



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

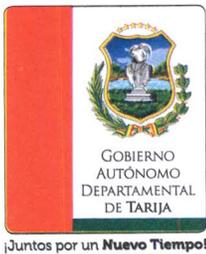
Informe de Auditoría No. 03/2016

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° 03/2016 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, por el periodo comprendido del 01 enero al 31 de diciembre de 2015, 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 2016.

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, son expuestos 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.



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

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 2015, de acuerdo al siguiente detalle:

- Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2015
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo al 31 de diciembre de 2015
- Estado de Flujo de Efectivo comparativo al 31 de diciembre de 2015
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2015
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento al 31 de diciembre de 2015
- Ejecución Presupuestaria de Recursos al 31 de diciembre de 2015
- Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2015
- Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015
- 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.

#### **EXIGIBLE A CORTO PLAZO**

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

Saldos sin Movimiento desde Gestiones Anteriores

#### **BIENES DE CONSUMO**

2



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

*Informe de Auditoría No. 03/2016*

Diferencias Sobrantes y Faltantes entre el Inventario de Almacenes e Inventario Físico según Auditoría.

Faltas De Firmas En documentos De Respaldo

Limitaciones en la Verificación Física de Materiales

### **ACTIVO FIJO**

Duplicidad en el Registro de un Inmueble

Falta de colocación del Logotipo de Identificación en Algunos Vehículos de la Gobernación

Activos Fijos que no se encuentran en Funcionamiento

Deficiencias en la Información reportada en los Inventarios Valorados

Incumplimiento a procedimientos en la Cancelación por Adquisición de una Ambulancia

Deficiencias en la verificación física de los Activos

Falta de una Cobertura de Seguros

### **OBRAS**

Comprobantes de Pago de Obras por Administración Propia, sin Documentos de Respaldo

Falta de firmas en la planilla de pago de subsidio de lactancia

Notas a los Estados Financieros de las Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público sin coherencia con los Auxiliares de la misma cuenta



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

Insuficiente explicación de Nota a los Estados Financieros, respecto a las Construcciones en Proceso por Administración Propia

### **PASIVO CORRIENTE**

Pasivos que no cuentan con beneficiarios identificados

Obligaciones que datan de gestiones pasadas sin documentación que respalde su origen

### **PATRIMONIO**

Incumplimiento del Convenio Intergubernativo N° 019/2012 para el Traspaso de Responsabilidades del Hospital de Tercer Nivel "San Juan De Dios" (HRSJDD)".

Comprobantes e Información de Resoluciones Administrativas no Proporcionadas

### **RECURSOS CORRIENTES**

Falta de Informes Mensuales de Liquidación de Regalías en la Administración Central

Falta de solicitud oportuna para la conciliación de Regalías Hidrocarburíferas entre la Gobernación y el Ministerio de Hidrocarburos.

### **GASTOS CORRIENTES**

Falta de Actualización e Insuficiente Información en las Notas a los Estados Financieros

Incorrecta Apropriación de la Partida Presupuestaria

Falta de Firma en Comprobantes Contables y Documentación de Respaldo



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

Insuficiente Documentación de Respaldo en los Comprobantes de Ejecución de Gasto

Documentación no Proporcionada para efectuar la Auditoría de Confiabilidad.

### **CIERRE PRESUPUESTARIO**

Incumplimiento al Instructivo N° 012/2015 y N°044-A/2015 de Cierre Administrativo y Financiero Gestión Fiscal 2015 Y Elaboración EEFF

### **CUENTA AHORRO Y FINANCIAMIENTO**

Falta del análisis de Consistencia del Estado de la Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento

### **AMBIENTE DE CONTROL**

Algunas Unidades Funcionales Que No Proporcionan Oportunamente La Documentación Solicitada Por Auditoria Interna

Recomendaciones de Auditoria que no son Implantadas de Acuerdo al Cronograma de Implantación

