

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Gobierno Autónomo Departamental De Tarija

Referencia: Auditoria De Confiabilidad De Los Registros Contables y Estados Financieros Del Gobierno Autónomo Departamental De Tarija, Al 31 de Diciembre de 2017.

Informe N°: 002/2018

OBJETIVO: El objetivo del presente examen es expresar una opinión respecto a si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente y si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

OBJETO: 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 de 2017, de acuerdo al siguiente detalle:

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes – Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo – Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto – Comparativo.
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
- Notas a los Estados Financieros.
- Cuenta Ahorro Inversión - Financiamiento.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Registros del Movimiento de las Cuentas Bancarias.

RESULTADOS

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

DISPONIBLE y EXIGIBLE

- Incorrecta Exposición de Saldos del Rubro Disponible y Exigible

INVERSIONES

- Falta de Certificados de Aportación de la Cooperativa de Servicios de Telecomunicaciones Tarija (COSETT)

ACTIVO FIJO

- Revalorización técnica realizada a activos fijos cuyos nuevos valores no fueron registrados
- Vehículos que cuentan con cobertura de seguro, los cuales no se pueden identificar si están incluidos en el inventario.
- Activos fijos que no cuentan con cobertura de seguros
- Falta de un sistema uniforme de registro y control del activo fijo
- Activos fijos que fueron entregados y no cuentan con la documentación de transferencia.
- Activos Fijos que no fueron ubicados al momento de la verificación física

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

- Diferencias detectadas en el avance físico y financiero de los ítems verificados del proyecto “Construcción Colegio Internado Tremental Primera Sección Provincia Arce”
- Deficiencias en la ejecución de los proyectos financiados por la Sub Gobernación de Bermejo
- Doble registro de nombre de proyectos en los reportes extraídos del Sistema SIGEP con el mismo número SISIN

INGRESOS

- Ingresos no identificados dentro de los Impuesto Directo a los Hidrocarburos

GASTOS CORRIENTES

- Gastos Efectuados por la Asamblea Legislativa Departamental Considerados como Indebidos.
- Observaciones en el Pago de Refrigerios de la Asamblea Departamental
- Gastos por reconocimientos a personas ilustres que no coinciden con lo solicitado
- Observaciones en la documentación que respalda la entrega de la canasta alimentaria a personas de la tercera edad
- Falta de mecanismo de control para el pago del refrigerio del Hospital Regional San Juan de Dios
- Deficiencias y falta de respaldos en los comprobantes de diferentes partidas del Rubro Gastos Corrientes
- Deficiencias en las cancelaciones que realiza el SEDECA
- Falta de documentación de respaldo en los comprobantes de gastos del SEDECA.
- Documentación no proporcionada y/o proporcionada a destiempo para realizar la Auditoria de Confiabilidad de Estados Financieros 2017

AMBIENTE DE CONTROL

- Falta de Actualización de algunos Manuales de Organización y Funciones y Manual de Procesos
- Falta de Evaluación del Desempeño e inexistencia de un Manual de Puestos aprobado en SEDES.

- El SEDEGES y la Sub Gobernación de Uriondo, no cuentan con Manual de Procesos
- Incorrecto llenado de la Programación Operativa Anual Individual de los servidores públicos del SEDEGES
- Manual de Organización y Funciones no Aprobados en la Sub Gobernación de Uriondo y SEDES

DEFICIENCIAS REPORTADAS EN INFORMES ANTERIORES

Por otra parte, también se informa que existen deficiencias recurrentes de anteriores informes de auditoría, mismas que en el presente informe ya no fueron reportadas y son las siguientes:

INVERSIONES

Deficiencias en la Exposición de Acciones y Participaciones de Capital, deficiencia reportada en el Informe de Auditoría N° 03/2017 (Deficiencia N° 8.7 Pagina 24 a 30)

Inconsistencia y Limitaciones en la Composición Accionara de Empresas Cerradas, deficiencia reportada en el Informe de Auditoría N° 02/2015 (Deficiencia N° 8.16 Pagina 103 a 111)

ACTIVO FIJO

Inexistencia y falta de actualización de documentos de propiedad (deficiencia N°8.18 y 8.19 reportada en el informe de auditoría N° 02/2014 Pag. 86 a 89)

Activos fijos no incorporados en el inventario consolidado (deficiencia 8.25 reportada en el informe de auditoría N°02/2014, Pag. 100 a 101)

Inconsistencia de información sobre inmuebles (Deficiencia 8.10 reportada en el informe N° 03/2017, página N° 34 a 36)

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 de las unidades desconcentradas) (deficiencia 8.23 reportada en el informe N°02/2015, Pag. 132 a 136)

Deficiencias en la verificación física de los activos fijos (deficiencia N°8.11 reportada en el informe N°03/2016, Pag. 48 a 50)

Activos fijos con valor residual de uno y cero en el inventario consolidado al 31/12/2016 y bienes en deterioro. (Deficiencia N°8.13 reportada en el informe N°03/2017, Pag. 42 y 43)

DEFICIENCIAS EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Construcciones en Proceso y Electrificaciones Rurales sin movimiento desde gestiones anteriores y otras de la gestión 2014, (Deficiencia N° 8.34 del Informe de Auditoría N° 02/2015 pagina 168-173)

Obras concluidas de Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y Privado con acta de recepción definitiva que no han sido dadas de baja, (Deficiencia N° 8.20 reportada en el Informe de Auditoría N° 03/2017, pagina 54-59)

DEFICIENCIAS PASIVO CORRIENTE

Obligaciones que datan de gestiones pasadas, deficiencia reportada en el Informe N°02 /2014, (deficiencia N° 8.38 pagina 149-153)

Pasivos no cuentan con beneficiarios identificados, deficiencia reportada en el informe N° 02/2015, deficiencia 8.50, pagina 208 – 211)

Incorporación de pasivos del Hospital San Juan de Dios, deficiencia reportada en el Informe N° 02/2015, (deficiencia 8.52, pagina 216-220)

PATRIMONIO

Insuficiente documentación de respaldo en Asientos Manuales, deficiencia reportada en el Informe de Auditoría N° 03/2016 (Deficiencia N° 8.38 Pagina 95 a 96)

Comprobantes e Información no Proporcionadas, deficiencia reportada en el Informe de Auditoría N° 03/2016 (Deficiencia N° 8.39 Pagina 97 a 99)

Incumplimiento del Convenio Inter-gubernativo N° 019/2012 para el Traspaso de Responsabilidad del Hospital de Tercer Nivel “San Juan de Dios (HRSJDD)”,

deficiencia reportada en el Informe de Auditoría N° 03/2016 (Deficiencia N° 8.19 Pagina 63 a 64)

CIERRE CONTABLE Y PRESUPUESTARIO

Retraso en la presentación de los Estados Financieros a la unidad de auditoría interna para su evaluación, deficiencia reportada en el Informe de Auditoría N° 03/2017 (Deficiencia N° 8.42, página 103 a 105)

AMBIENTE DE CONTROL

Falta de Aprobación del Manual de Organización y Funciones de la ALDT, deficiencia fue reportada en el Informe de Auditoría N° 03/2016 (Deficiencia N° 8.100 Pagina 270 a 271).

GASTO CORRIENTE

Incorrecta apropiación de la partida presupuestaria (SEDEGES), deficiencia fue reportada en el Informe de Auditoría N° 02/2015 (Deficiencia N° 8.60 Pagina 241 a 244).

Tarija, 28 de Febrero de 2018