

---

**INFORME Nº 001/12**

**A:** Lic. Franz Darío Tejerijna Mogro

**GERENTE GENERAL SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA.**

**De:** Simar Díaz Miraval

Elder Mamani Tolaba

Patricia Mercado Alvarez

**EQUIPO DE AUDITORÍA DE ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD  
AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO**

**Ref.:** INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA CUENTA FONDOS EN  
AVANCE DE SERVICIOS ELÉCTRICOS TARIJA (SETAR) DEL 1 DE ENERO  
AL 30 DE JUNIO DEL 2012

**Fecha:** Tarija 12 Noviembre 2013

---

**1.1. INTRODUCCIÓN:****1.1.1. Naturaleza del trabajo**

en cumplimiento al convenio Interinstitucional suscrito y firmado en fecha 1 de agosto del presente año por las Autoridades de Servicios Eléctricos de Tarija "SETAR" y la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho (U.A.J.M.S.), representada por la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras (F.C.E.F.) mediante la Carrera de Contaduría Pública (C.P.), por medio de los alumnos de Taller de Profesionalización, se realizó una Auditoría Especial como práctica académica al rubro de Fondos en Avance de la gestión 2012.

## **1.2 Objetivo General**

Emitir una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y adhesión a las Normas y Disposiciones legales emitidos mediante Reglamento Específico de Fondos en Avance, Ley 1178 Art. 27 inciso c), Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada Art. 24 para “Servicios Eléctricos de Tarija (SETAR)”, durante el primer semestre de la gestión 2012.

## **1.3 Objeto del trabajo**

Revisar detalladamente la documentación respaldatoria que se encuentre archivada en comprobantes, auxiliar, mayores establecidos, además analizar los montos numéricos relacionados con las entregas y descargos de Fondos en Avance

### **1.1.2. Alcance de la revisión a ser efectuada y las restricciones en el alcance del Trabajo**

El examen evaluará la cuenta Fondos en Avance de Servicios Eléctricos de Tarija (SETAR), por el periodo comprendido entre 01 de Enero de 2012 al 30 de Junio de 2012.

El presente examen se ejecutará de acuerdo a las Normas Legales Vigentes Aplicables a la Auditoría

### **1.1.3. Normas, Principios y Disposiciones Legales a ser Aplicables**

Nuestro trabajo será realizado de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental (NAG). Asimismo, para la Ejecución de la Auditoría se considerará las siguientes Normas y Disposiciones Legales:

- a) Normas de auditoría especial.
- b) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

- c) Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)
- d) Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada
- e) Normas de Auditoría Gubernamental
- f) Constitución Política de Estado, del 15 de febrero de 1995.
- g) Ley N° 1178 de Sistema de Administración y Control Gubernamental (SAFCO).
- h) Ley de Electricidad 1604.
- i) Decreto Supremo 0181 Subsistema de Administración de Bienes y Servicios y sus Modificaciones.
- j) Código Civil y Penal.
- k) Ley General de Trabajo – Reglamento
- l) Ley 843

## **1.2. RESULTADOS DEL EXAMEN:**

Se llegó a establecer los siguientes puntos:

### **1.- Reglamento Específico no Socializado con el Personal**

Al realizar una entrevista a los funcionarios de la empresa se evidenció que los mismos no tienen conocimiento acerca del Reglamento Específico para la cuenta Fondos en Avance.

Situación que ocasiona que los funcionarios no puedan desarrollar correctamente sus funciones en relación con el movimiento de Fondos en Avance, pudiendo ocasionar Responsabilidad Administrativa.

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya a la Gerencia Administrativa Financiera mediante memorándum, difunda el reglamento específico de Fondos en Avance en un plazo de 30 días hábiles, para que los funcionarios tengan conocimiento del mismo.

## **2.- Fondos en Avance otorgados a personas no autorizadas**

Durante el examen se pudo verificar que personas como ser: Lic. Imar Benítez (Jefe del Departamento de Tesorería), Ing. Roberth Garzón (Gerente de Generación) e Ing. Amadeo Elmer Apaza Poma (Jefe del Dpto. Protección de Red y Mantenimiento Subestaciones), fueron beneficiarios de Fondos en Avance siendo que ocupan cargos Jerárquicos como Jefes de Departamento. Tal situación ocasiona la entrega de Fondos en Avance a funcionarios que pudieron aprovechar su cargo para ser beneficiados con dichos recursos, ocasionando susceptibilidad entre los trabajadores de la Entidad, lo cual provoca responsabilidad Administrativa y Civil por incumplimiento a las Normativas y uso indebido de recursos

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero que para la entrega de Fondos en Avance se otorgué a funcionarios autorizados para su manejo.

## **3.- Documentación Archivada Incorrectamente**

Durante el examen se solicitó a la encargada de archivo, los comprobantes correspondientes a Fondos en Avance, donde se evidenció que los mismos se encuentran desordenados y no son de fácil acceso inclusive se verificó el extravió de comprobantes. N° 137EV, 146EV, 123EV (descargos).

Esta situación puede ocasionar la pérdida información, falta de confiabilidad en el manejo del archivo de los comprobantes, que respaldó en las operaciones de la cuenta Fondos en Avance que realiza la Empresa.

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero, y por su intermedio a la contadora para que

llame la atención a la encargada de archivo por estas deficiencias y tenga mayor cuidado en el manejo de los mismos

#### **4.- Reglamento Específico de Fondos en Avance Desactualizado**

Realizado el análisis a la documentación pertinente a la cuenta Fondos en Avance se pudo evidenciar que el Reglamento Específico de dicha cuenta se encuentra desactualizado y obsoleto por las modificaciones del decreto supremo N° 181.

Lo mencionado puede ocasionar que los funcionarios no cuenten con un Marco Legal y Normativo actualizado que sirva de guía para la ejecución de operaciones de Fondos en Avance, pudiendo originar Responsabilidad Administrativa y Civil.

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero y por intermedio al Jefe de Dirección de Gestión Estratégica que realice de manera inmediata la actualización del Reglamento Específico, en un plazo de 90 días.

#### **5.- Documentación de Respaldo sin Originales ni Foliación**

Habiendo realizado el examen de Auditoría se evidenció que los documentos que respaldan las operaciones realizadas en la cuenta Fondos en Avance no se encuentran respaldadas con documentación original o los mismos no son foliados

Lo señalado podría ocasionar que la Entidad no cuente con información confiable en cuanto al respaldo de sus operaciones a través de los comprobantes y su correcto archivo.

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero, y por su intermedio a la contadora para que toda

entrega de fondos en Avance se encuentre respaldada con documentos originales y éstos sean archivados correctamente.

#### **6.- Falta de Firmas en las Actas de Descargo de Fondos en Avance**

Una vez efectuada la revisión de la integridad de los documentos que respaldan los comprobantes de los beneficiarios de Fondos en Avance se detectó que las actas de entrega no cuentan con dos de las tres firmas que deben de llevar Ej. Simona Vargas Comp. Desc. N°15 30/06/2012, Iván Pimentel Comp. Desc. N° 45 30/01/2012.

Lo descrito elude Responsabilidad en la ejecución de los involucrados en la ejecución de actas u operaciones de Fondos en Avance

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruir al Gerente Administrativo y Financiero por intermedio a la Contadora para que no se de curso a las operaciones que no tengan la documentación debidamente firmadas.

#### **7.- Presentación de Descargos y Devoluciones fuera de plazo establecido**

En el desarrollo de la Auditoría se pudo evidenciar que la presentación de los descargos y devoluciones de Fondos en Avance fueron presentados pasados los 30 días, plazo de presentación según Reglamento Específico de Fondos en Avance

Esta situación puede ocasionar Responsabilidad Administrativa e inclusive Responsabilidad Civil a los funcionarios que no presentan sus descargos de Fondos en Avance dentro del plazo establecido mediante Acta de Entrega.

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero y por su intermedio a la Contadora tome

medidas necesarias para sancionar a los funcionarios que no presentaron sus descargos oportunamente.

### **8.- Incumplimiento de requisitos para la Adquisición de Bienes y Servicios con Fondos en Avance**

Al revisar el Reglamento Específico de la cuenta y su correspondiente documentación de respaldo, en el proceso de entrega de Fondos en Avance, se pudo evidenciar que algunos comprobantes no cuentan con la totalidad de los requisitos establecidos en el Reglamento para la Adquisición de Bienes y Servicios

Lo mencionado anteriormente ocasiona por falta de informar en el manejo de Fondos en Avance.

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero por su intermedio a la Contadora para que haga cumplir con los requisitos de Adquisición de Fondos en Avance, estipulado en el Reglamento Específico.

### **9.- Fondos en Avance otorgados sin descargos**

Al revisar la documentación de Fondos en Avance se pudo verificar que no existen los comprobantes de descargo de algunos funcionarios.

Lo mencionado anteriormente puede originar que no exista control para el descargo de Fondos en Avance. Lo cual puede ocasionar falta de información y documentación que sustente los gastos realizados

---

Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero por su intermedio a la Contadora haga cumplir con los requisitos de descargo de Fondos en Avance, estipulado en el Reglamento Específico.

## CONCLUSIÓN

Basados en los resultado obtenido en el examen de Auditoria Especial al proceso de Fondos en Avance comprendido del periodo 1 de Enero al 30 de Junio de Servicios Eléctricos de Tarija (SETAR)

Se concluye que las operaciones efectuadas en la entrega y rendición de cuentas del rubro Fondos en Avance, no fueron manejadas de acuerdo al D.S 181 del Sistema de Administración de Bienes y Servicios y el reglamento interno de la empresa y otras disposiciones legales, evidenciándose deficiencias que se encuentran detalladas en los papeles de trabajo del **LC-III/1 al LC-III/9.1**, las mismas que pueden ocasionar Responsabilidad Administrativa y Civil.

.....  
**Simar Díaz Miraval**

.....  
**Elder Mamani Tolaba**

.....  
**Patricia Mercado Alvarez**

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Reglamento específico no socializado con el personal</u></b></p> <p>Al realizar una entrevista a los funcionarios de la empresa se evidencio que los mismos no tienen conocimiento acerca del Reglamento Específico para la cuenta Fondos en Avance.</p> <p>Lo mencionado contraviene a lo establecido en la ley 1178 (SAFCO) en el artículo 27, donde se expresa que es de responsabilidad de cada entidad pública la elaboración de los Reglamentos Específicos y la socialización de los mismos.</p> <p>Dicha situación se debe a la negligencia del Gerente Administrativo Financiero al no difundir y sociabilizar el Reglamento específico entre los funcionarios de la entidad.</p>	Llevar a Informe	LR.2/3

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Situación que ocasiona que los funcionarios no puedan desarrollar correctamente sus funciones en relación con el movimiento de Fondos en Avance, pudiendo asignar una Responsabilidad Administrativa.</p> <p>Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya a la Gerencia Administrativa Financiera mediante memorándum, difunda el Reglamento Específico de Fondos en Avance en un plazo de 30 días hábiles, para que los funcionarios tengan conocimiento del mismo.</p>		LR.2/3

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Fondos en Avance otorgados a personas no autorizadas</u></b></p> <p>Durante el examen se pudo verificar que personas como ser: Lic. Imar Benítez (Jefe de Tesorería), Ing. Roberth Garzón (Gerente de Generación), Ing. Amadeo Elmer Apaza Poma (Jefe de Depto. Protecciones de Red y Mantto. Subestaciones) fueron beneficiarios de Fondos en Avance siendo que ocupan cargos jerárquicos como Jefes de Departamento.</p> <p>Lo mencionado contraviene a lo establecido en el Reglamento Específico en el artículo 3 Encargado del Fondos en Avance, establece que para el manejo de estos fondos no deben estar comprendidos: los Directores de Área, los Jefes de Departamento, los Administradores, Auditores Internos, y otros responsables de hacer cumplir las disposiciones legales las disposiciones legales.</p>	Llevar a Informe	LR-2/4

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Esto se debe al incumplimiento del Reglamento Específico por parte de la gerencia administrativa y financiera quien se encarga de la autorización de los fondos en avance.</p> <p>Tal situación ocasiona la entrega de fondos a funcionarios no autorizados sobre los cuales se puede generar responsabilidades Administrativa y Civil, por incumplimiento a normas y uso indebido de recursos.</p> <p>Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero para que la entrega de Fondos en Avance se otorga a funcionarios para su manejo..</p>		LR-2/4

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Documentación archivada incorrectamente</u></b></p> <p>Durante el examen se solicitó a la encargada de archivo, los comprobantes correspondientes a Fondos en Avance, donde se evidenció que los mismos se encuentran desordenados y no son de fácil acceso, inclusive se verificó el extravío de comprobantes N°137 EV, 146EV, 123EV.</p> <p>Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el artículo 24 de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, que se refiere a Archivo de Comprobantes Contables y de Documentos de Respaldo, que indica que los comprobantes contables y documentos de respaldo deben ser protegido y archivado en forma adecuada.</p> <p>Tal situación se debe a la falta de control y supervisión del contador sobre la encargada de archivos.</p>	Llevar a Informe	LR-2/4

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Esto puede ocasionar la perdida de información, falta de confiabilidad en el manejo del archivo de los comprobantes, que respaldan las operaciones de la cuenta Fondos en Avance que realiza la empresa.</p> <p>Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero y por su intermedio a la Contadora para que llame la atención a la encargada de archivo por estas deficiencias y tenga mayor cuidado en el manejo de los mismos.</p>		LR-2/4

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Reglamento Específico de Fondos en Avance Desactualizado</u></b></p> <p>Realizado en análisis a la documentación pertinente a la cuenta Fondos en Avance se pudo evidenciar que el Reglamento Específico de dicha cuenta se encuentra desactualizado y obsoleto, por las modificaciones del Decreto Supremo N° 181.</p> <p>Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en La Ley 1178 Art. 27 donde especifica que toda entidad pública debe tener un Reglamento Específico.</p> <p>Tal situación se debe a la negligencia por parte del Gerente Administrativo y Financiero al no instruir su actualización a la Dirección de Gestión Estratégica.</p>	<p>Llevar a Informe</p>	<p>LR-2/5</p>

