



RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Departamental De Tarija

INFORME: Informe de Auditoria N° 04/2023

CORRESPONDIENTE: Informe de Control Interno emergente de los Relevamientos de Información Especifico N°06/2022 y N°10/2022 sobre el cumplimiento de la normativa legal respectiva en la emisión de las resoluciones de exención de registro de asistencia diario

PERIODO: 2017 al 2021

ANTECEDENTES: En base a los resultados de los Informes de Relevamiento N° 06/2022 y 10/2022, efectuado sobre el Cumplimiento de la Normativa Legal respectiva en la Emisión de Resoluciones de Exención del Registro de Asistencia Diario, de las gestiones 2017 al 2021 y a Solicitud de la Contraloría General del Estado a través de CGE/SCGD-178/2021 de fecha 05 de enero de 2022, se emite el presente Informe de Control Interno.

OBJETIVO: El objetivo del presente informe es expresar una opinión respecto al control interno implantado por diferentes Direcciones Administrativas del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, sobre la “Emisión de Resoluciones de exención de Registro de Asistencia Diario y Validación de las Actividades realizadas por el personal exento de marcado”

ALCANCE DEL EXAMEN: El Informe de Control Interno fue realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental N° 217 “Relevamiento de Información”, emitidas por la Contraloría General del Estado (CGE), aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012.

El examen abarcó la revisión de la documentación relacionada con las planillas salariales y reportes de asistencia del Personal permanente (personal eventual y consultores individuales de línea de la Asamblea Legislativa Departamental), de los meses de julio y noviembre de las gestiones 2017 al 2020 y de la gestión 2021 de los meses de enero (SEDES), marzo, julio y noviembre, de las siguientes Direcciones Administrativas tomadas como muestra:

1. Administración Central



2. Subgobernacion de El Puente
3. Subgobernacion de San Lorenzo
4. Subgobernacion de O'Connor
5. Subgobernacion de Uriondo
6. SEDES
7. Asamblea Legislativa Departamental de Tarija

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 3.1 Observaciones en los registros de Asistencia de las Direcciones Administrativas del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija de la muestra.
- 3.2 Falta de un instrumento normativo que regule la exención del registro de Asistencia y el control de las actividades de los servidores públicos exentos.
- 3.3 Observaciones en los reportes de asistencia y las planillas de sueldos y salarios
- 3.4 Observaciones en la documentación presentada por la Dirección de Recursos Humanos generada durante el periodo del COVID 19
- 3.5 Falta de actualización y aprobación del Reglamento Interno del Personal del SEDES Tarija
- 3.6 Falta de un archivo adecuado del sustento y/o justificación del no marcado según reportes diarios de asistencia del personal de SEDES Tarija.
- 3.7 Observaciones en las Planillas Detalladas de control de Asistencia
- 3.8 Reportes de Control de Asistencia del Sistema Biométrico implantado en la Entidad con información incompleta.
- 3.9 Planillas de Sueldos no incluyen el nombre del Cargo de cada Servidor Publico
- 3.10 Descuentos no realizados en las Planillas de Sueldos de Asambleístas Titulares según Planillas de Asistencia.
- 3.11 Inadecuado registro de fechas de inicio y fin en las Planillas Mensuales de Asistencia.

Tarija, 24 de Abril 2023