
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento al 31 de diciembre de 2012
- Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2012
- Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2012
- Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012
- Libro Diario
- Libros Mayores
- Auxiliares
- Inventarios de Activos Fijos
- Inventarios de Almacenes
- Registros del Movimiento de las Cuentas Bancarias
- Otros Registros Auxiliares

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

DISPONIBLE

- 8.1 Cheques girados y no cobrados de meses anteriores
- 8.2 Deficiencias en los gastos de Caja Chica
- 8.3 Deficiencias en los Formularios de Caja Chica

EXIGIBLE

- 8.4 Previsión para incobrables a corto plazo sin movimiento
- 8.5 Falta de acciones para la recuperación de Deudas y documentos por Cobrar

BIENES DE CONSUMO

- 8.6 Deficiencias en la recepción y distribución de suplementos alimenticios – SEDES
- 8.7 Incompleto llenado de Kárdex en el SEDES
- 8.8 Incoherencia en fechas de recepción y entrega de productos en el SEDES

- 8.9 Inadecuada conservación de bienes en almacenes del SEDES
- 8.10 Materiales que no se encuentran en los inventarios del SEDES
- 8.11 Bienes no identificados en el inventario del Proyecto Múltiple San Jacinto
- 8.12 Falta de confiabilidad de los inventarios de almacenes de UBESAN y SEDES
- 8.13 Materiales que no cuentan con kárdex o no están actualizados
- 8.14 Determinación de sobrantes y faltantes en el recuento físico SEDECA, y Proyecto Múltiple de San Jacinto
- 8.15 Falta Rotación de Stocks en el Almacén de SEDECA – SEDES – Proyecto Múltiple San Jacinto
- 8.16 Previsión insuficiente para pérdida de inventario
- 8.17 Inadecuado ajuste contra la cuenta previsión para pérdida de inventario

INVERSIONES

- 8.18 Deficiencias en las líneas telefónicas
- 8.19 Deficiencia en la cuenta “Acciones y Participación de Capital”

ACTIVO FIJO

- 8.20 Bienes de uso que no cuentan con el resguardo suficiente
- 8.21 Incompleta revalorización técnica de Activos Fijos
- 8.22 Equipos de transporte no incluidos en los registros contables
- 8.23 Falta de realización del levantamiento físico de los activos fijos en la administración central y unidades ejecutoras
- 8.24 Inconsistencia de la información expuesta en el resumen de Activo Fijo y los inventarios físicos valorados

- 8.25 Deficiencias del Sistema Informático de Activos Fijos del SEDECA
- 8.26 Obtención de Certificación de derecho Propietario de Terrenos y Edificaciones de Derechos Reales
- 8.27 Ajustes realizados a la cuenta Activos Fijos sin Justificación reportado en la gestión 2007 y que a la fecha no se tiene respuestas de los responsables.

OBRAS

- 8.28 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público, Privado y por Administración Propia SIN MOVIMIENTO desde Gestiones Anteriores y Electrificaciones Rurales que no fueron traspasadas a SETAR
- 8.29 Incumplimiento en el plazo de entrega prevista de la obra “Construcción Electrificación Rural Loma Alta Pampa Redonda”
- 8.30 Inadecuada clasificación de las Obras
- 8.31 Deficiencias en la verificación de obras en relación al avance físico y financiero.
- 8.32 Falta de Vigencia en Garantías de Cumplimiento de Contrato
- 8.33 Falta de Actualización de datos en el Sistema de Gestión de Apoyo a Proyectos (SIGAP)
- 8.34 Inadecuado almacenamiento y Resguardo de Bienes adquiridos en la ejecución del Proyecto “Apoyo de Infraestructura Almacenamiento de Agua para el Ganado Bovino en el Gran Chaco Tarijeño”.
- 8.35 Registro de gastos que no corresponden a obras que se están ejecutando por Administración Propia en el SEDECA
- 8.36 Falta de programación de las contrataciones de materiales en el SEDECA

ESTUDIOS

- 8.37 Estudios de Dominio Público y Privado que se encuentran registrados desde varias gestiones anteriores.
- 8.38 Gastos de Proyectos de Inversión que se encuentran inadecuadamente clasificados en la cuenta 12372 “Estudios y Proyectos para Construcciones de Bienes Nacionales de Dominio Público”.
- 8.39 Observaciones al Proyecto “Implementación Comités de Monitoreo Socio – Ambiental en los Pueblos Originarios del Departamento de Tarija”
- 8.40 Estudios de gestiones anteriores que no fueron ubicados físicamente y/o se encuentran incompletos
- 8.41 Duplicidad en el registro de los Estudios de Dominio Público y Privado
- 8.42 Incumplimiento al Instructivo 016/2011

PASIVO

- 8.43 Inadecuado registro en la cuenta contable “Fondos recibidos en custodia”
- 8.44 Falta de conciliación de saldos de los fondos recibidos en custodia
- 8.45 Inadecuada Apropriación Contable y Duplicidad de Cuentas
- 8.46 Saldo sin movimiento con antigüedad mayor a un año
- 8.47 Importes Negativos y/o Menores a Bs10,- Registrados como Obligaciones

PATRIMONIO

- 8.48 Transferencias que no Corresponden a la Gestión 2012
- 8.49 Incorrecta Baja de Proyectos del PERTT que se encuentran en Ejecución
- 8.50 Diferencias en los importes según el acta de recepción definitiva con lo registrado según los comprobantes

INGRESOS

- 8.51 Inadecuado registro de los subsidios o subvenciones del Servicio Departamental de Salud
- 8.52 Falta de Conciliación de los Recursos

EGRESOS

- 8.53 Generación de Multas a las AFP's y Cajas de Salud
- 8.54 Diferencia en lo registrado en el comprobante contable y lo expuesto en la planilla de sueldos
- 8.55 Observaciones a los Contratos de Consultores en Línea
- 8.56 Inadecuada cancelación de aportes a las Administradoras de Pensiones AFP's, por parte de los Consultores de Línea
- 8.57 Incorrecta cancelación de sueldos a consultores en línea
- 8.58 Insuficiente documentación que sustenta los comprobantes de Egreso
- 8.59 Falta de entrega y oportunidad en la documentación requerida para efectuar la Auditoría de Confiabilidad.

CIERRE PRESUPUESTARIO

- 8.60 Incumplimiento al Instructivo de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería N°069/2012 del 15 de Octubre del 2012
- 8.61 Observaciones en los inventarios del PRONEFA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 8.62 Observaciones a las Notas a los Estados Financieros

CARTA DE ABOGADOS

- 8.63 Inadecuado registro y seguimiento de los procesos Judiciales.
- 8.64 Inconsistencias en la Carta de Abogados y los Registros Contables- Falta de Coordinación entre la Unidad de Gestión Procesal Civil a través de la Dirección de Gestión Judicial de la Secretaria de Justicia y la Secretaria de Hacienda

CONTROL INTERNO

- 8.65 Inexistencia de copias de seguridad de la información procesada en el SIGEP
- 8.66 Inadecuado espacio físico para el resguardo de los Archivos Contables
- 8.67 Deficiencia en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP)
- 8.68 Falta de Actualización de Manuales y Reglamentos
- 8.69 Falta de Plan de Desarrollo Económico y Social Departamental de Tarija y Plan Estratégico Institucional.

Tarija, Marzo de 2013