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Lo mencionado puede ocasionar que los funcionarios no cuenten con un marco legal y normativo actualizado que sirva de guía para la ejecución de operaciones de Fondos en Avance, pudiendo asignar Responsabilidad Administrativa.</p> <p>Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero y por intermedio al jefe de Dirección de Gestión Estratégica que realice de manera inmediata la actualización del Reglamento Específico, en un plazo de 90 días.</p>		LR-2/5

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Documentación de Respaldo sin originales ni foliación</u></b></p> <p>Habiendo realizado el examen de auditoría se evidenció que los documentos que respaldan las operaciones realizadas en la cuenta Fondos en Avance no se encuentran respaldadas con documentación original y los mismos no son foliados.</p> <p>Lo mencionado contraviene a lo establecido en las Normas Básicas de Contabilidad Integrada, Título II, capítulo I (archivo de comprobantes contables y documentos de respaldo); también el Capítulo III Artículo 6 del Reglamento Específico de Fondos en Avance donde especifica que los documentos de respaldo deben tener número y fecha o documento original.</p> <p>Esta situación se debe a la falta de control y supervisión de parte de la contadora al dar curso a operaciones sin documentación de respaldo original y sus archivos con su correspondiente foliación.</p>	<p>Llevar a Informe</p>	<p>LR-2/5</p>

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Lo señalado podría ocasionar que la entidad no cuente con información confiable en cuanto al respaldo de sus operaciones a través de los comprobantes y de su correcto archivo.</p> <p>Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero, y por su intermedio a la contadora para que toda entrega de Fondos en Avance se encuentren respaldadas por documentos original y estos sean archivados correctamente.</p>		LR-2/5

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Falta de firmas en las actas de descargos de fondos en avance</u></b></p> <p>Una vez efectuada la revisión de la integridad de los documentos que respaldan los comprobantes de los beneficiarios de Fondos en Avance se detectó que las actas de entrega no cuentan con dos de las tres firmas que deben de llevar Ej. Simona Vargas Comp. Desc. N°15 30/06/2012, Iván Pimentel Comp. Desc. N° 45 30/01/2012.</p> <p>Lo descrito anteriormente incumple el Artículo 6 del Capítulo III del Reglamento Específico de Fondos en Avance donde establece que por cada desembolso el encargado o responsable del cargo de cuenta documentada, emitirá un informe que consigne la firma y sello del responsable del que realiza el desembolso de los fondos.</p> <p>Esta situación se debe a la negligencia de la Contadora por falta de control y supervisión en la revisión de los descargo de Fondos en Avance .</p>	Llevar a Informe	LR-2/6

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Lo descrito alude responsabilidades de los involucrados en la ejecución de estas operaciones de Fondos en Avance.</p> <p>Se recomienda al Gerente General instruir al Gerente Administrativo y Financiero y por su intermedio a la Contadora para que no se de curso a operaciones que no tengan la documentación debidamente firmadas.</p>		LR-2/6

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Presentación de descargos y devoluciones fuera del plazo establecido</u></b></p> <p>En el desarrollo de la auditoria se pudo evidenciar que la presentación de los descargos y devoluciones de fondos en avance fueron presentados pasados los 30 días, plazo de presentación según Reglamento Específico de Fondos en Avance.</p> <p>Esta situación incumple lo establecido en el Acta de Entrega y el Reglamento Específico en sus artículos 5 y 7, donde establece que los descargos deberán realizarse dentro de los 5 y 10 primeros días del mes siguiente al gasto efectuado.</p> <p>Esta situación se debe a que los funcionarios responsables de Fondos en Avance; desconocen la normativa que regula esta cuenta. así mismo el tesorero no manda al departamento de contabilidad los descargos que se encuentran en su poder, para ser registrados en el sistema contable.</p>	Llevar a Informe	LR-2/6

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Esta situación puede ocasionar responsabilidad administrativa e inclusive Responsabilidad Civil a los funcionarios que no presentan sus descargos de fondos en avance dentro del plazo establecido mediante Acta de Entrega.</p> <p>Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero y por su intermedio a la Contadora tome medidas necesarias para sancionar a los funcionarios que no presentaron sus descargo oportunamente.</p>		LR-2/6

	FECHA	INIALES	FIRMA
<b>Elaborado</b>	15/10/13	S.D	
<b>Elaborado</b>			
<b>Elaborado</b>	15/10/13	P.M.A	
<b>Supervisado</b>			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Incumplimiento de requisitos para la adquisición de Bienes y Servicios con Fondos en Avance.</u></b></p> <p>Al revisar el Reglamento Específico de la cuenta y su correspondiente documentación de respaldo , en el proceso de entrega de Fondos en Avance, se pudo evidenciar que algunos comprobantes no cuentan con la totalidad de los requisitos establecidos en el reglamento para la adquisición de Bienes y Servicios</p> <p>Lo descrito anteriormente contraviene lo establecido en la ley SAFCO artículo 27, c) donde expresa que toda entidad, funcionario o persona que recauda, reciba, pague o custodie fondos, valores o bienes del estado, tiene la obligación de rendir cuenta de la administración a su cargo por intermedio de sistema contable especificado la documentación sustentaría y las condiciones de su archivo. En el marco de las Normas Básicas dictadas por los órganos rectores, y que los mismos sean compatibilizados con la Normativa General de la ley 1178, Ley de Administración y Control Gubernamentales, así también debe ser coherentes los documentos de la entidad con la normativa establecida.</p>	Llevar a Informe	LR-2/7

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Esta situación se debe a la falta de control y supervisión por parte de la Contadora al no rechazar operaciones que no cumplan con los requisitos exigidos de acuerdo al Reglamento Específico de Fondos en Avance.</p> <p>Lo mencionado anteriormente ocasiona por falta de informar en el manejo de Fondos en Avance.</p> <p>Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero por su intermedio al Contadora para que haga cumplir con los requisitos de adquisición de fondos en avance, estipulado en el Reglamento Específico.</p>		LR-2/7

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p><b><u>Fondos en Avance otorgados sin descargos.</u></b></p> <p>Al revisar la documentación de Fondos en Avance se pudo verificar que no existe los comprobantes de descargo de algunos funcionarios.</p> <p>Lo descrito anteriormente contraviene lo establecido en la ley SAFCO artículo 27, c) donde expresa que toda entidad, funcionario o persona que recauda, reciba, pague o custodie fondos, valores o bienes del estado, tiene la obligación de rendir cuenta de la administración a su cargo por intermedio de sistema contable especificado la documentación sustentaría y las condiciones de su archivo. En el marco de las Normas Básicas dictadas por los órganos rectores, y que los mismos sean compatibilizados con la Normativa General de la ley 1178, Ley de Administración y Control Gubernamentales, así también debe ser coherentes los documentos de la entidad con la normativa establecida.</p>	<p>Llevar a Informe</p>	<p>LR-2/7</p> 

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**  
**PRACTICADO AL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Ref. P/T	Descripción	Disposición del Supervisor	Ref. P/T
	<p>Esta situación se debe por falta de control, supervisión de la Contadora por no efectuar seguimiento a los descargos.</p> <p>Lo mencionado anteriormente puede originarse que exista control para el descargo de Fondos en Avance. Lo cual puede ocasionar falta de información y documentación que sustente los gastos realizados.</p> <p>Se recomienda al Gerente General de SETAR instruya al Gerente Administrativo y Financiero por su intermedio a la Contadora haga cumplir con los requisitos de descargo de fondos en avance, estipulado en el Reglamento Específico.</p>		<p>LR-2/7</p> 

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

## CONCLUSION

En base a los resultados obtenidos del análisis de la cuenta Fondos en Avance de “SETAR” analizada en el periodo del 1 Enero al 30 Junio de la gestión 2012, no han sido desarrolladas de acuerdo con los lineamientos, porque en la mayoría de la documentación observada se evidenció deficiencias de control interno y aplicación de normas, Decreto Supremo 0181 Subsistema de administración de Bienes y Servicios y sus modificaciones, Reglamento Específico de Fondos en Avance elaborado por “SETAR” es necesario mencionar que la mismas poseen deficiencias descritas en las planillas de deficiencias Ver: **LCE-III/1 a LCE-III/9.1**, las mismas que pueden ocasionar fallas en el control de sus operaciones de SETAR.

.....  
**Simar Díaz Miraval**

.....  
**Elder Mamani Talaba**

.....  
**Patricia Mercado Alvarez**

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado	15/10/13	S.D	
Elaborado			
Elaborado	15/10/13	P.M.A	
Supervisado			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N°45

**Fecha:** 30/01/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
45	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra pasajes TJA- YBA- TJA.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  Iván Pimentel	<b>Numero de Comprobante:</b> 45	
	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Ivan Pimentel

**Comprobante:** N °85

**Fecha de proceso:** 31/01/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5			6
85	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	-	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasajes TJA. - YBBA-TJA. Para Sra. Sánchez.
		✓	-	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Iván Pimentel	Numero de Comprobante:  85	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 85 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 30/01/2012, y el descargo en fecha 31/01/2012, por lo que se hace una diferencia de 1 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 45 y N° 85 se verificó que el Sr. Iván Pimentel auxiliar de gerencia general no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N° 8

**Fecha de proceso:** 31/01/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
8	✓	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasajes.
		-	✓	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de auditoria en papel de trabajo [LC-3.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Iván Pimentel	Numero de Comprobante: 8	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 7 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 18/01/2012, y el descargo en fecha 18/01/2012, por lo que se hace una diferencia de 0 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los directores de área.</li> <li>Jefes de Dpto.</li> <li>Administradores.</li> <li>Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 32 y N° 8 se verificó que el Sr. Iván Pimentel ocupa el cargo de Auxiliar Gerencia General , por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N°88

**Fecha:** 27/02/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
88	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de pasajes TJA- STA. CRUZ-TJA.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Iván Pimentel</b>	<b>Numero de Comprobante:</b>  <b>88</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N °105

**Fecha de proceso:** 31/03/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5			6
105	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de refrigerios para curso.
		✓	-	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo **LC-3.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Iván Pimentel	Numero de Comprobante: 105	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 88 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 27/02/2012, y el descargo en fecha 19/03/2012, por lo que se hace una diferencia de 20 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Los directores de área.</li><li>• Jefes de Dpto.</li><li>• Administradores.</li><li>• Auditores Internos.</li></ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno Nº 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes Nº 88 y Nº 105 se verificó que el Sr. Iván Pimentel ocupa el cargo de auxiliar de gerencia general por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Especifico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N°32

**Fecha:** 18/01/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
32	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

Nota: Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo [LC-3.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Iván Pimentel</b>	<b>Numero de Comprobante:</b> <b>32</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

↑  
✓  
↓

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N° 7

**Fecha de proceso:** 31/01/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
7	✓	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargos de Fondos en Avance p/ gastos de viaje por trabajo.
		-	✓	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Iván Pimentel</b>	<b>Numero de Comprobante:</b> <b>7</b>	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T **LC-3.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 7 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 18/01/2012, y el descargo en fecha 18/01/2012, por lo que se hace una diferencia de 0 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 32 y N° 7 se verificó que el Sr. Iván Pimentel ocupa el cargo de Auxiliar Gerencia General , por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N°12

**Fecha:** 07/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
12	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de pasajes aéreos, TJA. -STA. CRUZ

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo [LC-3.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Iván Pimentel	Numero de Comprobante: 12	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N º2

**Fecha de proceso:** 09/05/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
2	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasaje de avión TJA-STA CRUZ- TJA.
	-	✓	-	-	-							

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo **LC-3.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  <b>Iván Pimentel</b>	Numero de Comprobante:	
	2	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 02 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 07/05/2012, y el descargo en fecha 07/05/12, por lo que no existe diferencia de días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 12 y N° 02 se verificó que el Sr Iván Pimentel auxiliar de gerencia general, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel  
**Comprobante:** N°58  
**Fecha:** 20/04/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
58	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de pasajes aéreos a CBBA, P/D BELTRAL ,PTE CTA.

