



RESUMEN EJECUTIVO

- ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
- INFORME:** Informe de Auditoría N° 05/2023
- CORRESPONDIENTE:** Primer Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe de Auditoría N° 03/2022 “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija”, gestión 2021 (1ra. Parte).
- PERIODO:** Del 01/04/2022 al 28/02/2023
- OBJETIVO DEL EXAMEN:** Los objetivos propuestos para cumplir con la ejecución del presente seguimiento son:
- ❖ Verificar el cumplimiento e implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría N° 03/2022, en base al Formato N° 1 Información sobre Aceptación de Recomendaciones, al Formato N° 2 Información sobre Implantación de Recomendaciones y las instrucciones emitidas por el Gobernador del Departamento de Tarija, para el cumplimiento de las recomendaciones a través de los Instructivos.
 - ❖ Determinar la validez de las justificaciones presentadas por los funcionarios para el cumplimiento o incumplimiento de dichas recomendaciones.
- OBJETO:** El objeto del presente seguimiento, es la revisión de la documentación proporcionada por las diferentes Direcciones Administrativas y Unidades Ejecutoras de la Gobernación del Departamento, que respaldan el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría N° 03/2022 “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija”, gestión 2021.
- RESULTADOS:** Basado en los resultados del seguimiento concluimos que:
- De cuarenta y cuatro (44) recomendaciones contenidas en el informe sujeto a seguimiento, se evaluaron en



una primera parte, cuarenta (40) recomendaciones, por esta Unidad de Auditoría Interna, de las cuales: **doce** recomendaciones, **FUERON CUMPLIDAS** y **veintiocho** (28) recomendaciones, **NO FUERON CUMPLIDAS**, quedando con plazo vigente (4) recomendaciones para ser evaluadas en una 2da parte.

Por lo que se concluye, que no se cumplieron en su totalidad las recomendaciones emitidas en el Informe N° 03/2022 de fecha 31 de marzo de 2022, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, al 31 de diciembre de 2021.

La falta de implantación de las recomendaciones, determina que no se está efectuando una mejora del Control Interno en la Gobernación del Departamento, lo que puede originar una gestión deficiente, conforme lo establece el Artículo 35 del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobado mediante Decreto Supremo N° 23318 – A, modificado mediante Decreto Supremo N° 26237 del 29 de junio de 2001.

El resultado del seguimiento, se expone a continuación:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- **Recomendación N° 8.15:** “Falta de ambiente para los Activos Fijos en mal estado (obsoletos) del Hospital Regional San Juan de Dios (H.R.S.J.D.D.).
- **Recomendación N° 8.16:** “No se efectúa la debida actualización de las Actas de Efectos en Custodia, por retiro y/o rotación del personal del Hospital Regional San Juan de Dios”
- **Recomendación N° 8.18** “Falta de actualización de datos de los Activos Fijos Muebles del H.R.S.J.D.D., en el Sistema Informático del Hospital y el Sistema “VELOCITY” del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija (G.A.D.T.)”.
- **Recomendación N° 8.19:** “Bienes que no se encuentran debidamente codificados y Equipos médicos no ubicados y/o identificados para su verificación – Hospital Regional San Juan de Dios”.
- **Recomendación N° 8.21:** “Equipos médicos del Hospital Regional San Juan de Dios que, no cuentan con Seguros contra siniestros”.



- **Recomendación N° 8.27:** “Proyectos en ejecución de Bienes de Dominio Privado, Público y Administración Propia que se encuentran con diferencias en el avance físico y financiero, por falta de cancelación de Planillas de Avance de Obra”.
- **Recomendación N° 8.29:** “Documentación no proporcionada por algunas Unidades Ejecutoras para la ejecución de la presente Auditoría”.
- **Recomendación N° 8.30:** “Insuficiente documentación de respaldo en los Asientos de Ajuste que afectan las cuentas “Resultados Afectados a Construcciones de Bienes de Dominio Público” y “Resultados Acumulados de Gestiones Anteriores”.
- **Recomendación N° 8.31:** “Falta de cobro de multas generadas en la adquisición de bienes”.
- **Recomendación N° 8.34:** “Incorrecto cálculo y cancelación en demasía de aguinaldo”.
- **Recomendación N° 8.35:** “Comprobantes no proporcionados e Inadecuada Apropriación Presupuestaria”.
- **Recomendación N° 8.38:** “Falta de designación de un responsable de la Unidad de Activos Fijos”.

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- **Recomendación N° 8.1:** “Falta de desincorporación de la cuenta contable 12212 Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Públicas no Financieras, la participación del Gobierno Autónomo Regional del Gran Chaco en EMTAGAS y SETAR”.
- **Recomendación N° 8.2:** “Falta de Conciliación sobre la participación accionaria que tiene el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija en Empresas Públicas no Financieras de EMTAGAS y SETAR”.
- **Recomendación N° 8.4:** “Activos que no fueron usados desde su adquisición en Administración Central, el Programa Ejecutivo de Rehabilitación de Tierras Tarija PERTT y Proyecto Múltiple San Jacinto”. (**NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Economía y Finanzas, PERTT y Proyecto Múltiple San Jacinto).
- **Recomendación N° 8.5:** “Falta de colocado del Logotipo de Identificación en algunos Vehículos Oficiales”. (**NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Economía y Finanzas).



