

RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Departamental De Tarija
INFORME:	Informe de Auditoría N° 18/2023
CORRESPONDIENTE:	Auditoría Operacional al cumplimiento de objetivos en la recuperación del Fondo Rotatorio de Reconversión a Gas Natural GNV que fueron entregadas en las gestiones 2009 a 2012 y se debían recuperar hasta las gestiones 2019 a 2022
PERIODO:	Del 05 agosto de 2019 al 16 de agosto de 2023
OBJETIVO	El objetivo general de la Auditoria es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia en la recuperación del Fondo Rotatorio de Conversión a Gas Natural GNV que fueron entregados en las gestiones 2009 a 2012 y que debían recuperarse hasta las gestiones 2009 a 2012. El objetivo específico, es verificar que se haya implantado instrumentos de control interno para la recuperación del Fondo Rotatorio.
OBJETO	El objeto del examen es la documentación que respalda las conversiones de los vehículos a Gas Natural, que comprende: ● Detalle de conversiones realizadas por el Programa GNV ● Comprobantes de Egreso ● Kardex del movimiento de cada vehículo convertido a gas natural ● Movimiento de las Libretas Bancarias y cuenta corriente del Programa de Conversión a GNV
ALCANCE DEL EXAMEN:	El examen comprenderá la revisión de las conversiones realizadas a gas natural de los vehículos en las gestiones 2009 a 2012 que debían haberse recuperado hasta las gestiones 2009 y 2022 de acuerdo a lo que establece el

Artículo 5 de la Ley 3802. La revisión se realizará del 05 de agosto de 2009 (fecha de la Resolución Prefectural N° 165/2009 que aprueba el financiamiento del Fondo Rotatorio) hasta el 16 agosto de 2023 (fecha de corte de los Kardex), de acuerdo a las Normas Básicas de Auditoría Operacional aprobada mediante Resolución N° CGE/093/2022 y Normas Generales de Auditoría Interna Gubernamental aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012 del 27/08/2012 y comprenderá:

Las conversiones realizadas son:

- En la gestión 2009; 3.153 vehículos, por Bs16.190.978,40
- En la gestión 2010; 3.808 vehículos, por Bs20.075.215,20
- En la gestión 2011; 3.445 vehículos, por Bs17.905.504,80
- En la gestión 2012; 2.762 vehículos, por Bs14.366.275,20

Para el cumplimiento de los objetivos, se analizará los Kardex del 100% de los vehículos convertidos en las gestiones indicadas.

RESULTADOS:

Del análisis realizado a la recuperación de las conversiones realizada a gas a los diferentes vehículos por la Unidad Operativa del Programa a GNV en las gestiones 2009 a 2012, que debían haber sido recuperados en su totalidad una vez transcurridos 10 años de realizada la conversión, de acuerdo a lo que establece el artículo 5 de la Ley 3802 del 24 de diciembre de 2007 y los contratos suscritos con los beneficiarios, se tiene los siguientes resultados:

- **En la gestión 2009**, se ha invertido Bs16.216.215,36 en 3.153 vehículos, recuperando al 16 de agosto de 2023 un importe de Bs9.629.603,30 que representa el 59%, siendo la recuperación **ineficaz**.
- **En la gestión 2010**, de Bs20.041.654,08 invertidos en 3.808 vehículos se recuperó un importe de Bs11.613.953,09 al 16 de

agosto de 2023 que presenta el 58% de lo invertido, siendo la recuperación **ineficaz**.

- **En la gestión 2011**, de un importe invertido de Bs17.921.484,96, que corresponde a 3.445 vehículos convertidos, se recuperó al 16 de agosto de 2023 un importe de Bs9.297.775,95 que representa el 52% de lo invertido, siendo la recuperación **ineficaz**.
- **En la gestión 2012**, se ha invertido un importe de Bs14.427.592,80 en 2.762 vehículos de los cuales se recuperó al 16 de agosto de 2023 Bs7.890.939,79 que representa el 55%, siendo la recuperación **ineficaz**.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

1. Inconsistencia en la Información proporcionada por el Programa GNV.
2. Falta de información adecuada en los registros (Kardex) que genera el Programa GNV.
3. Deficiencias en el Manual de Procedimientos para la recuperación del Fondo Rotatorio.
4. La falta de conciliación entre la Unidad Operativa del Programa GNV y los agentes de retención EMTAGAS e YPFB.
5. Unidad Operativa del Programa Vehicular GNV no cuenta con un archivo a buen resguardo de la documentación contable de la Unidad.
6. Diferencias en saldos de los diferentes registros del Fondo Rotatorio del Programa a GNV.

Tarija, diciembre de 2023