- 1= Formulario de materiales sin existencia.
- 2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.
- 3= Certificación de partida Presupuestaria
- 4= Carta solicitud de Fondos en Avance
- 5= Instructivo de circular interna
- 6= Instructivo Circulación de gerencia
- 7= Acta entrega Fondos en Avance
- 8= Genera comprobante EV
- (\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de auditoría en papel de trabajo [LC-3.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29.09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICAS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Iván Pimentel</b>	<b>Numero de Comprobante:</b>  <b>58</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

} ✓ ✓ ✓ ✓ ✓

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29.09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N º19

**Fecha de proceso:** 30/04/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5			6
19	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Compra de pasaje de avión TJA-CBBA-TJA.
	-	✓	-	-	-							

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de auditoría en papel de trabajo **LC-3.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICAS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Iván Pimentel</b>	Numero de Comprobante:	
	19	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICAS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN  
REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p style="color: red;">LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 19 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 20/04/0/2012, y el descargo en fecha 26/04/2012, por lo que se hace una diferencia de 24 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 58 y N° 19 se verificó que el Ingeniero Saúl Castrillo Cornejo ocupa el cargo de Jefe del Departamento de Distribución, por lo cual incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N °18

**Fecha de proceso:** 30/04/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO							OBSERVACIONES			
	UNIDAD SOLICITANTE					GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2				3	4		5	6	7
18	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasaje de avión TJA-CBBA-TJA.
	-	✓	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoria en papel de trabajo [LC-3.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICAS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Iván Pimentel	Numero de Comprobante:  18	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T **LC-3.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN  
REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p style="color: red;">LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 18 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 20/04/0/2012, y el descargo en fecha 26/04/2012, por lo que se hace una diferencia de 24 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.	Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 58 y N° 18 se verificó que el Ingeniero Saúl Castrillo Cornejo ocupa el cargo de Jefe del Departamento de Distribución, por lo cual incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T **LC-3.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N°51

**Fecha:** 31/01/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
51	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de pasajes aéreos a TJA- LA PAZ- TJA

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Iván Pimentel</b>	<b>Numero de Comprobante:</b>  <b>51</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

T

✓

/

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Iván Pimentel	Numero de Comprobante:  12,13 y 14	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 12, 13 y 14 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 31/01/2012, y el descargo en fecha 31/01/2012, por lo que se hace una diferencia de 0 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 51 y N° 12,13 y 14 se verificó que el Sr Iván Pimentel ocupa el cargo de auxiliar gerencia general, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N° 44

**Fecha:** 30/01/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	E	5	6	7	
44	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de pasajes aéreos TJA -LA PAZ - TJA , para Ing. ZAPATA

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo **LC-3.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  <b>Iván Pimentel</b>	Numero de Comprobante: <b>8</b>	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:	Numero de Comprobante:	
	Cumple	No Cumple
Iván Pimentel	44	
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de fondos en avance:** Iván Pimentel

**Comprobante:** N° 1 y 2

**Fecha de proceso:** 09/01/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5			6
1y2	✓	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Gastos de viaje por trabajo.
		-	✓	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de auditoría en papel de trabajo [LC-3.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICAS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Iván Pimentel</b>	Numero de Comprobante	
	1 y 2	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 1 y 2 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 30/031/2012, y el descargo en fecha 31/01/2012, por lo que se hace una diferencia de 1 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

IVÁN PIMENTEL			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 44 y N° 1 y 2 se verificó que el Sr Iván Pimentel ocupa el cargo de auxiliar gerencia general, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Gerardo Lima

**Comprobante:** N°29

**Fecha:** 17/01/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
29		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance a oficinas del valle.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

⚡ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

① Ver deficiencia en papel de trabajo **LC-III/7**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Gerardo Lima	Numero de Comprobante: 29	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

✓

✓

✓

✓

✓

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Gerardo Lima

**Comprobante:** N °119

**Fecha de proceso:** 31/03/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
119	✓	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/Compra de materiales P/ mejoramiento de oficina caja cobranza del valle.
		✓	-	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo **LC-4.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Gerardo Lima	Numero de Comprobante: 119	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>GERARDO LIMA</b>				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 119 se pudo evidenciar que este no cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 03/02/2012, y el descargo en fecha 30/03/2012, por lo que se hace una diferencia de 55 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>GERARDO LIMA</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 29 y N° 119 se verificó que el Sr. Gerardo Lima Laime ocupa el cargo de servicios generales, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de fondos en avance:** Gerardo Lima

**Comprobante:** N°45

**Fecha:** 13/02/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1(*)	2	3	4	5	6	7	8	
45		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para apertura de un punto de cobranza Morros Blancos.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo [LC-4.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Gerardo Lima</b>	<b>Numero de Comprobante:</b> <b>45</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Gerardo Lima

**Comprobante:** N °48

**Fecha de proceso:** 21/03/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2						3	4			5
48	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de materiales P/ mejoramiento de oficina caja cobranza del valle.
		✓	-	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoria en papel de trabajo LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Gerardo Lima	Numero de Comprobante: 48	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>GERARDO LIMA</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 48 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 13/02/2012, y el descargo en fecha 14/03/2012, por lo que se hace una diferencia de 29 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>GERARDO LIMA</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-VI/2 Y LC-VI/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 45 y N° 48 se verificó que el Gerardo Lima Laime ocupa el cargo de servicios generales, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Gerardo Lima

**Comprobante:** N°15

**Fecha:** 06/02/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
15		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance, para sellos y equipo telefónico

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo [LC-4.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Gerardo Lima	Numero de Comprobante: 15	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DE LOS DOCUMENTOS QUE CORRESPONDEN A LA ENTREGA DEL  
FONDO  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>COMPROBANTE N° 15</b>			
N°	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA	SI	NO
1	Comprobante Contable	✓	
2	Comprobante de Pago	✓	
3	Copias de ambos comprobantes	✓	
4	Papeleta para circulación interna GAF	✓	
5	Papeleta para circulación de Gerencia	✓	
6	Formulario 24		✓
7	Informe o Carta de Solicitud del Fondo	✓	
8	Documentos Adjuntos	✓	
9	Solicitud de Contratación de Obras, Bienes, Servicios Generales y Servicios de Consultoría (501 – 8.000.000)	✓	
10	En caso de compra de materiales informe de almacenes y activos fijos		
11	Certificación Presupuestaria	✓	
12	Acta de Entrega del Fondo	✓	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de fondos en avance:** Gerardo Lima

**Comprobante:** N °112

**Fecha de proceso:** 29/02/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
153	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de refrigerios para curso.
	✓	-	-	-	-							

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Gerardo Lima</b>	<b>Numero de Comprobante:</b> <b>112</b>	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

GERARDO LIMA				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 112 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 06/02/2012, y el descargo en fecha 28/02/2012, por lo que se hace una diferencia de 22 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>GERARDO LIMA</b>			
<b>REF. P./T</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 15 y N° 112 se verificó que el Sr. Gerardo Lima Laime ocupa el cargo de servicios generales, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Gerardo Lima

**Comprobante:** N°56

**Fecha:** 15/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
56		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance, para pantallas de iluminaria

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo [LC-4.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Gerardo Lima	Numero de Comprobante: 56	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Gerardo Lima

**Comprobante:** N °136

**Fecha de proceso:** 21/03/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
85	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	-	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de refrigerios.
		✓	-	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo **LC-4.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Gerardo Lima	Numero de Comprobante: 136	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

GERARDO LIMA				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 74 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 31-10-2011, y el descargo en fecha 24-11-11, por lo que se hace una diferencia de 24 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

GERARDO LIMA			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 15 y N° 136 que el Gerardo Lima Laime ocupa el cargo de servicios generales, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-4.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE JULIO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** María Lizbeth Tejerina

**Comprobante:** N°87

**Fecha:** 22/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
87	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para pago de boletos aéreos

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de fondos en avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega fondos en avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

⚡ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2013**

Beneficiario:  María Lizbeth Tejerina	Numero de Comprobante:  87	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T **LC-5.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE JULIO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** María Lizbeth Tejerina  
**Comprobante:** N°7  
**Fecha de proceso:** 31/05/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE					GAF	DPTO. CONTABLE					
	1	2				3	4	5	6	7		
2	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasaje de avión TJA—LPZ-STA CRUZ- TJA.
		-	✓	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoria en papel de trabajo **LC-5.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  María Lizbeth Tejerina	Numero de Comprobante: 7	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

María Lizbeth Tejerina				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 7 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 22/05/2012, y el descargo en fecha 24-05/2012, por lo que se hace una diferencia de 24 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

María Lizbeth Tejerina			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 87y N° 7 María Lizbeth Tejerina que el ocupa el cargo de servicios generales, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Especifico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** María Lizbeth Tejerina

**Comprobante:** N º8, 9,10

**Fecha de proceso:** 31/05/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
105	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasajes de aviación
		-	✓	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  María Lizbeth Tejerina	Numero de Comprobante: 8.9.10	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

María Lizbeth Tejerina				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 8,9,10 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 22/05/2012, y el descargo en fecha 29/05/2012, por lo que se hace una diferencia de 7 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

María Lizbeth Tejerina			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p style="color: red;">LC-IV/2 Y LC-IV/3</p> <div style="border-left: 1px solid red; border-right: 1px solid red; height: 300px; margin: 10px 0;"></div>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los directores de área.</li> <li>Jefes de Dpto.</li> <li>Administradores.</li> <li>Audidores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 87 y N° 8,9 y10 se verificó que el Sr. María Lizbeth Tejerina ocupa el cargo de auxiliar de gerencia general por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Especifico.</p>	<div style="border-left: 1px solid red; border-right: 1px solid red; height: 300px; margin: 10px 0;"></div>

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de fondos en avance:** María Lizbeth Tijerina

**Comprobante:** N°136

**Fecha:** 29/06/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
136	-	-	-	✓	-	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para compra pasajes aéreos

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo [LC-5.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  María Lizbeth Tijerina	<b>Numero de Comprobante: 136</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-3.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** María Lizbeth Tijerina

**Comprobante:** N° 40

**Fecha de proceso:** 13/07/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
7	✓	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargos de Fondos en Avance p/ pasajes aéreos .
	-	✓	-	-	-							

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo **LC-5.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  María Lizbeth Tijerina	<b>Numero de Comprobante:</b> 40	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

María Lizbeth Tijerina				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 40 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 29/06/2012, y el descargo en fecha 02/07/2012, por lo que se hace una diferencia de 4 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

María Lizbeth Tijerina			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 136 y N° 42 se verificó que María Lizbeth Tijerina ocupa el cargo de Auxiliar Gerencia General , por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** María Lizbeth Tijerina

**Comprobante:** N° 180

**Fecha de proceso:** 30/06//2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
	EV	BIL	IVC	AIE	AD							
	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasaje de avión

1= Acta de entrega de fondos en avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

María Lizbeth Tijerina	Numero de Comprobante:	
	180	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de Fondos en Avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** María Lizbeth Tijerina

**Comprobante:** N º33

**Fecha de proceso:** 09/05/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE					GAF	DPTO. CONTABLE					
	1	2				3	4	5	6	7		
		EV	BIL	IVC	AIE	AD						Descargo de Fondos en Avance p/ la compra de pasajes Sr. Mario Pucca.
-	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓		

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  María Lizbeth Tijerina	Numero de Comprobante:	
	33	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**María Lizbeth Tijerina**

REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 33 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 29/06/2012, y el descargo en fecha 02/07/12, por lo que existe diferencia de 4 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-5.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IVÁN PIMENTEL</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 136 y N° 33 se verificó que el Sr Iván Pimentel auxiliar de gerencia general, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance: Oscar López**

**Comprobante: N°79**

**Fecha: 27/03/2012**

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
79	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de materiales y mejora de puente

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICAS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario: Oscar López</b>	<b>Numero de Comprobante:</b>	
	79	
	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

}

✓

}

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-6.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Oscar López

**Comprobante:** N° 144

**Fecha de proceso:** 31/05/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE					GAF	DPTO. CONTABLE					
	1	2				3	4	5	6	7		
		EV	BIL	IVC	AIE	AD						
144	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo Fondos en Avance Sr. Oscar López destinado para subsanar observaciones comité mixto higiene y seguridad del puente.

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-6.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

Oscar López	Numero de Comprobante:	
	110	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de Fondos en Avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-6.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>OSCAR LÓPEZ</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N°110 se pudo evidenciar que este no cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 27/03/2012, y la carta de descargo no se encuentra en el comprobante para verificar el reporte de los fondos otorgados.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-6.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>OSCAR LÓPEZ</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.	Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 79 y N° 110 se verificó que el Sr. Oscar López ocupa el cargo de encargado de subsistemas, por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T **LC-6.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Oscar López

**Comprobante:** N° 144

**Fecha de proceso:** 31/05/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5			6
	EV	BIL	IVC	AIE	AD							
144	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo Fondos en Avance Sr. Oscar López destinado para subsanar observaciones comité mixto higiene y seguridad del puente.

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-6.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Oscar López	Numero de Comprobante:	
	144	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-6.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>OSCAR LÓPEZ</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N°144 se pudo evidenciar que este no cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 27/03/2012, y la descargo fecha 24/05/2012 por lo que ay una diferencia de días de 58 dias</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-6.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>OSCAR LÓPEZ</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-VI/2 Y LC-VI/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 79 y N° 144 se verificó que el Sr. Oscar López ocupa el cargo de encargado de subsistemas, por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-6.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Paola L Gutiérrez Rivera

**Comprobante:** N°48

**Fecha:** 14/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
48	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para boletos aéreos. La Paz

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-7.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Paola L Gutiérrez Rivera</b>	Numero de Comprobante:	
	48	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

}

✓

}

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-7.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Paola L Gutiérrez Rivera

**Comprobante:** N°109

**Fecha de proceso:** 24/05/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
109	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasajes Sres. Pucca Mario, Trigo Amílcar ruta TJA -YBA TJA.
		✓	-	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en Papel de Trabajo LC-7.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Paola L Gutiérrez Rivera	Numero de Comprobante:  109	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-7.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**PAOLA L GUTIÉRREZ RIVERA**

REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 109 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 14/05/2012, y el descargo en fecha 21/05/2012, por lo que se hace una diferencia de 7 días.	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-7.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO DE 2012 AL 30 DE JUNIO DE 2012**

PAOLA L GUTIÉRREZ RIVERA			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 112 y N° 109 se verificó que la Sra. Paola Gutiérrez ocupa el cargo de Auxiliar de la G.A.F, por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

|-----| ✓ |-----|

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-7.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Paola L Gutiérrez Rivera

**Comprobante:** N°112

**Fecha:** 16/06/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
112	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para boletos aéreos. La Paz

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo [LC-7.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Paola L Gutiérrez Rivera	Numero de Comprobante:  112	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-7.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Ricardo Morales Vargas

**Comprobante:** N°76

**Fecha:** 19/06/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
76	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para boletos aéreos.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

✗ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LC-IV/2 Y LC-IV3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Ricardo Morales Vargas	Numero de Comprobante: 76	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-8.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Ricardo Morales Vargas

**Comprobante:** N°23

**Fecha de proceso:** 30/06/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
23	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sra. Lorena Gutiérrez Compra de pasajes Sr. Roberto Velasco TJA- YBA- TJA
		-	✓	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-8.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Ricardo Morales Vargas	Numero de Comprobante:  23	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-8.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**RICARDO MORALES VARGAS**

REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 23 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 19/06/2012, y el descargo en fecha 25/06/2012, por lo que se hace una diferencia de 6 días.	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-8.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>RICARDO MORALES VARGAS</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 76 y N° 23 se verificó que el el Sr. Ricardo Morales ocupa el cargo de jefe de planta la tablada, por lo cual incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico</p>	