Falta de un Manual de Procedimientos de Auditoria Aprobado

### **SUB GOBERNACIÓN DE YACUIBA**

#### **BIENES DE CONSUMO**

Documentación de respaldos parcialmente firmados

Comprobantes parcialmente firmados

Respaldo Parcial de Documentación en Comprobantes



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

Solicitud de materiales y suministros sin datos de encabezado

### **ACTIVO FIJO**

Inexistencia del Comprobante de disminución a la certificación Presupuestaria

Ambiente Inadecuado para el Almacenamiento de los Activos Fijos

### **CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE DOMINIO PRIVADO, PÚBLICO Y ADMINISTRACION PROPIA.**

Proyectos sin Documentación de Respaldo

Sistema Integrado de Gestión y Apoyo a Proyectos (SIGAP) No Implementado

Comprobantes Parcialmente Respaldados

Factura del Proveedor sin anotar el número del NIT de la Subgobernación

Descripción de la Factura Inconsistente con la Orden de Compra

Respaldo con sobrescrituras

### **GASTOS CORRIENTES**

Planilla de Sueldos Parcialmente Firmados

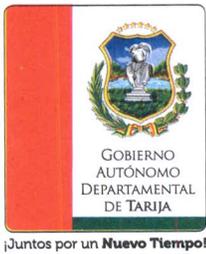
Respaldo Parcial de Comprobantes

### **PATRIMONIO**

Comprobantes de Contabilidad no Proporcionados

### **VILLAMONTES**

**Ambiente de Control**



JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

Tareas no ejecutadas por las unidades de recursos humanos de la Sub Gobernación de Villa Montes, PROVISA Y SEDECA Villa Montes

### **EXIGIBLE**

Incumplimiento a la Resolución N° CGE/117/2013 Registro de Cuentas Pendientes

Falta de control en el Registro Contable de los Anticipos a Corto Plazo Otorgados

### **ACTIVO FIJO**

Inconsistencia de la Información Expuesta en el cuadro resumen de Activo Fijo, los Inventarios Físicos Valorados y Libros Mayores

Activos Fijos con Valor Residual 1.00 y 0.00 en el Inventario Consolidado al 31/12/2015

Falta de Actualización y Seguimiento de Documentos de Propiedad de Inmuebles Incorporados en el Inventario Consolidado y Otros no Incorporados en el Inventario Consolidado al 31/12/2015

Adquisición de Activos Fijos a Fines de la Gestión 2015

### **OBRAS - ESTUDIOS**

Construcciones en Proceso y Electrificaciones Rurales sin Movimiento desde gestiones anteriores y Otras de la Gestión 2015

Falta de Implantación del Sistema de Gestión de Apoyo a Proyectos (SIGAP) en la Sub Gobernación de Villa Montes

Estudios y Proyectos para Construcción de Bienes Nacionales de Dominio Público y Privado sin movimiento desde gestiones anteriores y otras de la Gestión 2015



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!  
JEFATURA DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

## **EGRESOS**

Registro inoportuno de Ejecución del Gasto por Servicios de Atención Médica del Programa SUSAT

## **CIERRE PRESUPUESTARIO**

Incumplimiento al Instructivo N° 012/2015 y N°044-A/2015 de Cierre Administrativo y Financiero gestión Fiscal 2015 Y Elaboración de EEFF

## **PROVISA**

Falta de Codificación de Activos Fijos

Activos Fijos con valor residual Uno y Cero en el Inventario Consolidado al 31/12/2015

Adquisición de Activos Fijos a Fines de la Gestión 2015

Falta de Actualización y Seguimiento de Documentos de Propiedad de Inmuebles Incorporados en el Inventario consolidado al 31/12/2015

Documentación de Respaldo Incompleta en los Comprobantes Contables

## **SEDECA VILLA MONTES**

Adquisición de Activos Fijos a Fines de la Gestión 2015

Falta de Actualización y Seguimiento de Documentos de Propiedad de Inmuebles Incorporados en el Inventario Consolidado al 31/12/2015

