



RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Departamental De Tarija
INFORME:	Informe de Auditoría N° 04/2026
CORRESPONDIENTE:	Primer Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe de Auditoría N° 01/2025 referente a la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno correspondiente al Gobierno Autónomo Departamental de Tarija” al 31 de Diciembre del 2024
PERIODO:	Del 1 de febrero del 2025 al 31 de marzo 2026
OBJETIVO:	Los objetivos propuestos para cumplir con la ejecución del presente seguimiento son: ➤ Verificar el cumplimiento e implantación de las recomendaciones aceptadas en el informe de Auditoría N° 01/2025 de fecha 15 de enero de 2025, con base al Formato 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 si las justificaciones presentadas por los funcionarios para el incumplimiento de las recomendaciones son validas y suficientes.
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° 01/2025 referente a la “Auditoría de Confiabilidad y “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y las Deficiencias de Control Interno correspondiente al Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija”.
RESULTADOS:	Basado en los resultados del seguimiento concluimos que: De veintiuno (21) recomendaciones contenidas en el informe sujeto a seguimiento, evaluadas por esta Unidad



Resumen Ejecutivo Informe N° 04/2026

de Auditoría Interna, una (1) **FUE CUMPLIDA**, diecisiete (17) **NO FUERON CUMPLIDAS** y tres (3) son **NO APLICABLES**.

Por lo que se concluye que no se cumplieron las recomendaciones emitidas en el Informe N° 01/2025 de fecha 15 de enero de 2025 referente a la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y las Deficiencias de Control Interno correspondiente al Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija”, gestión 2024

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- **(RECOMENDACIÓN N° 19)** Falta de ambiente adecuado para el archivo y resguardo de la documentación generada por la Unidad de Recursos Humanos de SEDES Tarija.

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- **(RECOMENDACIÓN N° 1)** Falta de Manual de Organización y Funciones y Manual de procesos.
 - Dirección de Desarrollo Institucional. **(No Cumplida)**
 - SEDEGIA. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 2)** Falta de un adecuado control en los ingresos por alquiler de la Maquinaria Agrícola.
 - Subgobernación de O'Connor. **(No cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 3)** Falta de emisión de factura por los ingresos recaudados.
 - Subgobernación de O'Connor. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 4)** Falta de Manual de Organización y Funciones y Manual de Procesos.
 - Subgobernación de O'Connor. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 5)** Observaciones al POA de la gestión 2024 de la Subgobernación de O'Connor
 - Subgobernación de O'Connor. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 8)** Falta de un manual de procedimientos para la contratación y cancelación de compras menores de bienes y/o servicios en el Hospital Virgen Chaguaya.
 - Hospital Virgen Chaguaya. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 9)** Pagos realizados fuera de plazo establecidos en los convenios suscritos, con diferentes Centros de Salud.



Resumen Ejecutivo Informe N° 04/2026

- BANCO DE SANGRE. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 10)** Facturas de Energía eléctrica que no se encuentran a nombre del Gobierno Departamental de Tarija.
 - H.R.S.J.D.D. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 11)** Atenciones interniveles de la gestión 2024 no cancelados por los Gobiernos Autónomo Municipales.
 - H.R.S.J.D.D. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 12)** Observaciones en los comprobantes contables de gastos del Programa de Asesoramiento Técnico e Investigación Vitivinícola y Apoyo a la Comercialización.
 - Secretaria Departamental De Economía y Finanzas Públicas. **(No Cumplida)**
 - CEVITA. **(Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 13)** Falta de Reglamento y Manual Administrativo del Proceso de Venta de Bienes y Servicios del CEVITA.
 - CEVITA. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 14)** Falta Reglamentación de 12 Leyes que forman parte del comprobante Leyes de Apoyo al Sector Productivo, del programa Apoyo al Desarrollo Socio Productivo.
 - Secretaria de Desarrollo Productivo, Recursos Naturales y Medio Ambiente. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 15)** Observaciones en los comprobantes contables de gastos del Programa Apoyo al Desarrollo Socio Productivo.
 - Secretaria Departamental De Economía y Finanzas Públicas. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 16)** Observaciones al POA 2024 de programas de la Secretaria de Desarrollo Productivo, Recursos Naturales y Medio Ambiente.
 - Secretaria de Desarrollo Productivo, Recursos Naturales y Medio Ambiente SEDEM **(No Cumplida)**
 - Secretaria Departamental De Economía y Finanzas Públicas. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 18)** Observación a la oportuna remisión de información para el procedimiento y cancelación de planillas de sueldos y salarios y acreedores del personal ítem Gobernación de Establecimientos de III Nivel.
 - SEDES. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 20)** Observaciones y errores en las planillas de Sueldos y Salarios del Programa Fortalecimiento Humano de Establecimientos de salud de Tercer Nivel.



- SEDES. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N° 21)** Files del personal Ítem Gobernación de Establecimientos de III Nivel que no adjuntan documentación que sustente la formación y experiencia requeridos según normativa vigente.
 - SEDES. **(No Cumplida)**

RECOMENDACIONES NO APLICABLES.

- **(RECOMENDACIÓN N°6)** Falta de actualización del Reglamento y conclusión del Manual de Procedimientos.
- **(RECOMENDACIÓN N°7)** Falta de presentación de informes de las Sub Gobernaciones a la DAV sobre el mantenimiento de caminos.
- **(RECOMENDACIÓN N°17)** Falta De Reglamentos Administrativos y Operativos del Servicio Departamental de Empleo SEDEM.

Tarija, 9 de junio 2026