✓

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-8.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Sandra Arce Ostría

**Comprobante:** N° 37

**Fecha:** 15/03/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
37	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de tonner.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

C= Certificación de partida Presupuestaria

3= Carta solicitud de Fondos en Avance

4= Instructivo de circular interna

5= Instructivo Circulación de gerencia

6= Acta entrega Fondos en Avance

7= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

⚡ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LCIV3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Sandra Arce Ostría</b>	<b>Numero de Comprobante:</b> <b>37</b>	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

}

✓

}

/

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-9.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Sandra Arce Ostría

**Comprobante:** N °115

**Fecha de proceso:** 30/04/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
115	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ de gastos varios realizados por unidad de Auditoría Interna.
		✓	-	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo [LC-9.1](#)

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

<b>Sandra Arce Ostría</b>	<b>Numero de Comprobante:</b>	
	<b>137</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-9.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>SANDRA ARCE OSTRIA</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 137 se pudo evidenciar que no cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 15/03/2012, y el descargo en fecha 24/05/2012, por lo que se hace una diferencia de 40 días.</p>	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-9.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACION DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>SANDRA ARCE OSTRIA</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno Nº 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes Nº 37 y Nº 137 se verificó que la Sra. Sandra Arce ocupa el cargo de secretaria de Auditoria Interna, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

✓

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-9.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Simona Vargas

**Comprobante:** N°36

**Fecha:** 12/06/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
36	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para compra de pasajes Aéreos

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo LCI-IV/2 Y LCIV3

Comprobante N° 30-06-12 sin firmas ver deficiencias el LC-III/6

1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Simona Vargas	Numero de Comprobante: 36	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-10.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DE LOS DOCUMENTOS QUE CORRESPONDEN A LA ENTREGA DEL  
FONDO  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>COMPROBANTE N° 15</b>			
N°	DOCUMENTACIÓN REQUERIDA	SI	NO
1	Comprobante Contable	✓	
2	Comprobante de Pago	✓	
3	Copias de ambos comprobantes	✓	
4	Papeleta para circulación interna GAF	✓	
5	Papeleta para circulación de Gerencia	✓	
6	Formulario 24		✓
7	Informe o Carta de Solicitud del Fondo	✓	
8	Documentos Adjuntos	✓	
9	Solicitud de Contratación de Obras, Bienes, Servicios Generales y Servicios de Consultoría (501 – 8.000.000)	✓	
10	En caso de compra de materiales informe de almacenes y activos fijos		
11	Certificación Presupuestaria	✓	
12	Acta de Entrega del Fondo	✓	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P,M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACION DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Simona Vargas

**Comprobante:** N º62

**Fecha de proceso:** 15/06/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
62	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	-	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de pasajes Sres. Beltrán y Cabrera.
		✓	-	-	-	-						

1= Acta de entrega de fondos en avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo **LC- 10.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P,M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  <b>Simona Vargas</b>	Numero de Comprobante:  <b>62</b>	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-10.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P,M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>SIMONA VARGAS</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 62 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 12/06/2012, y el descargo en fecha 12/06/2012, por lo que se hace una diferencia de 0 días.</p>	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-10.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P,M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>SIMONA VARGAS</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 36 y N° 62 se verificó que la Sra. Simona Vargas ocupa el cargo de Auxiliar Gerencia General, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Especifico.</p>	

|-----| ✓ |-----|

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-10.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P,M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Yhamil Almendras

**Comprobante:** N°69

**Fecha:** 16/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
69	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de tonner.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo LC-IV/2 Y LC-IV/3

I

Ver deficiencia LC-III/5 y LC -III/9

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P,M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICAS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADADO DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Yhamil Almendras</b>	<b>Numero de Comprobante: 69</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-11.**

	FECHA	INICIALES	FIRMA
Elaborado por			
Elaborado por			
Elaborado por	29/09/13	E.M.T	
Supervisado por			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

TERESA SALINAS SILES			
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	 Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 69 se pudo evidenciar que no existe el descargo en los mayores proporcionados por la entidad. Por lo cual no se pudo realizar el análisis correspondiente según reglamento específico de fondos en avance.	LC-III/5 LC-III/9



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-11.1

	FECHA	INICIALES	FIRMA
Elaborado por			
Elaborado por			
Elaborado por	29/09/13	E.M.T	
Supervisado por			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Teresa Salinas Siles

**Comprobante:** N° 77

**Fecha:** 18/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1	2	3	4	5	6	7	8	
77	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para cancelar trabajo de empastado

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Especifico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo LC-IV/2 Y LC-IV/

Comprobante 77 sin comprobante de descargos ver deficiencia LC-III/5, LC-III/9 Y LC-III/9.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Teresa Salinas Siles	Numero de Comprobante: 77	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-12.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

TERESA SALINAS SILES			
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3  	El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	 Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 77 se pudo evidenciar que no existe el descargo en los mayores proporcionados por la entidad. Por lo cual no se pudo realizar el análisis correspondiente según reglamento específico de fondos en avance.	LC-III/5 LC-III/9  



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-12.1**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Freddy Jijena

**Comprobante:** N° 61

**Fecha:** 23/03/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
61	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para compra de gasolina para los vehículos.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo LCI-IV/2 Y LC-IV/3

Comprobante N° 61 sin comprobante de descargo ver deficiencia LC-III/5 Y LC-III/9

1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Freddy Jijena	Numero de Comprobante: 61	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-13

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

TERESA SALINAS SILES			
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2	El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	<div style="text-align: center;">  </div> <p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 61 se pudo evidenciar que no existe el descargo en los mayores proporcionados por la entidad. Por lo cual no se pudo realizar el análisis correspondiente según reglamento específico de fondos en avance.</p>	LC-III/9

|-----| ✓ |-----|

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-13.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Ronald Bejarano

**Comprobante:** N° 62

**Fecha:** 23/04/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	A1(*)	2	3	4	5	6	7	8	
62	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para gastos de ADM, oficina el puente.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de fondos en avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega fondos en avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

✓ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LCIV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  <b>Ronald Bejarano</b>	Numero de Comprobante:  <b>62</b>	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	
	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-14

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Ronald Bejarano

**Comprobante:** N° 111

**Fecha de proceso:** 30/04/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
111	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance del Sr. Bejarano Compra de gastos menores planta de generación p/ mes de Abril de 2012
		✓	-	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-14

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Ronald Bejarano	Numero de Comprobante:	
	111	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-14

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

RONALD BEJARANO				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 62 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 02-05-2011, y el descargo en fecha 03-05-2012, por lo que se hace una diferencia de 1 días.	

|-----| ✓ |-----|

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-14

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 JUNIO DE 2012**

<b>RONALD BEJARANO</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
LC-IV/2 Y LC-IV/3  	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos: <ul style="list-style-type: none"> <li>Los directores de área.</li> <li>Jefes de Dpto.</li> <li>Administradores.</li> <li>Audidores Internos.</li> </ul> Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.	Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 62 y N° 111 se verificó que el Sr. Ronald Diego Bejarano Burgos con cargo de cajero ADM. El Puente, por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Especifico.	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-14

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Esteban Flores Terán

**Comprobante:** N° 04

**Fecha:** 03/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1(*)	2	3	4	5	6	7	8	
04	-	-	-	.	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para gastos de proceso judiciales.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Esteban Flores Terán	Numero de Comprobante:  04	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-15

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Esteban Flores Terán

**Comprobante:** N° 158

**Fecha de proceso:** 30/06/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
158	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sr. Esteban Flores destinados gastos judiciales, fotocopias y otros.
	✓	-	-	-	-							

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-15

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

Esteban Flores Terán	Numero de Comprobante: 158	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-15

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

ESTEBAN FLORES TERÁN				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	 Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 04 se pudo evidenciar que este no cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 07/05/2012, y el descargo en fecha 27/06/2012, por lo que se hace una diferencia de 50 días.	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-15

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

ESTEBAN FLORES TERÁN			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Específico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 04 y N° 158 se verificó que el Sr. Esteban Flores Terán cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

Nota: Ver marcas de Auditoría en P/T LC-15

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**DETERMINACIÓN DEL SALDO DE FONDOS EN AVANCE**  
**ANÁLISIS DE LA DEVOLUCIÓN PARCIAL DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Beneficiario:** Esteban Flores

**Comprobante:** 158 EV

Nº	REF. P/T	MONTO ENTREGADO	MONTO DESCARGADO	SALDO		COMENTARIO
				DEBE	HABER	
158	LC- IV/3	500	456.50	43.50		El sobrante observado es a causa por gastos judiciales, fotocopias, transporte y otros. El mismo que fue depositado en su cuenta corriente de SETAR Banco Unión.

|-----| ✓ |-----|

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-15

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Roberth Garzón

**Comprobante:** N° 89

**Fecha:** 22/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
89	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de 2 boletos aéreos TARIJA-CBBA - TARIJA.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de Circular Interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con reglamento específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LC-IV/2 Y LC-IV/3**

1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Roberth Garzón	Numero de Comprobante: 89	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-16

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Roberth Garzón

**Comprobante:** N° 06

**Fecha de proceso:** 31/05/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
06	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sr. Roberth Garzón con ruta TJA-CBBA.CBBA-LPZ, LPZ-CBBA, CBBA-TJA.
		-	✓	-	-	-						

1= Acta de entrega de fondos en avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-16

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

<b>Roberth Garzón</b>	<b>Numero de Comprobante: 06</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-16

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>ROBERTH GARZÓN</b>				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 6 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 22/05/2012, y el descargo en fecha 29/05/2012, por lo que se hace una diferencia de 7 días.	

✓

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>ROBERTH GARZÓN</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p style="color: red;">LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Específico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los directores de área.</li> <li>Jefes de Dpto.</li> <li>Administradores.</li> <li>Audidores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno Nº 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<div style="text-align: center;">  </div> <p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes Nº 89 y Nº 6 se verificó que el Sr. Roberth Garzón ocupa el cargo de Gerente de Generación, por lo cual no cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

|-----| ✓ |-----|

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-16

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Víctor Guzmán Alemán

**Comprobante:** N° 54

**Fecha:** 21/03/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
54	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de luminaria y sala de máquinas San Jacinto.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de fondos en avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega fondos en avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

⚡ Verificado satisfactoriamente con reglamento específico de fondos en avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Víctor Guzmán Alemán	Numero de Comprobante: 54	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-17

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Víctor Guzmán Alemán

**Comprobante:** N° 118

**Fecha de proceso:** 31/03/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
118	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sr. Víctor Guzmán destinados a tubos fosforescentes TJA-YBA- TJA
		✓	-	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-17

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29.09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

Víctor Guzmán Alemán	Numero de Comprobante: 118	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-17

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29.09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

VÍCTOR GUZMÁN ALEMÁN				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 118 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 23/03/2012, y el descargo en fecha 28/03/2012, por lo que se hace una diferencia de 5 días.</p>	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-17**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29.09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>VÍCTOR GUZMÁN ALEMÁN</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 54 y N° 118 se verificó que el Sr. Víctor Guzmán Ingeniero ocupa el cargo de Jefe de planta de San Jacinto, por lo cual no cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

✓

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29.09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** María A. Ayala Murillo

**Comprobante:** N°125

**Fecha:** 30/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
125	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de pasajes aéreos.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de fondos en avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega fondos en avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

⚡ Verificado satisfactoriamente con reglamento específico de fondos en avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo LCI-IV/2 Y LC-IV/3

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  María A. Ayala Murillo	Numero de Comprobante: 125	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-18

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** María A. Ayala Murillo

**Comprobante:** N° 11, 12, 13, 14, 15,16 y 17

**Fecha de proceso:** 31/05/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE			
	1	2					3	4	5		
	EV	BIL	IVC	AIE	AD						
-	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sra. Maria Ayala destinados a compra de pasajes Sres. Elmer Apaza, Diego Bass, Roberth Garzón, Jesús Márquez, Mario Pucca, Franz Tejerina y Fabián Nena. TJA- CBBA- TJA

1= Acta de entrega de fondos en avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría a en papel de trabajo LC-18

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

<b>María A. Ayala Murillo</b>	<b>Numero de Comprobante: 11,12,13,14,15,16 y 17</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-18**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

MARÍA A. AYALA MURILLO				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 11, 12, 13, 14, 15,16 y 17 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 30/05/2012 , y el descargo en fecha 12/06/2012 , por lo que se hace una diferencia de 13 días.	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-18

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>MARÍA A. AYALA MURILLO</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Específico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 125 y N° 11, 12, 13, 14, 15,16 y 17 se verificó que la Sra. María Ayala ocupa el cargo de Auxiliar Departamento de Subestaciones , por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-18

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Sergio Aldana Méndez

**Comprobante:** N°112

**Fecha:** 26/06/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1(*)	2	3	4	5	6	7	8	
112	-	✓	✓	✓	✓	-	-	✓	Entrega de Fondos en Avance Sr. Sergio Aldana para compra de pasajes aéreos TJA-CBBA-TJA.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de fondos en avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega fondos en avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

✗ Verificado satisfactoriamente con reglamento específico de fondos en avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Sergio Aldana Méndez</b>	<b>Numero de Comprobante:</b>  <b>112</b>	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

}

✓✓

}

/

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-19

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE JULIO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Sergio Aldana Méndez

**Comprobante:** N° 24, 25, 26, 27, 26, 27 y 28.

**Fecha de proceso:** 30/06/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE					GAF	DPTO. CONTABLE					
	1	2					3	4	5	6		7
		EV	BIL	IVC	AIE	AD						
	✓	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sr. Sergio Aldana destinado a compra de pasajes. Sres. Sergio Aldana, Dilman Figueroa, Edgar Mamani, Abdón rodríguez, Lorgio Vargas a TJA-CBBA-TJA.

