

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría N° 02/2015 correspondiente a los Aspectos Administrativos y Contables emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija, al 31 de diciembre de 2014, 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 2015.

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 2014, de acuerdo al siguiente detalle:

- Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2014.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo al 31 de diciembre de 2014.
- Estado de Flujo de Efectivo comparativo al 31 de diciembre de 2014
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2014
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento al 31 de diciembre de 2014
- Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2014
- Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2014
- Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014
- 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 que no son retirados de caja
- 8.2 Incumplimiento al Convenio Intergubernativo N°019/2012

### **INVERSIONES A CORTO PLAZO**

- 8.3 Incorrecta contabilización de la Cuenta “Previsión por Pérdidas en Inversiones Financieras a Corto Plazo”

### **EXIGIBLE A CORTO PLAZO**

- 8.4 Desembolso de recursos por concepto de fondos en depósitos por garantías y otros sin documento de respaldo

- 8.5 Algunas deudas a cobrar de personas naturales que datan de gestiones anteriores del Hospital Regional San Juan de Dios, no cuentan con documentos de respaldo.
- 8.6 Incumplimiento a la Resolución N° CGE/117/2013 “Registro de cuentas pendientes”
- 8.7 Observaciones en la Cuenta Anticipos a Corto Plazo
- 8.8 Deudas a cobrar a corto plazo y de gestiones anteriores no registradas por el Proyecto Múltiple San Jacinto.

### **BIENES DE CONSUMO**

- 8.9 Falta de Firmas de la Encargada del Almacén Central en documentos que respaldan las adquisiciones de materiales y suministros y en los resúmenes de inventarios de los almacenes.
- 8.9.1 Falta de Materiales en el Almacén Central para cubrir necesidades de las reparticiones de la Gobernación.
- 8.10 Diferencias de los Bienes de Consumo encontradas entre el Inventario Físico Valorado y la Existencia de los mismos
- 8.11 Limitaciones en las Verificaciones Físicas - Valoradas de los Almacenes del SEDECA y el PERTT.
- 8.12 Deficiencias en la adquisición y distribución de Bolígrafos y Cuadernos de Administración Central de la Gobernación.

### **EXIGIBLE A LARGO PLAZO**

- 8.13 Fondo Rotatorio del GNV sin recuperación total
- 8.14 Falta de Autorización en la Reconversión de vehículos con combustible Diesel Oíl a GNV

### **INVERSIONES A LARGO PLAZO**

- 8.15** Deficiencias en la exposición de las líneas Telefónicas del Hospital Regional San Juan de Dios, SEDES y SEDEGES
- 8.16** Inconsistencias y Limitaciones en la Composición Accionaria de Empresas Cerradas

## **BIENES DE USO**

### **ACTIVO FIJO**

- 8.17 Falta de Codificación de Activos Fijos Muebles
- 8.18 Inconsistencia de Fechas en Documentación de Respaldo de Adquisición de Activos
- 8.19 Carencia de Actas de Entrega “Efectos En Custodia” de Activos Fijos Muebles
- 8.20 Documentación No Proporcionada sobre el Activo Fijo
- 8.21 Inadecuada Cobertura De Seguros
- 8.21.1 Falta de Actualización e Insuficiencia de Información en las Notas a los Estados Financieros
- 8.22 Inexistencia de Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios y Manual de Activos Fijos
- 8.23 Inconsistencia de la Información Expuesta en el Resumen de Activo Fijo y los Inventarios Físicos Valorados
- 8.24 Adquisición de Activos Fijos a Fin de Gestión 2014
- 8.25 Deficiencias en la Adquisición y Funcionamiento de los Activos Fijos
- 8.26 Bienes sin Funcionamiento y sin Efectos en Custodia en el Hospital Virgen de Chaguaya – Seccional de Bermejo
- 8.27 Inmueble de la Gobernación que es Utilizado Actualmente por Oficinas del SENASAG
- 8.28 Inconsistencia de Fechas en el Proceso de Contratación del Equipamiento Proyecto “Mejoramiento y Mantenimiento Vial Departamental de la Provincia Méndez Primera Seccion – Primer Lote”
- 8.29 Falta de Designación de Representantes de la Unidad Administrativa en la Comisión de Recepción

### **OTROS ACTIVOS**

- 8.31 Inexistencia de un Detalle Inventariado y Pormenorizado de Otros Activos Fijos

- 8.32 Falta de un Cronograma para determinar la Existencia de Otros Activos Fijos.
- 8.33 Falta de Seguimiento del Derecho Propietario de Bienes Inmuebles registrados en la cuenta: “Otros Activos Fijos”