## **OBRAS**

Documentación no Proporcionada



JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público sin Movimiento durante la gestión 2015

### **ESTUDIOS**

Documentación no Proporcionada

Estudios y Proyectos para la Construcción de Bienes Nacionales sin Movimiento durante la gestión 2015

### **SEDECA**

#### **ACTIVOS FIJOS**

Inconsistencia de Información

### **OBRAS**

Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos sin documentación de respaldo necesaria y suficiente

Desempeño incorrecto de funciones de los miembros de la Comisión de Calificación

Excesivo período de tiempo de permanencia de efectivo en Caja  
Deficiencias en la entrega de Asignaciones Familiares a los beneficiarios

### **HOSPITAL REGIONAL SAN JUAN DE DIOS**

#### **EXIGIBLE**

Cuentas por cobrar de SUSAT y SISP correspondientes al mes de diciembre 2015 no se encuentran contabilizadas.

Deudas por cobrar a personas naturales no cuentan con documentación suficiente de gestiones anteriores.

### **BIENES DE CONSUMO**

Mala rotación de inventarios por inadecuada planificación.



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

### **ACTIVOS FIJOS**

Activos fijos que no están en uso por obsolescencia y siguen registrados en los estados financieros

Falta de contratación de seguros para equipos médicos

### **CARAPARI**

#### **EXIGIBLE A CORTO PLAZO**

Cuentas por cobrar y anticipos a corto plazo sin movimientos desde gestiones anteriores.

#### **ACTIVO FIJO EN OPERACIÓN**

Duplicidad de gastos por contratación de cobertura de seguros

Inconsistencia entre el documento base de contratación y el acta de recepción definitiva.

Comisión de calificación y recepción conformada por los mismos funcionarios

Incompetencia del encargado de activos fijos para firmar las notas de ingresos de activos fijos

Registro de derecho propietario de inmuebles sin cambio de razón social.

Bienes transferidos a otras instituciones

Equipos de cámaras de seguridad obsoletas que no fueron dadas de baja.

### **OBRAS – ESTUDIOS**

Construcciones en Proceso y Electrificaciones Rurales sin movimiento desde gestiones anteriores

Estudios sin movimiento de gestiones anteriores que no se dieron de baja



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

## **EGRESOS**

Cheques en tránsito, no regularizados al 31 de diciembre de 2015.

Insuficiente documentación de respaldo

Falta de Certificación Presupuestaria

No se Asigna un nuevo Usuario (Password) al personal del área financiera cuando existe retiro y/o rotación

Falta de Actualización de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas

Pago del Bono de Antigüedad sin certificado de Calificación de Años de Servicio

Pago de Servicio de Consumo de Energía Eléctrica de gestiones pasadas con cargo al presupuesto gestión 2015.

## **CIERRE DE GESTION**

Observaciones al incumplimiento del instructivo 012/2015.

## **ASAMBLEA LEGISLATIVA DEPARTAMENTAL DE TARIJA (ALDT)**

### **CONTROL INTERNO**

Falta de Elaboración de un Código de Ética para servidores públicos de las Áreas Operativas de la ALDT.

Falta de Aprobación del Manual de Organización y Funciones de la ALDT.

Falta de Aprobación del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Personal.

## **EGRESOS**



JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

*Informe de Auditoría No. 03/2016*

Falta de Evidencia de Supervisión de los Secretarios Técnicos de las Comisiones Permanentes al Trabajo de Consultores de Línea de la ALDT.

Falta de Elaboración y Aprobación de Reglamento de Ropa de Trabajo para la ALDT.

Files de Personal Eventual de la ALDT con Documentación Incompleta.