1= Acta de entrega de fondos en avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gasto

**Nota:** ver marcas de auditoría en papel de trabajo LC-19

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Sergio Aldana Méndez	Numero de Comprobante: 24, 25, 26, 27, 26, 27 y 28.	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-19

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

SERGIO ALDANA MÉNDEZ				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 112 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 26/06/2012, y el descargo en fecha 06/07/2012, por lo que se hace una diferencia de 10 días.	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-19

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>SERGIO ALDANA MÉNDEZ</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Específico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno Nº 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes Nº 112 y Nº 24, 25, 26,27 y 28 se verificó que el Sr. Sergio Aldana encargado de cartografía, por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-19

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Imar Benítez

**Comprobante:** N°05

**Fecha:** 03/04/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
05	-	-	-	-	-	✓	-	-	Entrega de Fondos en Avance a Imar Benítez para uso de mantto cajas recaudadoras

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega fondos en avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo LCI-IV/2 Y LC-IV/3

1

Ver deficiencia LC-III/2, LC-III/5, LC-III/6,

2

Ver deficiencia LC-III/7, LC-III/8

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Imar Benítez	Numero de Comprobante:  05	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-20

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Imar Benítez

**Comprobante:** N°05

**Fecha de proceso:** 31/08/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5			6
05	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	-	-	Descargo de Fondos en Avance del Sr. Imar Benítez
	-	-	✓	-	-							

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=papeleta de depósito(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-20

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	PM	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  <b>Imar Benítez</b>	Numero de Comprobante:  <b>05</b>	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-20**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IMAR BENÍTEZ</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 05 se pudo evidenciar que este no cumple con lo establecido en el reglamento específico de fondos en avance .no existe la documentación de la entrega de fondos en avance, además la devolución se realizó después de 147 días.	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-20

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>IMAR BENÍTEZ</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno Nº 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes Nº 05 y Nº 05 se verificó que el Sr. Imar Benítez ocupa el cargo de Jefe de Tesorería, por lo cual no cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-20

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**DETERMINACIÓN DEL SALDO DE FONDOS EN AVANCE**  
**ANÁLISIS DE LA DEVOLUCIÓN PARCIAL DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Beneficiario:** Imar Benítez

**Comprobante:** 05 IVC

Nº	REF. P/T	MONTO ENTREGADO	MONTO DESCARGADO	SALDO		COMENTARIO
				DEBE	HABER	
05	LC- IV/3	10000	0	10000		Se realizó el depósito de Bs 10000. Debido a que no se utilizaron estos fondos de acuerdo a requerimiento inicial solicitado.

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-20

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Isaac Choque Paredes

**Comprobante:** N°66

**Fecha:** 23/03/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
66	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para letrero luminoso de SETAR.

**1=** Formulario de materiales sin existencia.

**2=** Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

**3=** Certificación de partida Presupuestaria

**4=** Carta solicitud de Fondos en Avance

**5=** Instructivo de circular interna

**6=** Instructivo Circulación de gerencia

**7=** Acta entrega Fondos en v Avance

**8=** Genera comprobante EV

**(\*)=** En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∕ Verificado satisfactoriamente con reglamento específico de fondos en avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LC.IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
 AUDITORÍA ESPECIAL  
 CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
 VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
 COMPROBANTES  
 PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  <b>Isaac Choque Paredes</b>	Numero de Comprobante: <b>66</b>	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-21

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE JULIO DE 2011 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Isacc Choque Paredes

**Comprobante:** N°70

**Fecha de proceso:** 25/04/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5			6
70	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sr. Isacc Choque Paredes destinados compra letrero institucional frontis gerencia general
		✓	-	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-21

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Isaac Choque Paredes	Numero de Comprobante: 70	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-21

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

ISACC CHOQUE PAREDES				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Específico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 66 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 21/04/2012, y el descargo en fecha 19/04/2012, por lo que se hace una diferencia de 29 días.	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-21

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

ISACC CHOQUE PAREDES			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 66 y N° 70 se verificó que el Sr. Isacc Choque P. Ocupa el cargo de Relaciones Publicas, por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T **LC-21**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Elmer Apaza

**Comprobante:** N°39

**Fecha:** 16/03/2012

↑  
↓  
|

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1(*)	2	3	4	5	6	7	8	
39	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para curso de capacitación de re conectadores de distribución automáticos

- 1= Formulario de materiales sin existencia.
- 2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.
- 3= Certificación de partida Presupuestaria
- 4= Carta solicitud de Fondos en Avance
- 5= Instructivo de circular interna
- 6= Instructivo Circulación de gerencia
- 7= Acta entrega Fondos en Avance
- 8= Genera comprobante EV
- (\*)= En caso de Materiales.

**T/R:** Trabajo Realizado  
 ✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad  
 ✗ Verificado satisfactoriamente con reglamento específico de Fondos en Avance  
 Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

1

Ver deficiencia **LC-/2**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Elmer Apaza	Numero de Comprobante:  39	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	



. **Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-22

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE JULIO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Elmer Apaza

**Comprobante:** N°103

**Fecha de proceso:** 30/04/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
103		EV	BIL	IVC	AIE	AD						
	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sr. Elmer Apaza destinado a seminario de automatización, descargo redes.

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC.-22

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Elmer Apaza	Numero de Comprobante: 103	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-22

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

ELMER APAZA				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 103 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 16/03/2012, y el descargo en fecha 13/04/2012, por lo que se hace una diferencia de 28 días. Además se realiza un depósito bancario de Bs. 613.80 por retención de impuestos. A la cuenta corriente de SETAR Banco Unión 13/04/2012.</p>	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-22

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

ELMER APAZA			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p align="center">1</p> <p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 39 y N° 103 se verificó que el Sr. Elmer Apaza ocupa el cargo de Jefe del Departamento. Protecciones de red y mantto. Subestaciones, por lo cual no cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	LC-III/2

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-22

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACION DE LOS DOCUMENTOS QUE CORRESPONDEN A LA ENTREGA DEL  
FONDO  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>COMPROBANTE N° 15</b>			
<b>N°</b>	<b>DOCUMENTACIÓN REQUERIDA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1</b>	Comprobante Contable	✓	
<b>2</b>	Comprobante de Pago	✓	
<b>3</b>	Copias de ambos comprobantes	✓	
<b>4</b>	Papeleta para circulación interna GAF	✓	
<b>5</b>	Papeleta para circulación de Gerencia	✓	
<b>6</b>	Formulario 24		✓
<b>7</b>	Informe o Carta de Solicitud del Fondo	✓	
<b>8</b>	Documentos Adjuntos	✓	
<b>9</b>	Solicitud de Contratación de Obras, Bienes, Servicios Generales y Servicios de Consultoría (501 – 8.000.000)	✓	
<b>10</b>	En caso de compra de materiales informe de almacenes y activos fijos		
<b>11</b>	Certificación Presupuestaria	✓	
<b>12</b>	Acta de Entrega del Fondo	✓	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Jacqueline Martínez

**Comprobante:** N°72

**Fecha:** 18/06/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
72	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de pasajes aéreos.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

∩ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de Trabajo LCI-IV/2 Y LC-IV/3

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

ELMER APAZA			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p align="center">1</p> <p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 39 y N° 103 se verificó que el Sr. Elmer Apaza ocupa el cargo de Jefe del Departamento. Protecciones de red y mantto. Subestaciones, por lo cual no cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	LC-III/2

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-23

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Jacqueline Martínez	Numero de Comprobante: 72	
	Cumple	No cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-23

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE JULIO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Jaccqueline Martínez

**Comprobante:** N°08

**Fecha de proceso:** 20/06/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES		
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE					
	1	2					3	4	5	6		7	
08		EV	BIL	IVC	AIE	AD							
	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Jaccqueline Martínez destinados a compra de pasajes aéreos Sr. Elmer Apaza TJA-CBBA-TJA

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC.-23

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES DE DESCARGOS  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 31 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  <b>Jacqueline Martínez</b>	Numero de Comprobante: <b>08</b>	
	Cumple	No cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-23

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			



**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

JACQUELINE MARTÍNEZ			
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 72 y N° 08 se verificó que la Sra. Jaccqueline Martínez ocupa el cargo de secretaria gerencia distribución, por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-23

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE JULIO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Eiver Alejandro Velásquez

**Comprobante:** N° 25

**Fecha:** 22/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
11	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para compra de pasajes aéreos a LA PAZ

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

⚡ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Eiver Alejandro Velásquez	Numero de Comprobante: 25	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-24.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Diego Bass Werner

**Comprobante:** N ° 4 y5

**Fecha de proceso:** 20/06/2012

	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
7	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Sr. Eiver Alejandro Velásquez destinados a la compra de pasajes aéreos
		✓	-	-	-	-						

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-24.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACION DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Beneficiario:  Eiver Alejandro Velásquez	Numero de Comprobante 4y5	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-24.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACION DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**EIVER ALEJANDRO VELÁSQUEZ**

REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 4y5 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 11/06/2012, y el descargo en fecha 14/06/2012, por lo que se hace una diferencia de 3 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-24.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>EIVER ALEJANDRO VELÁSQUEZ</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.	Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N°25 N° 4y5 se verificó que el Sr. Eiver Alejandro Velásquez ocupa el cargo encargado de unidad de moras , por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-24.1

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERRO AL 30 JUNIO 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Ronald Miranda

**Comprobante:** 117

**Fecha:** 28-05-2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	A1(*)	2	3	4	5	6	7	8	
23	✓			✓	-	-	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

⚡ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LC-IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORIA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Ronald Miranda</b>	Numero de Comprobante:	
	117	
	Cumple	No Cumple
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	
	✓	



**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-25

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Ronald Miranda

**Comprobante:** N° 162

**Fecha de proceso:** 31/05/2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE					GAF	DPTO. CONTABLE					
	1	2				3	4	5	6	7		
162	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	✓	✓	✓	Destinados a la compra de pasajes aéreos Sr. Íñiguez y Miranda.
	✓	-	-	-	-							

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-25

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Ronald Miranda	Numero de Comprobante: 162	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-25

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

RONALD MIRANDA				
REF. P./T.	SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 162 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 28/05/2012, y el descargo en fecha 04/06/2012, por lo que se hace una diferencia de 6 días.	

  
**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-25

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>RONALD MIRANDA</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 117 y N° 162 se verificó que el Sr. Ronald Miranda ocupa el cargo de Responsable Administrativo Generación SETAR por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

Nota: Ver marcas de Auditoría en P/T LC-25

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Diego Bass Werner

**Comprobante:** N° 123

**Fecha:** 29/05/2012

N°	PROCESO DE ENTREGA								OBSERVACIONES
	UNIDAD SOLICITANTE				GAF		TESORERIA		
	1 (*)	2	3	4	5	6	7	8	
123	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	Entrega de Fondos en Avance para la compra de materiales.

1= Formulario de materiales sin existencia.

2= Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.

3= Certificación de partida Presupuestaria

4= Carta solicitud de Fondos en Avance

5= Instructivo de circular interna

6= Instructivo Circulación de gerencia

7= Acta entrega Fondos en Avance

8= Genera comprobante EV

(\*)= En caso de Materiales.

T/R: Trabajo Realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con mayores y comprobantes proporcionados por la entidad

⚡ Verificado satisfactoriamente con Reglamento Específico de Fondos en Avance

Para dar cumplimiento a los procedimientos 2, 4, y 5 del Programa de trabajo **LCI-IV/2 Y LC-IV/3**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS  
COMPROBANTES  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>Beneficiario:</b>  <b>Diego Bass Werner</b>	<b>Numero de Comprobante:</b>  <b>123</b>	
	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>
Documento Original	✓	
Firma y Sellos de Revisado y Aprobado	✓	
Orden Cronológico y correcta foliación	✓	
Datos del Beneficiario	✓	
Correcta Clasificación (EV, IVC, AIE)	✓	

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en P/T LC-15

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Diego Bass Werner

**Comprobante:** N º61

**Fecha de proceso:** 23/11/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
61	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	-	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance Por gasto de instalación de aire acondicionado en su subestación de Monte Sur.
		✓	-	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Diego Bass Werner	Numero de Comprobante: 61	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de Fondos en Avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

DIEGO BASS WERNER				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 61 se pudo evidenciar que este no cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 30/05/2012, y el descargo en fecha 7/11/2012, por lo que se hace una diferencia de 161 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>DIEGO BASS WERNER</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 123 y N° 61 se verificó que el Sr Diego Bass Werner Ocupa el cargo de Responsable de Control y Comunicaciones, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Diego Bass Werner

**Comprobante:** N °174

**Fecha de proceso:** 31/05//2012

N°	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
174	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	-	✓	✓	Descargo de Fondos en Avance p/ Compra de materiales p/ reforzar rieles de apoyo Trans. Sube. EV -123 F/28/05/2012.
		✓	-	-	-	-						

1= Acta de entrega de Fondos en Avance

2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)

3=Factura(s)

4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior

5= Instructivo De Circulación Interna

6= certificado partida presupuestaria

7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Diego Bass Werner	Numero de Comprobante: 174	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

DIEGO BASS WERNER				
REF. P./T.	SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO	SEGÚN ACTA DE ENTREGA	SEGUN AUDITORIA	REF. P./T.
LC-IV/2 Y LC-IV/3	El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.	El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.	Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 174 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 30/05/2012, y el descargo en fecha 12/06/2012, por lo que se hace una diferencia de 13 días.	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>DIEGO BASS WERNER</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 123 y N° 174 se verificó que el Sr Diego Bass Werner Ocupa el cargo de Responsable de Control y Comunicaciones, por lo cual no incumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE DESCARGO DE FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Usuario de Fondos en Avance:** Diego Bass Werner

**Comprobante:** N º 7

**Fecha de proceso:** 30/06/2012

Nº	PROCESO DE DESCARGO										OBSERVACIONES	
	UNIDAD SOLICITANTE						GAF	DPTO. CONTABLE				
	1	2					3	4	5	6		7
7	-	EV	BIL	IVC	AIE	AD	✓	✓	-	✓	✓	Devolución parcial de Fondos en Avance mes de junio- 2012
	-	-	✓	-	-							

