



RESUMEN EJECUTIVO

- ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Departamental De Tarija
- INFORME:** Informe de Auditoria N° 06/2024
- CORRESPONDIENTE:** Primer Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe de Auditoria N° 03/2023 “Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija”, Gestión 2022
- PERIODO:** Del 01 de marzo 2023 al 12 de abril 2024
- OBJETIVO:** Los objetivos propuestos para cumplir con la ejecución del presente seguimiento son:
- Verificar el cumplimiento e implantación de las recomendaciones contenidas en el informe N° 03/2023 del 28 de febrero del 2023, con 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 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, está relacionado con la documentación proporcionada por las diferentes Direcciones Administrativas y Unidades Ejecutoras de la Gobernación del Departamento que respalda el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe N° 03/2023 “Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija al 31 de diciembre de 2022”.
- ALCANCE DEL EXAMEN:** El seguimiento se realizó de acuerdo a las Normas Generales de Auditoria Gubernamental, numeral 219 Seguimiento, aprobadas con Resolución N°094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012 por la Contraloría General del Estado.



El presente seguimiento se efectuó, del 01 de marzo de 2023 al 12 de abril de 2024. El tipo de evidencia es documental.

RESULTADOS:

Basado en los resultados del seguimiento concluimos que:

De veintiséis (26) recomendaciones contenidas en el informe sujeto a seguimiento, evaluadas por esta Unidad de Auditoría Interna, de las cuales trece (13) **FUERON CUMPLIDAS** y trece (13) **NO FUERON CUMPLIDAS**.

Por lo que se concluye que no se cumplieron en su totalidad las recomendaciones emitidas en el Informe N° 02/2023 de fecha 28 de febrero de 2023, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija, gestión 2022.

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- **(RECOMENDACIÓN N° 4)** Incorrecta clasificación de Activos adquiridos por el Sedegia
 - Servicio Dptal. de Gestión Integral del Agua – Sedegia **(Cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 6)** Deficiencia en la fecha de Incorporación de la adquisición de Activos Fijos.
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas. **(Cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Desarrollo Humano. **(Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 10)** Incumplimiento al cronograma establecido para el levantamiento de Inventario Físico de los Bienes Muebles del H.R.S.J.D.D.
 - H.R.S.J.D.D **(Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 14)** Duplicidad de Registro de Obras en los Auxiliares que Respaldan los Estados Financieros.
 - Secretaria de Planificación **(Cumplida)**
 - Unidad Liquidadora del Sedeca **(No Aplicable)**



- **(RECOMENDACIÓN N° 15)** Documentación no proporcionada para la Auditoria de Confiabilidad.
 - Subgobernación de San Lorenzo **(Cumplida)**
 - Secretaria de Obras Publicas **(Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 16)** Comprobantes de Recursos y Depósitos Bancarios Efectuados fuera de Plazo por El Proyecto Múltiple San Jacinto.
 - Proyecto Múltiple San Jacinto **(Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 17)** Falta de documentación de respaldo en los Comprobantes de Ingresos por concepto de Venta de Servicios elaborados por SEDAG.
 - Servicio Dptal Agropecuario SEDAG **(Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 18)** Deficiencias en la documentación de respaldo de pagos realizados por adquisición de la Canasta Alimentaria de la Subgobernación de San Lorenzo.
 - Subgobernacion de San Lorenzo **(Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 20)** Deficiencias en la Documentación de Respaldo.
 - Subgobernación de San Lorenzo **(Cumplida)**
 - Subgobernación de Yunchara **(Cumplida)**
 - Administración Central **(Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 21)** Incorrecta apropiación de Partida Presupuestaria.
 - PROSOL **(Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 22)** Falta de separación de funciones en la Subgobernación de San Lorenzo.
 - Subgobernación de San Lorenzo **(Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 23)** Descuentos por retrasos, faltas y abandonos no realizados oportunamente en las Planillas de Sueldos y Salarios del personal con Fuente de financiamiento TGN gestión 2022.
 - SEDES **(Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 26)** Incorrecto cálculo y cancelación en demasía de aguinaldo.



- Asamblea Legislativa Departamental de Tarija **(Cumplida)**

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- **(RECOMENDACIÓN N°1)** Activos Adquiridos para la Policía que no Cuentan con la Documentación de Transferencia.
 - Secretaria Departamental De Economía Y Finanzas **(No cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N°2)** Activos que no se encuentran debidamente Transferidos a la Dirección Administrativa en la que se encuentran siendo usados.
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 3)** Vehículos Automotores que no Cuentan y/o no tienen Actualizado el Certificado de Registro Único para la Administración Tributaria Municipal – RUAT.
 - Proyecto Multiple San Jacinto **(No cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 5)** Saldos en las Cuentas Contables “Activo Fijo en Operación” y “Depreciación Acumulada del Activo Fijo” que corresponden al Gobierno Autónomo Regional del Chaco.
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 7)** Falta de Mantenimiento de Activos Fijos.
 - Proyecto Múltiple San Jacinto **(No cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 8)** Deficiencias en los Inmuebles Registrados en el Inventario de Activo Fijo.
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 9)** Incorrecta Reclasificación de Activos del Hospital Materno Infantil.
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 11)** Recuento físico de Activos Fijos incompleto en Sedes Tarija.
 - SEDES **(No cumplida)**



- **(RECOMENDACIÓN N° 12)** Proyectos que cuentan con Actas de Recepción definitiva, fueron cancelados en su totalidad y no fueron dados de Baja.
 - La Subgobernación de Padcaya **(No cumplida)**
 - La Subgobernación de San Lorenzo **(No cumplida)**
 - La Subgobernación de Uriondo **(No cumplida)**
 - La Subgobernación de O'connor **(No cumplida)**
 - La Subgobernación de Yunchará **(No cumplida)**
 - La Subgobernación El Puente **(No cumplida)**
 - La Subgobernación de Bermejo **(No cumplida)**
 - Dirección de Jurídica **(No cumplida)**
 - Dirección de Administración Vial **(No cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 13)** Observaciones en las obras sin movimiento contable en la Sub Gobernación de O'connor.
 - Subgobernacion de O'connor **(No cumplida)**
 - Dirección de Desarrollo Institucional **(No se Aplica)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 19)** Falta de documentación de sustento e información en algunos Comprobantes de Ejecución de Gasto.
 - Subgobernación de San Lorenzo **(No cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas (Administración Central) **(No cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 24)** Personal Médico que cumple funciones Administrativas y percibe Bono de Riesgo Profesional.
 - SEDES **(No cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N° 25)** Planillas de Sueldos que no fueron elaborados en base a las Planillas de Asistencia.
 - Asamblea Legislativa Departamental **(No cumplida)**

Tarija, 30 de Abril 2024