- **Recomendación N^a 8.6:** “Activos Fijos con valor residual de uno y cero en el inventario consolidado al 31/12/2021”. (**NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Economía y Finanzas, PERTT, SEDAG, SEDEDE, SEDEGES, Hospital Regional San Juan de Dios, CEVITA, SEDES, y Sub Gobernaciones de San Lorenzo, Padcaya, Cercado y Bermejo)
- **Recomendación N^a 8.7:** “Falta de codificación de Activos Fijos”. (**NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Economía y Finanzas y SEDAG).
- **Recomendación N^a 8.8:** “Deficiencias en la información de los activos en el inventario de Activos Fijos”. (**NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Economía y Finanzas, PERTT, Proyecto Múltiple San Jacinto y SEDAG).
- **Recomendación N^a 8.9:** “Activos Fijos en mal estado que no fueron dados de baja del inventario de Activo Fijo y falta de un reglamento para dar de baja los activos”. (**NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Economía y Finanzas),
- **Recomendación N^a 8.10:** “Levantamiento de inventario de Activo Fijo incompleto”. (**NO CUMPLIDA** por: Proyecto Múltiple San Jacinto, SEDES, SEDAG, Secretaría Departamental de Economía y Finanzas y Sub Gobernación de Bermejo).
- **Recomendación N^a 8.11:** “Activos Fijos no incorporados en el Inventario consolidado de la Gobernación”.
- **Recomendación N^a 8.12:** “Inmuebles y vehículos incorporados en el inventario del Activo Fijo que no cuentan con documentos de propiedad”. (**NO CUMPLIDA** por: Unidad de Saneamiento Legal, SEDAG y SEDES).
- **Recomendación N^a 8.13:** “Activos Fijos que no corresponde que se registre en la cuenta Otros Activos”.
- **Recomendación N^a 8.14:** “Falta de documentos de respaldo en los comprobantes de activos en la Sub Gobernación de Padcaya”.
- **Recomendación N^a 8.17:** “Vehículos automotores del H.R.S.J.D.D. que, no cuentan y/o no tienen actualizado el Certificado de Registro de Propiedad del Vehículo Automotor (CRPVA). En el Registro Único para la Administración Tributaria Municipal – RUAT”.
- **Recomendación N^a 8.20:** “Falta de descripción de las características de los activos del Hospital Regional San Juan de Dios, en el Inventario del Sistema “VELOCITY”.
- **Recomendación N^a 8.22:** “Predios del Hospital Regional San Juan de Dios (Terreno y Edificio), no forman parte de los Activos Fijos (Balance



- General) del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija (G.A.D.T.)”. **(NO CUMPLIDA** por: Hospital Regional San Juan de Dios).
- **Recomendación N^a 8.23:** “Falta documentación de sustento y justificación en las compras de equipo de computación del SEDES Tarija”.
 - **Recomendación N^a 8.25:** “Proyectos que no fueron dados de baja de las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público, Privado y de Administración Propia”. **(NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Gestión y Secretaría Departamental de Economía y Finanzas).
 - **Recomendación N^a 8.26:** “Baja Parcial del Proyecto Construcción Hospital Materno Infantil Tarija”. **(NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Economía y Finanzas.)
 - **Recomendación N^a 8.28:** “Proyectos registrados en la cuenta Construcciones en Proceso que se encuentran abandonados, sin mantenimiento o sin uso”. **(NO CUMPLIDA** por: Sub Gobernaciones de: O’Connor y Bermejo).
 - **Recomendación N^a 8.32:** “Informe de Actividades de Consultores Individuales de Línea sin el Visto Bueno del Jefe Inmediato Superior”. **(NO CUMPLIDA** por: Sub Gobernaciones de Yunchará y San Lorenzo).
 - **Recomendación N^a 8.33:** “Falta de Documentación de Sustento en los Comprobantes de Ejecución de Gastos”. **(NO CUMPLIDA** por: SEDEDE, Proyecto Múltiple San Jacinto, y Sub Gobernaciones de San Lorenzo, El Puente y Yunchará).
 - **Recomendación N^a 8.36:** “Observaciones a las compras de Productos Químicos y Farmacéuticos del SEDES – Tarija
 - **Recomendación N^a 8.37:** “Falta de conciliaciones de cuentas por cobrar y/o pagar y registro de los resultados de los convenios firmados”. **(NO CUMPLIDA** por: Secretaría Departamental de Economía y Finanzas, Asamblea Legislativa Departamental Tarija – ALDT, Proyecto Múltiple San Jacinto, Administración del PROSOL, SEDES, SEDEGES, SEDEDE, SEDAG, PERTT, Banco de Sangre, Hospital Regional San Juan de Dios, SEDEM, SEDEGÍA, Hospital “Virgen de Chaguaya”, Unidad Liquidadora del SEDECA y Sub Gobernaciones de Cercado, Padcaya, San Lorenzo, Uriondo, O’Connor, Bermejo, y Yunchará
 - **Recomendación N^a 8.39:** “Falta de Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios”.
 - **Recomendación N^a 8.40:** “Informes Trimestrales Presentados Fuera de Plazo”. **(NO CUMPLIDA** por: SEDES).



- **Recomendación N^a 8.41:** “Informes Trimestrales que contienen Información Errónea”.
- **Recomendación N^a 8.44:** “Deficiencias en la elaboración del Plan Institucional de Implementación de Software Libre y Estándares Abiertos”.

Tarija, Mayo de 2023.