- 1= Acta de entrega de Fondos en Avance
- 2= Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)
- 3=Factura(s)
- 4= Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior
- 5= Instructivo De Circulación Interna
- 6= certificado partida presupuestaria
- 7= Boleta de control y ejecución de Gastos

**Nota:** Ver marcas de Auditoría en papel de trabajo **LC-26**

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE VALIDACIÓN DE LOS**  
**COMPROBANTES DE DESCARGOS**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

Diego Bass Werner	Numero de Comprobante: 7	
	Cumple	No Cumple
Si los descargos se encuentran debidamente documentados	✓	
Si las compras tienen facturas correspondientes	✓	
Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y de donde proviene dichos recursos	✓	
Debe estar clasificados según el tipo de comprobante	✓	
Debe contar con la firma y sellos de revisado y aprobado	✓	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORIA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAZO ESTABLECIDO SEGÚN**  
**REGLAMENTO ESPECÍFICO Y ACTA DE ENTREGA**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO DEL 2012 AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>DIEGO BASS WERNER</b>				
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGUN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGÚN ACTA DE ENTREGA</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo III artículo 5º que los descargos deberán remitirse dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente, con toda la documentación debidamente foliada para su aplicación contable en oficina central.</p>	<p>El plazo establecido según el Acta de Entrega es de 30 días con documentación de respaldo original, firmas y aclaración de solicitud y autorización respectiva, el plazo que se establece como oficial es el indicado en el Acta de Entrega.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente al comprobante N° 7 se pudo evidenciar que este cumple con lo establecido en el Acta de Entrega ya que la entrega fue en fecha 30/05/2012, y el descargo en fecha 12/06/2012, por lo que se hace una diferencia de 13 días.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**VERIFICACIÓN DEL CARGO DEL BENEFICIARIO DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO DEL AL 30 DE JUNIO DE 2012**

<b>DIEGO BASS WERNER</b>			
<b>REF. P./T.</b>	<b>SEGÚN REGLAMENTO ESPECIFICO</b>	<b>SEGUN AUDITORIA</b>	<b>REF. P./T.</b>
<p>LC-IV/2 Y LC-IV/3</p>	<p>El Reglamento Especifico establece en el Capítulo I artículo 3º que entre los funcionarios responsables para el manejo de los fondos no deben estar comprendidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los directores de área.</li> <li>• Jefes de Dpto.</li> <li>• Administradores.</li> <li>• Auditores Internos.</li> </ul> <p>Otros Responsables de hacer cumplir las disposiciones legales que establece la norma de Control Interno N° 136/05 relativo al sistema de tesorería y crédito público.</p>	<p>Habiendo realizado el análisis correspondiente a los comprobantes N° 123 y N° 7 se verificó que el Sr Diego Bass Werner Ocupa el cargo de Responsable de Control y Comunicaciones, por lo cual cumple con lo establecido en el artículo 3º del Reglamento Específico.</p>	

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)**  
**AUDITORÍA ESPECIAL**  
**CUENTA: FONDOS EN AVANCE**  
**DETERMINACIÓN DEL SALDO DE FONDOS EN AVANCE**  
**ANÁLISIS DE LA DEVOLUCIÓN PARCIAL DEL FONDO EN AVANCE**  
**PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2012**

**Beneficiario: Diego Bass**

**Comprobante: 7 IVC**

Nº	REF. P/T	MONTO ENTREGADO	MONTO DESCARGADO	SALDO		COMENTARIO
				DEBE	HABER	
7	LC-IV/3	4000	3054	946		El saldo observado es sobrante de la compra de materiales a la industria FERROTODDO Ltda. Dicho sobrante fue depositado a la cuenta corriente SETAR Banco Unión.

**Nota:** ver marcas de Auditoría en P/T LC-26

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:	P.M	29/09/13	
Supervisado por:			

**SERVICIO ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA  
AUDITORÍA ESPECIAL DE LA CUENTA FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

**1. TÉRMINOS DE REFERENCIA**

En cumplimiento al convenio interinstitucional suscrito y firmado en fecha 1 de agosto del presente año por las autoridades de Servicios Eléctricos de Tarija “SETAR” y la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho (U.A.J.M.S.), representada por la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras (F.C.E.F.) mediante la carrera de Contaduría Pública (C.P.), por medio de los alumnos de taller de profesionalización, se realizará una Auditoría Especial como práctica académica al rubro de Fondos en Avance de la gestión 2012.

**1.2. Objetivo general**

Emitir una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y adhesión a las Normas y Disposiciones Legales DS 181 Sistema de Administración de Bienes y Servicios, Ley 1178 Art. 27, Normas del Sistema de Contabilidad Integrada y “Reglamento Específico de Fondos en Avance para “Servicios Eléctricos Tarija (SETAR)”, durante el primer semestre de la gestión 2012.

**1.1 Objeto del trabajo**

Revisar detalladamente la documentación respaldatoria que se encuentre archivada en comprobantes, auxiliar, mayores establecidos, además analizar los montos numéricos relacionados con las entregas y descargos de Fondos en Avance

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**1.4. Principales Responsabilidades a nivel de Emisión de Informes**

Nuestro trabajo tiene como propósito emitir un informe objetivo e independiente con recomendaciones orientadas a mejorar el sistema de Control Interno y verificar si las operaciones de Fondos en Avance cumplieron con el Manual de Normas y Procedimientos establecidos de SETAR.

El informe será dirigido a la Máxima Autoridad Ejecutiva de SETAR

- El Informe Ejecutivo
- Informe Final con recomendaciones

**1.5 Alcance de la revisión a ser efectuada y las restricciones en el alcance del Trabajo**

El examen evaluará la cuenta Fondos en Avance de Servicios Eléctricos Tarija (SETAR), por el periodo comprendido entre 01 de Enero de 2012 al 30 de Junio de 2012.

El presente examen se ejecutará de acuerdo a las Normas Legales Vigentes Aplicables a la Auditoría

**1.6. Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicables**

Nuestro trabajo será realizado de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental (NAG). Asimismo, para la ejecución de la Auditoría se considerara las siguientes Normas y Disposiciones Legales:

- Normas de Auditoría Especial.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada
- Normas de Auditoría Gubernamental
- Constitución Política de Estado, del 15 de febrero de 1995.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

- Ley N° 1178 de Sistema de Administración y Control Gubernamental (SAFCO).
- Ley de Electricidad 1604.
- Decreto Supremo 0181 Subsistema de Administración de Bienes y Servicios y sus modificaciones.
- Código Civil y Penal.
- Ley 843
- Normas y Procedimientos de la Entidad.

### 1.7. Actividades y fechas de mayor importancia

Las principales actividades del presente trabajo de Auditoría están sujetas al siguiente cronograma.

Actividades	Fechas (*)
Relevamiento de Información	19-08-13 al 26-09-13
Planificación	9-09-13 al 20-09-13
Ejecución	25-09-13 al 31-10-13
Conclusión	01-11-13 al 15-11-13

(\*) Las fechas establecidas son tentativas y han sido determinadas en base al desarrollo de tareas en condiciones normales. Situaciones extraordinarias (motivadas interna o externamente) pueden alterar el cronograma previsto precedentemente.

## II INFORMACIÓN DE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD Y SUS RIESGOS INHERENTES

### 2.1. Antecedentes de la Entidad

En 1908 se inicia el servicio de energía eléctrica en la ciudad de Tarija, cuando empezó a construirse la planta hidroeléctrica en Angosto zona de San Luis. El año 1912 entró en funcionamiento con una turbina de tipo Francis de 80 kw de

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

potencia. EL proyecto los gestó el Sr. José Arce y lo desarrolló el Ing. Jacinto Calabi.

Por razones estrictamente económicas en 1913 la empresa eléctrica pasó a poder del Banco de la Nación Boliviana, Luego, en 1923 se hace cargo de la empresa un consorcio, quienes operaron el sistema hasta 1944, en cuyo periodo se mejoró el sistema. En 1932, cuando Tarija tenia 13.310 habitantes la empresa de los señores Calabi y Frigerio amplió la capacidad de 80 a 100 kw.

A partir de 1944, la Municipalidad de Tarija se hace cargo del servicio, procediendo a instalar en el barrio de Villa Avaroa dos grupos

Electrógenos a diesel de 125 KVA cada uno, para una población de 15.684 habitantes. Dichos equipos estaban deslucidos y ya tenían un uso prolongado, pero igualmente prestaron su servicio hasta fines de 1953.

En 1954 se instalan dos unidades térmicas de origen alemán marca MWM de 175 kw cada una de potencia, uno de los cuales aun se encuentra en funcionamiento. La población de Tarija en ese entonces alcanzaba a 20.170 habitantes.

En 1962 se hace cargo de la empresa la Corporación Boliviana de Fomento (CBF) quien instala a través de la recién creada Empresa Nacional de Electricidad (ENDE) un nuevo motor de 550 kw para una población de 26.030 habitantes.

En 1964 entra en servicio la nueva planta hidroeléctrica de El Angosto con una potencia instalada de 300 kw. La población de Tarija llegaba en ese entonces a 27.662 habitantes.

Hasta 1979 los déficit de operación y mantenimiento fueron cubiertos con recursos provenientes de las regalías departamentales por un monto cercano a los \$us. 600.000. A partir de dicho año, la generación térmica e hidráulica pasa a cargo de ENDE S.A., quedando la empresa regional responsable de la distribución.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

Desde 1983 y hasta la puesta en servicio de la planta de San Jacinto que incrementó la potencia a 7906 kw adicionales al sistema<sup>1</sup>, ENDE tuvo que incorporar otras unidades de generación a diesel para suplir los racionamientos por el atraso del proyecto San Jacinto. Finalmente en 1991 ENDE inauguró la planta de La Tablada con la instalación de una primera turbina a gas de 2.778 kw de potencia, lo que incrementó la

Capacidad instalada a 15.908 kw nominales, con una potencia efectiva de 14.060 kw.

Posteriormente, ENDE retiró unidades de la planta de Villa Avaroa y dejó de operar la planta hidroeléctrica de El Angosto, entonces se utilizó una parte de los equipos de Villa Avaroa, esto aconteció en el año 1994 en tiempos de estiaje y dado el retraso de la implementación de la segunda turbina a gas. La segunda turbina a gas en la planta de La Tablada se instala en 1996 con una potencia de 3.613 kw, resultando en total una potencia instalada de 19.521 kw.

A través del Decreto Supremo 24209 de marzo de 1996, se realiza el traspaso de la generación de ENDE a SETAR, pero dicho traspaso no se efectiviza, debido a una serie de problemas e intereses. Entonces ENDE sigue operando las máquinas y SETAR realiza todos los pagos de operación, sueldos, repuestos y combustibles, entre otros. Y desde marzo de 1997 ENDE ya no factura por concepto de venta de energía eléctrica.

En aplicación al D.S. N° 26027 de fecha 20 de diciembre de 2000 se determinó expresamente la nueva composición accionaria, quedando definida de la siguiente manera: Prefectura del Departamento de Tarija con el 96,6% y el Gobierno Municipal de la ciudad de Tarija y la Provincia Cercado con el 0.4%.

Para cubrir el crecimiento de la demanda del servicio en las ciudades de Tarija, Yacuiba y Bermejo, SETAR compra parte de la energía eléctrica a terceros (Proyecto Múltiple San Jacinto y SECCO Energía Boliviana), además de la generación propia en los sistemas de Villamontes, Entre

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

Ríos, El Puente e Iscayachi. En toda el área de concesión, SETAR se encarga de la transmisión, distribución y comercialización.

En diciembre del 2007 se modifican los Estatutos de SETAR, es decir, se cambia de Sociedad Anónima a una Empresa Pública de servicio de energía eléctrica.

### **2.1.1 NATURALEZA JURÍDICA, DENOMINACIÓN Y ENTIDADES PARTICIPANTES**

La Empresa está constituida por dos entidades del sector público: La Prefectura del Departamento de Tarija y el Gobierno Municipal de la Ciudad de Tarija y la Provincia Cercado.

La naturaleza jurídica de la Empresa es la de una Empresa pública que ejerce sus actividades en sujeción a la Constitución Política del Estado, las leyes de la República y demás disposiciones vigentes, por lo tanto no está regida por el Código de Comercio y disposiciones afines.

La empresa será denominada “Servicios Eléctricos de Tarija”, con la sigla “SETAR”, eliminándose el texto S.A.de su estatuto original, toda vez que su conformación no concurrió ni concurre ningún capital privado.

### **2.1.2 OBJETO**

SETAR tiene por objeto principal la prestación de servicios públicos de: Generación y Adquisición, Transmisión, Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica en el Departamento de Tarija y dentro del territorio nacional, en el marco de las Normas Legales aplicables.

### **2.1.3 PATRIMONIO**

El Patrimonio de SETAR está conformado por recursos públicos destinados por la Prefectura del Departamento de Tarija y por recursos públicos por el

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

Gobierno Municipal de la Ciudad de Tarija y la Provincia Cercado, que a los efectos del presente Estatuto se denominarán las Entidades Públicas Participantes (EPP). Dicho capital alcanza la suma total de **Bs.- 245.133.438,49(doscientos cuarenta y cinco millones ciento treinta y tres mil cuatrocientos treinta y ocho 49/100 BOLIVIANOS)**, de acuerdo al Balance General auditado con cierre contable al 31 de diciembre de 2006.

El Patrimonio citado, se encuentra distribuido de la siguiente manera y dicha distribución obedece a Normas Especiales dictada en esta materia.

Prefectura del Departamento de Tarija	Bs. 245.022208, 31%	99,95%
Gobierno Municipal de Tarija	Bs. 111.730, 18%	0,05%

#### 2.1.4 Misión y visión de la entidad

##### Misión

Somos una Empresa dedicada a la Generación, Transmisión, Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica, comprometida con el desarrollo sostenible del Departamento de Tarija y la mejora de la calidad de vida de todos sus habitantes.