### **CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

- 8.34 Construcciones en Proceso y Electrificaciones Rurales sin Movimiento desde gestiones anteriores y otras de la gestión 2014
- 8.35 Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos que no adjuntan documentación de respaldo necesaria y suficiente por cancelaciones en la ejecución de obras.
- 8.36 Certificación presupuestaria con fecha posterior al proceso de contratación
- 8.37 Retraso en la entrega de los bienes y/o materiales
- 8.38 Diferencias en la verificación de obras en relación al avance físico financiero
- 8.39 Incumplimiento al Objeto del Contrato del proyecto “Construcción Asfaltado Iscayachi – Final Copacabana”
- 8.40 Obras concluida en la Gestión 2014 y no dadas de baja
- 8.41 Falta de registro de amortización de anticipos
- 8.42 Documentación no proporcionada por parte del Ejecutivo Seccional de Bermejo, para la verificación física de obras.
- 8.43 Incumplimiento en el plazo de entrega prevista del Proyecto “Construcción y Equipamiento Museo Vinos y Singanis Provincia Avilés”
- 8.44 Limitación para la verificación física de Electrificaciones Rurales de distribución, transformación y generación de energía eléctrica.
- 8.45 Construcciones en Proceso registradas en los Estados Financieros del HRSJDD que no cuentan con Estados de Cuenta
- 8.46 Deficiencias en la ejecución del proyecto “Restauración y Manejo Integral de la Subcuenca Alta del Rio Guadalquivir”.

## **ESTUDIOS**

- 8.47 Estudios sin movimiento de gestiones anteriores que no se dieron de baja
- 8.48 Incorrecta Apropiación Contable y Presupuestaria
- 8.49 Falta de implantación del Sistema de Gestión de Apoyo a Proyectos (SIGAP) en las Unidades Seccionales de la Provincia Gran Chaco.

## **PASIVO CORRIENTE**

- 8.50 Pasivos que no cuentan con beneficiarios identificados
- 8.51 Obligaciones no registradas en los Pasivos de la Gobernación
- 8.52 Incorporación de los Pasivos del Hospital Regional San Juan de Dios
- 8.53 Notas a los Estados Financieros poco explicativas y reveladoras respecto a los registros contables

## **PATRIMONIO**

- 8.54 Diferencia en los importes según el acta de recepción definitiva e informes de cierre del SEDECA con lo registrado según los comprobantes
- 8.55 Falta de Convenios Interinstitucionales e Intergubernamentales para las Transferencias de Recursos del Gobierno Autónomo Departamental De Tarija

## **INGRESOS**

- 8.56 Diferencias en el control de los Recursos por Regalías Hidrocarburíferas en Administración Central.
- 8.57 Falta de control y conciliación de los recursos percibidos por concepto de Regalías Hidrocarburíferas en la Provincia Gran Chaco.
- 8.58 Registro Inoportuno de Ejecución de Gastos
- 8.59 Documentación No Proporcionada para Efectuar la Auditoría de Confiabilidad.
- 8.60 Incorrecta Apropiación de Partida Presupuestaria

- 8.61 Falta Documentación de Sustento en los Comprobantes de Ejecución de Gasto
- 8.62 Falta Firma y Sello en Comprobantes y Documentación de Respaldo
- 8.63 Contratos por Prestación De Servicio Elaborados sin El Visado Por La Unidad Jurídica
- 8.64 Contrato Modificatorio por Ampliación de Plazo Superior al Plazo del Contrato Principal
- 8.65 Diferencia entre el formulario de la C.N.S. y las planillas de aportes patronales
- 8.66 Diferencia entre lo Registrado en el Comprobante Contable y lo Expuesto en la Planilla de Sueldos.-
- 8.67 Diferencia encontrada en la Prueba Global
- 8.68 Productos Alimenticios con Registro Sanitario que No Corresponde.
- 8.69 Proceso de Contratación sin Respaldo Suficiente
- 8.70 Registro Sanitario de Productos Caducado
- 8.71 Productos Alimenticios Adquiridos para la Canasta Alimentaria que No corresponden a la Región.

### **CIERRE PRESUPUESTARIO**

- 8.72 Incumplimiento al Instructivo N° 1078/2014, al Cite 3474/2014 e Instructivos N°09/2014 y N° 31/2014
- 8.73 Incumplimiento de funciones de la Dirección de Gestión Legislativa y Seguimiento Administrativo y del Técnico de la Dirección de Finanzas

### **AMBIENTE DE CONTROL DE LAS UAIs**

- 8.74 Falta de actualización del Manual de Organización y Funciones y de la Estructura Organizacional
- 8.75 Inconsistencia en el horario de trabajo del personal que presta servicios en el SEDES
- 8.76 La Unidad de Auditoría Interna del SEDES no cuenta con ítems de Auditor Interno.
- 8.77 Inexistencia de Programa Operativo Anual Individual POAIs



8.78 Ausencia de Comités de Selección para evaluar el nivel de competencia de los postulantes a puestos vacantes

### **CARTA DE ABOGADO**

8.79 Incoherente transmisión de información de los procesos concluidos y los montos recuperados.

*Tarija, marzo de 2015*