Documentación de sustento de comprobantes de manera Incompleta y con borrones y/o enmiendas

Falta de Actualización del Reglamento para el pago de Refrigerios de la ALDT

Deficiencias en el Proceso de “Contratación de Seguros Multirisgo Automotores y Accidentes Personales para la Asamblea Legislativa Departamental gestión 2015”

Falta de Protección y Archivo adecuado de los Comprobantes Contables de la Asamblea Legislativa Departamental de Tarija

Diferencias en lo Registrado en el comprobante contable y lo Expuesto en la Planilla de Sueldos

## **SEDES**

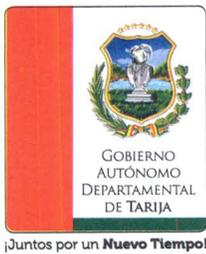
### **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

Falta de Evaluación del Desempeño, Manual de Funciones desactualizado e inexistencia de Manual de Puestos en SEDES

Unidad de Auditoría Interna sin recursos humanos suficientes para desarrollar su trabajo

Reportes de Planillas de Asistencia Presentados Fuera de Plazo

Retraso en la emisión y cancelación de Cheques



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!  
JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

Informe de Auditoría No. 03/2016

### **ACTIVOS FIJOS**

Informe técnico de conformidad de un bien con fecha posterior al ingreso a activos fijos

Deficiencias en los respaldos a los comprobantes contables de las adiciones de Activos Fijos gestión 2015.

### **GASTOS CORRIENTES**

Falta de respaldos en el pago del Bono de Frontera

Falta del Certificado de calificación de Años de Servicio (CAS), que respaldan el pago del Bono De Antigüedad

Deficiencias en la documentación que sustentan los comprobantes de egreso de cancelación de sueldos y salarios

Diferencia en el Cálculo del líquido pagable en las Planillas de Sueldos y Salarios del Personal Ítem Gobernación Partida 117 del SEDES

### **DEFICIENCIAS REPORTADAS EN ANTERIORES INFORMES**

#### **INFORME DE AUDITORIA N° 02/2014**

Inconsistencia de la Información Expuesta en el Resumen General de Activos Fijos y los Resúmenes de Activos Fijos de Administración Central (según reporte del sistema), y Resumen de Activos Fijos de las Unidades Desconcentradas.

Activos Fijos con Valor Residual Uno y Cero en el Inventario Consolidado al 31/12/2015 y Bienes en deterioro que no fueron dados de baja

Falta de Control de las Regalías Hidrocarburíferas del Departamento de Tarija



¡Juntos por un Nuevo Tiempo!

JEFATURA DE AUDITORIA INTERNA

*Informe de Auditoría No. 03/2016*

## **INFORME DE AUDITORIA N° 02/2015**

Cheques que no fueron retirados de caja

Fondo Rotatorio sin Recuperación adecuada

Inexistencia y Falta de Actualización de Documentos de Propiedad

Activos Fijos no Incorporados en el Inventario Consolidado

Insuficiencia de Información en las Notas a los Estados Financieros

Inexistencia de Reglamento Específico de las SABS

Unidades Ejecutoras que cuentan con Activos que se encuentran en deterioro y que no fueron dados de baja.

Saldos de las Cuentas Construcciones en Proceso de Bienes De Dominio Público, Privado y Por Administración Propia, sin Movimiento desde gestiones anteriores

Estudios sin Movimiento de Gestiones Anteriores que no se dieron de baja

Incumplimiento a la Resolución N° CGE/117/2013 “Registro de cuentas pendientes”

Certificados de Aportación de líneas Telefónicas a nombre del H.R.S.J.D.D. del SEDEGES y SEDES

Inconsistencias y Limitaciones en la Composición Accionaria de Empresas Cerradas que disgregan de los saldos expuestos en los Estados Financieros.

Tarija, Febrero de 2016

14

**Dirección:** Calle Ingavi N° 0156 Edificio “Coronado”  
Entre Colón y Suipacha  
**Telefono:** 591 - 4-66 44897 / **Fax:** 04 - 6112339  
**Web:** www.tarija.gob.bo

Tarija - Boliva

¡Juntos por un  
Nuevo Tiempo!