##### Visión

Ser una Empresa eficiente, moderna y transparente, líder en el Sector Eléctrico, motor del desarrollo integral del Departamento de Tarija y que brinde un servicio continuo y de calidad a sus usuarios, con el compromiso y esfuerzo de sus Recursos Humanos.

#### 2.2 Marco Legal

El accionar de la entidad está enmarcado en las siguientes disposiciones legales de la entidad:

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

- Normas de Auditoría Especial.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada
- Normas de Auditoria Gubernamental
- Constitución Política de Estado, del 15 de febrero de 1995.
- Ley N° 1178 de Sistema de Administración y Control Gubernamental (SAFCO).
- Ley de Electricidad 1604.
- Decreto Supremo 0181 Subsistema de Administración de Bienes y Servicios y sus modificaciones.
- Código Civil y Penal.
- Ley 843
- Normas y Procedimientos de la Entidad.

### 2.3 Principales Actividades

La actividad fundamental de Servicios Eléctricos de Tarija es la prestación de Servicios Públicos de: Generación y Adquisición, Transmisión, Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica en el Departamento de Tarija y dentro del territorio nacional, en el marco de las Normas Legales Aplicables.

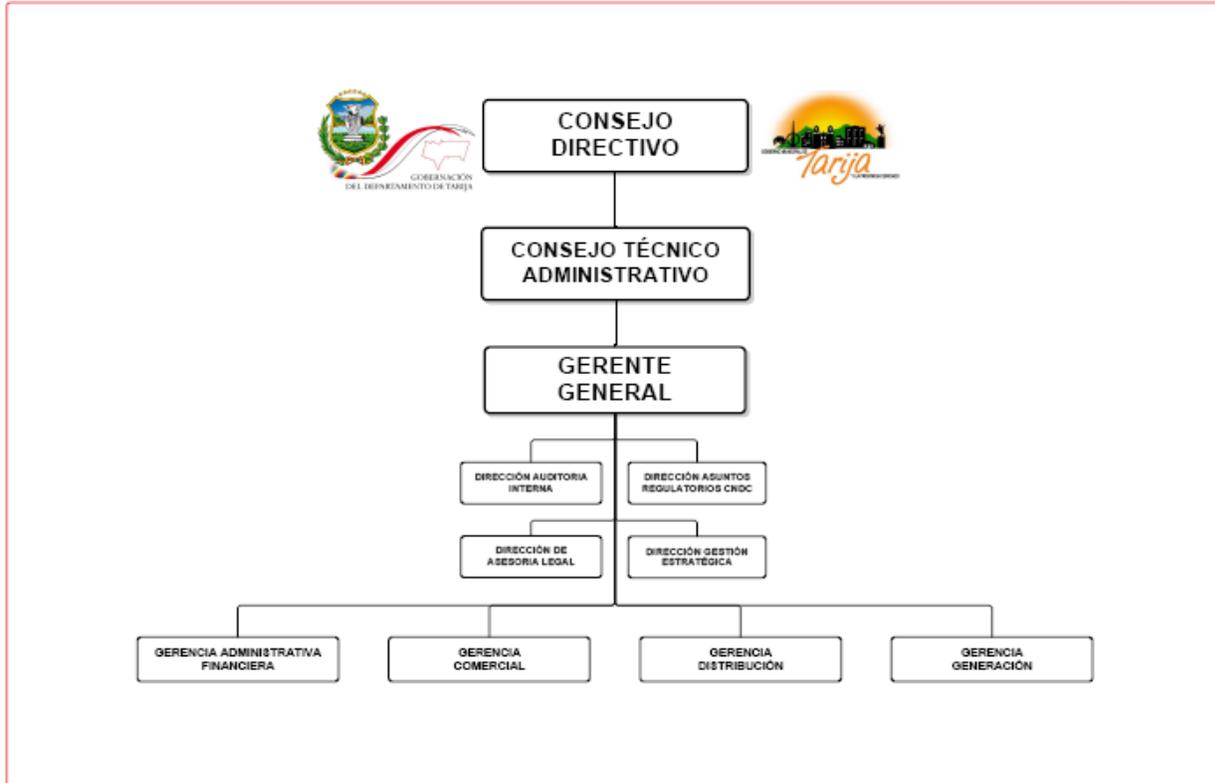
### 2.4 Estructura Organizativa

La estructura orgánica de Servicios Eléctricos de Tarija está definida en el organigrama de la Institución, el mismo que fue analizado y estructurado en función a los Objetivos Institucionales, ámbitos geográficos de actuación y grupos Objetivos, el cual se encuentra en vigencia y se presenta a continuación: SETAR, estará conformado por las siguientes instancias:

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			



**ESTRUCTURA  
ESTRATÉGICA**



**CONCEJO DIRECTIVO.**

**Estructura del concejo directivo**

Estará conformado por un representante de cada una de las Entidades Públicas Participantes. El Concejo Directivo estará presidido por el representante de la Entidad Publica Participante con mayor participación en el Patrimonio de SETAR.

EL CONCEJO DIRECTIVO es la Máxima Instancia de decisión de SETAR, deliberará y resolverá con las más amplias facultades de los asuntos de su competencia de acuerdo al presente Estatuto.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

El concejo Directivo sesionará en dos tipos de sesiones que podrán ser Ordinarias o Extraordinarias. Las sesiones se realizarán en el domicilio de SETAR señalando en el artículo cinco de su presente Estatuto.

## **CONCEJO TÉCNICO ADMINISTRATIVO.**

### **Creación, facultades, designación y sistema de votación**

EL Concejo Técnico Administrativo de SETAR, conforme a los siguientes criterios:

- ❖ Cada EPP tiene derecho por lo menos a dos concejeros titulares, sin importar el porcentaje de su participación en el patrimonio de SETAR. Para tener un concejero titular, la EPP tiene que ostentar, por lo menos un 51% de participación en el patrimonio. Para tener un cuarto concejero titular la EPP tiene que ostentar por lo menos el 75% de participación en el patrimonio.
- ❖ En ningún caso, una sola EPP puede llegar a ostentar seis concejeros titulares.
- ❖ Se nombrará un concejero alterno por la EPP que ostente la primera mayoría de participación en el patrimonio de SETAR. Se nombrará un concejero alterno para la EPP que ostente la primera minoría de participación en el Patrimonio de SETAR.

Los miembros del Concejo Técnico Administrativo podrán ser funcionarios de las Entidades Públicas Participantes conforme lo determine el Concejo Directivo. También podrán ser profesionales independientes o de entidades públicas o privadas, de un probado prestigio e idoneidad en la materia de los servicios que presta SETAR.

Todas las decisiones del Concejo Técnico Administrativo se tomarán con la mayoría absoluta de los presentes, siempre y cuando se cumpla con lo establecido en el presente Estatuto.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**GERENCIA GENERAL.-****Responsabilidad del Gerente General**

El Gerente General, como Máxima Autoridad Ejecutiva de SETAR, será directo responsable en la esfera Administrativa, Civil y Penal en forma ilimitada por sus actos en el desempeño de dichas funciones y por los daños que pudieran ocasionar a SETAR, a los usuarios o a terceros, en el marco de la Ley Responsabilidad por la función Pública y demás Normas Aplicables. Esta responsabilidad es extensible al personal Ejecutivo de SETAR.

**2.5. Injerencia de los organismos de tuición en las decisiones de la entidad**

Servicios Eléctricos Tarija SETAR es una instancia dependiente de la Prefectura del Departamento de Tarija, El Gobierno Municipal de La Ciudad de Tarija y supervisada por La Autoridad de Electricidad

**2.6. Principales Fuentes de Recursos**

Servicios Eléctricos Tarija "SETAR" cuenta con ingresos provenientes de la venta de Energía Eléctrica a todo el Departamento de Tarija.

La estructura de los Ingresos y Gastos de la Entidad es la siguiente:

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS "SETAR"**  
**Al 31 de diciembre 2012**

<b>TOTAL GENERAL</b>				
	<b>PROGRAMADO</b>	<b>EJECUTADO</b>	<b>SALDO</b>	<b>% Ejec.</b>
100	49.254.647	46.428.779	2.825.869	94.26%
200	74.212.091	61.869.618	12.342.473	83.37%
300	22.671.906	18.556.855	4.115.051	81.85%
400	131.747.725	36.192.662	95.555.062	27,47%
600	1.357.515	1.574.529	82.983	94.99%
800	5.881.319	5.552.831	328.488	94,41%
900	4.535.572	4.350.77	184.802	95,93%
	<b>289.960.772</b>	<b>174.526.045</b>	<b>115.434.727</b>	
		<b>60,19%</b>		

Al 31 de diciembre de la gestión 2012, SETAR, cuenta con una ejecución de **Bs 174.526.045** de los cuales el 58.82%, 20,43%, 8.10%, 11,65% y el 1,99% corresponden a Tarija, Yacuiba, Bermejo, Villa Montes y Entre ríos respectivamente, sobre el total de gastos programados para la gestión

	<b>FECHA</b>	<b>INIALES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Elaborado por:</b>	29/09/13	S.D	
<b>Elaborado por:</b>			
<b>Elaborado por:</b>	29/09/13	P.M	
<b>Supervisado por:</b>			

**EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS “SETAR”  
Al 31 de diciembre 2012**

(Por unidad de financiamiento –unidad ejecutora)

<b>TOTAL GENERAL</b>				
<b>PROGRAMADO</b>		<b>EJECUTADO</b>	<b>SALDO</b>	<b>% Ejec.</b>
Vta. E.E	149.746.273	154.593.544	-1.847272	103.00%
Otros ing.	2.958.501	4.018.122	-1.059621	136.00%
Cts. X Cob.	18.128.364	11.645.475	6.482.889	64.00%
Transf	33.800.000	2.800.000	30.000.000	11%
Bancos	85.327.634	85.327.634	0	100.00%
	<b>289.960.772</b>	<b>259.384.775</b>	<b>30.575.997</b>	
		<b>89,46%</b>		

El presupuesto para la gestión 2012 asciende a un total de recursos de **Bs 289.960.772** distribución en los diferentes sistemas que componen SETAR en el departamento de Tarija (Tarija, Yacuiba, Bermejo, Villamontes y Entre Ríos); a la fecha se logra una ejecución de recursos de **Bs 259.384.775** que corresponde al 89,46% del total programado para la gestión.

Análisis: se pudo calificar como MUY BUENA la ejecución presupuestaria de la presente gestión, las ventas de energía eléctrica alcanzó el 103%, siguiendo le en importancia otros ingresos con el 136% del total

Programado. En el concerniente a la recuperación de las cuentas por cobrar se recuperó el 64%siendo una recuperación de la morosidad buena

	<b>FECHA</b>	<b>INIALES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Elaborado por:</b>	29/09/13	S.D	
<b>Elaborado por:</b>			
<b>Elaborado por:</b>	29/09/13	P.M	
<b>Supervisado por:</b>			

## 2.7. Estructura Gerencial

La composición de la Estructura Gerencial, durante el periodo establecido en el alcance esta constituido como sigue:

- ❖ Lic. Jorge Cabrera Exeni Gerente Administrativo y Financiero
- ❖ Lic. Gladys Rocha Jefe Dpto. Contabilidad
- ❖ Lic. Clemente Rodas Jefe Dpto. Presupuestos
- ❖ Lic. Imar Benítez Jefe Dpto. Tesorería
- ❖ Lic. Mariela Rodríguez Jefe Dpto. Activos Fijos
- ❖ Lic. Julio Eguez Jefe Dpto. Almacenes
- ❖ Lic. Mario Guzmán Jefe Dpto. Compra y Contrataciones
- ❖ Sr. Gerardo Lima Encargado Servicios Generales

## 2.8 Recursos Humanos

Servicios Eléctricos Tarija cuenta con Servidores Públicos de acuerdo al siguiente detalle:

PERSONAL	
Permanente (con Ítem)	<b>238</b>
Contratados	<b>55</b>
<b>TOTAL</b>	<b>293</b>

## III. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

Servicios Eléctricos Tarija cuenta con un sistema computarizado SICAF 2006 implementado, el registro de operaciones o inclusión en el sistema contable computarizado se realiza en base a comprobantes de ingresos y egresos con los que cuenta la entidad, luego el Paquete Contable automáticamente procesa la información de los Estados financieros, Ejecución Presupuestaria por fuentes de financiamiento, Contabilidad de Costos, así como el Estado de cambios en el Patrimonio.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

### 3.1 Sistema de Recaudación de Información (Sistema de Contabilidad y de Información Financiera Contable)

Servicios Eléctricos de Tarija emite en forma anual los siguientes Estados Financieros:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Notas a Estados Financieros

### 3.2. AMBIENTE DE CONTROL

AMBIENTE DE CONTROL						
<b>ENTIDAD:</b>	<b>Supervisado por :</b>					
<b>Alcance:</b>						
SUBCOMPONENTES	CALIFICACIONES					
	Valor Optimo	FC	VOP	Valor Real	FC	VRP
1.Integridad y valores éticos	18	0.7283	13.11	4	0.7283	2.91
2.Administracion estratégica	17	0.7712	13.11	13	0.7712	10.02
3.Sistema organizativo	13	1.0085	13.11	4	1.0085	4.03
4. Asignación de resp. y niveles de autoridad	9	1.4567	13.11	3	1.4567	4.37
5.Filosofia de la dirección	19	0.6900	13.11	15	0.6900	10.35
6.Competencia del personal	9	1.4567	13.11	6	1.4567	8.74
7.Policas de administración de personal	11	1.1918	13.11	7	1.1918	8.34
8.Auditoria interna	13	1.0085	13.11	11	1.0085	11.09
9.Atmosfera de confianza	9	1.4567	13.11	0	1.4567	0
	118			63		59.85
Valores reales proporcionales (VRP)						60
Óptimo para el componente						118
Calificación proporcional obtenida(CPO)para el Componente						0.51

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**CUADRO DE NIVELES DE EFICIENCIA**

NIVELES	RANGO CPO	CONCLUSION SOBRE EL SUBCOMPONENTE
1º nivel	$0.67 < CPO < 1$	Eficaz
2º nivel	$0.34 < CPO < 0.67$	Eficaz con salvedades
3º nivel	$0 < CPO < 0.34$	Ineficaz

En la aplicación del cuestionario de Control Interno para el componente “Ambiente de Control” y luego de realizadas las calificaciones se pudo obtener un resultado eficaz con salvedades del 51% con relación al valor optimo del componente (118), situación que puede generar la existencia de deficiencias significativas en la empresa relativas al componente de control interno.

**3.2.1. Integridad y Valores Éticos**

Servicios Eléctricos de Tarija no cuenta con un Código de Ética o algún documento similar que contemple los valores éticos que regulen la conducta y moral individual de los servidores públicos de SETAR, el Director y los Jefes de Unidad demuestran un accionar tendiente a determinar lo que está bien y lo que está mal en cuanto al comportamiento organizacional.

Además se evidencio que La Dirección no ha propiciado la creación de un Comité de Ética para vigilar, difundir, y tratar con las cuestiones relacionadas con la Ética Funcionaria.

A pesar de que no existe un código de ética los funcionarios tienen conocimiento de que si se les sorprenden violando las normas La Dirección realizará las respectivas investigación y si dicha investigación resultara positiva se aplicará las sanciones correspondientes a los infractores.

**3.2.2. Administración Estratégica**

La entidad desarrolla estrategias basadas en su misión, dando cumplimiento con los objetivos y planes de desarrollo, estas estrategias están dentro las normas básicas vigentes que son aplicables a la entidad.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

Además se pudo evidenciar que el Programa de Operaciones Anual (POA) surge de una compatibilización entre los POA de las áreas administrativas y operativas.

También se pudo evidenciar que no existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área o unidad funcional.

Sin embargo, se pudo evidenciar que existe consistencia entre los objetivos de las unidades organizacionales con relación a los objetivos de gestión de la entidad.

### 3.2.3 Sistema Organizativo

Servicios Eléctricos de Tarija cuenta con un Manual de Funciones y Procedimientos el cual ha sido aprobado con la Resolución de Directorio 509/01 del 10 de Mayo de 2001, conjuntamente con los lineamientos de la Empresa que eran de conocimiento y aplicabilidad por las Gerencias involucradas en el examen.

Sin embargo se pudo evidenciar que dicho manual se encuentra desactualizado con relación a las actividades y puestos que existen en la Empresa.

El cambio que se ha realizado de siete Gerencias aprobadas en el Organigrama y Lineamientos de la Empresa ha sido cambiado por tres direcciones: Dirección Técnica, Dirección Administrativa y Financiera, Dirección comercial y dos Unidades que corresponden al staff de la Gerencia: La Unidad de Auditoría Interna y de Asuntos Legales, este cambio suscitado en el sistema organizativo no se encuentra sustentado por el Directorio como lo indican los Estatutos de conformación de la sociedad.

A la fecha el sistema organizativo dentro de la Empresa no se encuentra definido, habiéndose creado diferentes cargos, sin que los funcionarios se identifiquen con su trabajo por falta de funciones asignadas por escrito.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

### 3.2.4 Asignación de Responsabilidades

Dentro de la Empresa, las funciones para cada cargo son designadas formalmente a través de Memorando de designación emitido por la Gerencia General.

La delegación de Autoridad mediante Memorándums y otros documentos formales hacia los niveles inferiores, permiten que quienes están directamente trabajando en la ejecución de actividades asuman plena responsabilidad sobre las mismas.

La delegación de trabajos específicos se realiza en forma escrita a través de Memorando Interno emitido por cada dirección y/o circulares internas, las mismas que son de cumplimiento por el personal que los recibe.

### 3.2.5 Filosofía de la Dirección

El Gerente General Franz Darío Tejerita Mogro Máxima Autoridad Ejecutiva de Servicios Eléctricos de Tarija, en el desarrollo de sus funciones está tomando conciencia de la importancia del Control Interno para el buen manejo de la Entidad.

Existe predisposición del Gerente General y los Jefes de Unidad para aceptar las proposiciones del personal para la realización de mejoras en las actividades económicas financieras y operativas que se ejecutan en la entidad, como ser: Diseño de la Estructura Organizativa, Formalización de Reglamentos y Manuales, respeto por la transparencia, exigencia por la aplicación de controles, motivación del personal, incorporación de personal con el perfil requerido y respeto por la independencia de la Unidad de Auditoria Interna.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

Además se evidenció que la Dirección es consciente de los riesgos presentes y potenciales que pueden afectar a la entidad y por lo tanto desarrolla un estilo Gerencial para limitar a un nivel aceptable dichos riesgos.

### 3.2.6 Competencia Profesional

La mayor parte del personal acredita una formación profesional idónea a los requisitos del cargo, a pesar de no existir un comité de selección para el personal, lo cual ayudaría a la elección correcta de los funcionarios que los mismos estarán sometidos a capacitaciones y correcciones continuas.

Los Servidores Públicos que desempeñan Funciones en el área sujeta a Auditoría son personas profesionales con aceptación del Jefe del Departamento Administrativo y Financiero, los cuales cuentan con experiencia dentro de la Unidad ya que desarrollan sus funciones desde hace tiempo atrás.

### 3.2.7 Políticas de Administración de Personal

Las políticas de Administración de Personal están bien definidas en un Reglamento Especifico de Administración de Personal, que fue aprobado el 12 de julio del 2002 con Resolución Administrativa N° 053/02, y compatibilizado con el Órgano Rector según disposición ministerial N° 22/845, el cual certifica que fue elaborado en base las Normas Básicas vigentes. Además se actualiza las políticas de acuerdo con las circunstancias para la Administración de Personal.

Para la contratación de personal se toma en cuenta el currículum vital de cada postulante, además se le pide un certificado de buena conducta que va a garantizar que el postulante no haya tenido antecedentes legales, que no tenga ningún proceso en su contra referente a la Función Pública o al Código Penal. La aplicación de las Políticas de Recursos Humanos es consistente con las del

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

funcionario público, reconociendo todos los derechos y deberes de los Funcionarios Públicos y garantiza el desarrollo de la Carrera Administrativa.

Se determinó que el manejo de los Recursos Humanos en la Entidad estará a cargo de la Unidad de Administración de Recursos, este tiene como política dar seguridad laboral a sus funcionarios, con el Objetivo de subir su productividad y nivel de Eficiencia y Eficacia.

### 3.2.8 Rol de Auditoría Interna

La Unidad de Auditoría Interna de la entidad de acuerdo a la estructura orgánica depende del Máximo Ejecutivo, programa, formula y ejecuta sus actividades con independencia, debiendo considerar dentro de su plan operativo las revisiones a las diferentes licitaciones públicas que se realicen en la entidad.

Contribuye al mejoramiento del Control Interno, con la remisión al ejecutivo de informes con diferentes recomendaciones

### 3.2.9 Atmósfera de Confianza

Las operaciones financieras son procesadas y controladas por la Unidad de Administración de Recursos, a través de sus Áreas Contabilidad y Presupuestos, información que se refleja en los Estados Financieros, los que generalmente son preparados hasta el 31 de diciembre del año siguiente, información financiera que es utilizada por los niveles ejecutivos en la toma de decisiones.

No existen líneas de comunicación y responsabilidad bien definidas, las cuales no se encuentran expuestas en el organigrama institucional y Manual de Organización y Funciones ya definidos anteriormente, lo que ocasiona que cada funcionario realice sus operaciones según su criterio y no de acuerdo a lo establecido en algún documento.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

La Dirección Administrativa y Financiera ha conformado su equipo de trabajo con funcionarios que trabajan varios años en la Empresa, los que asesoran en los procesos Administrativos que la dirección considera

Necesarios, porque ha mantenido y ampliado en esa dirección nuevos cargos que han sido ocupados por funcionarios de su confianza.

Además se pudo evidenciar que los funcionarios de la Entidad colaboran en las funciones que la Entidad realiza para que la misma alcance y mejore su Eficiencia Operativa.

### 3.3. Evaluación del proceso de Control Interno

Para evaluar el proceso de Control Interno de la Entidad y ver el cumplimiento de las Normativas se realizara de acuerdo al cuestionario de Control Interno de la CGE.

PROCESO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: SETAR		Supervisado por:					
Alcance: 01/01/2012 al 30/06/2012		CALIFICACIONES					
COMPONENTES		Valor Optimo	FC	VOP	Valor Real	FC	VRP
1.	Ambiente de Control	104	1,1558	120,20	64	1,4969	95,80
2.	Evaluación de Riesgos	14	8,5857	120,20	1	95,800	95,80
3.	Actividades de Control	418	0,2876	120,20	349	0,2745	95,80
4.	Información y Comunicación	36	3,3389	120,20	36	2,6611	95,80
5.	Supervisión	29	4,1448	120,20	29	3,3034	95,80
$\Sigma$		<b>601</b>			479	$\Sigma$	479,00
$\Sigma$ Valores reales proporcionales (VRP)							479
Óptimo para el Proceso de Control Interno							<b>601</b>
Calificación Proporcional Obtenida							0,80

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

### CUADRO DE NIVELES DE EFICACIA

NIVELES	RANGOS	CONCLUSIÓN
1° Nivel	$0,67 \leq \text{CPO} \leq 1$	Eficaz
2° Nivel	$0,34 \leq \text{CPO} \leq 0,67$	Eficaz con salvedades
3° Nivel	$0 \leq \text{CPO} \leq 0,34$	Ineficaz

CPO: Calificación Proporcional Obtenida – sobre el Proceso de Control Interno

De la aplicación de los cuestionarios de control interno a SETAR, formulados por la Contraloría General del Estado se ha obtenido un resultado eficaz del 80% en relación al valor óptimo (601) para el Proceso de Control Interno, tal como se demuestra en el cuadro de calificaciones; situación que da lugar a la existencia de deficiencias poco significativas.

#### 3.4. Evaluación de Riesgos

El cuadro resumen de calificaciones de este componente de Control Interno se la presenta en la siguiente página:

EVALUACION DE RIESGOS							
Entidad: SETAR				Supervisado por:			
Alcance: 01/01/2012 al 30/06/2012				CALIFICACIONES			
SUBCOMPONENTES		Valor Optimo	FC	VOP	Valor Real	FC	VRP
1.	Identificación de Eventos	1	0,6664	9,33	0	0,0000	0,33
2.	Análisis de Riesgos	4	2,3325	9,33	0	0,0000	0,33
3.	Respuesta al Riesgo	10	0,9330	9,33	1	0,3333	0,33
		Σ			1	Σ	0,99
Σ Valores reales proporcionales (VRP)							1
Óptimo para el Proceso de Control Interno							28
Calificación Proporcional Obtenida							0,03

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

En la aplicación del cuestionario de Control Interno para el componente “Evaluación de Riesgos” y luego de realizadas las calificaciones se pudo obtener un resultado ineficaz del 3% con relación al valor óptimo para el componente (28), situación que describe que este componente no se encuentra diseñado en la empresa lo que daría lugar a la existencia de deficiencias muy significativas en cuanto refiere a los procedimientos de análisis y control de los riesgos a los que la empresa se encontraría expuesta.

### 4.3. Actividades de Control

ACTIVIDADES DE CONTROL							
Entidad: SETAR		Supervisado por:					
Alcance: 01/01/2012 al 30/06/2012		CALIFICACIONES					
SUBCOMPONENTES		Valor Óptimo	FC	VOP	Valor Real	FC	VRP
1.	Eficacia y Eficiencia de las Operaciones	37	3,7658	139,33	26	4,4744	116,33
2.	Confiabilidad de la Información Financiera	40	3,4833	139,33	40	2,9083	116,33
3.	Cumplimiento de Leyes y Normas	341	0,4086	139,33	283	0,4111	116,33
Σ		<b>418</b>			349	Σ	348,99
Σ Valores reales proporcionales (VRP)							349
Óptimo para el Proceso de Control Interno							<b>418</b>
Calificación Proporcional Obtenida							0,83

En la aplicación del cuestionario de Control Interno para el componente “Actividades de Control” y luego de realizadas las calificaciones se pudo obtener un resultado Eficaz del 83% con relación al valor óptimo para el componente (418).

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

#### 4.4. Información y Comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Entidad: SETAR				Supervisado por:			
Alcance: 01/01/2012 al 30/06/2012				CALIFICACIONES			
SUBCOMPONENTES		Valor Optimo	FC	VOP	Valor Real	FC	VRP
1.	Información	22	0,8182	18,00	22	0,8182	18,00
2.	Comunicación	14	1,2857	18,00	14	1,2857	18,00
Σ		36			36	Σ	18
Σ Valores reales proporcionales (VRP)							36
Óptimo para el Proceso de Control Interno							36
Calificación Proporcional Obtenida							1

En la aplicación del cuestionario de Control Interno para el componente “Información y Comunicación” y luego de realizadas las calificaciones se pudo obtener un resultado Eficaz del 100% con relación al valor óptimo para el componente (36), situación que amerita la existencia en el diseño de controles para este componente del Control Interno de la empresa.

#### 4.5. Supervisión:

SUPERVISIÓN							
Entidad: SETAR				Supervisado por:			
Alcance: 01/01/2012 al 30/06/2012				CALIFICACIONES			
SUBCOMPONENTES		Valor Optimo	FC	VOP	Valor Real	FC	VRP
1.	Supervisión Continua	20	0,7250	14,50	20	0,7250	14,50
2.	Supervisión Puntual	9	1,6111	14,50	9	1,6111	14,50
Σ		29			29	Σ	29
Σ Valores reales proporcionales (VRP)							29
Óptimo para el Proceso de Control Interno							29
Calificación Proporcional Obtenida							1

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

En la aplicación del cuestionario de Control Interno para el componente “Supervisión” y luego de realizadas las calificaciones se pudo obtener un resultado eficaz del 100% con relación al valor óptimo para el componente (29), situación que amerita la existencia en el diseño de controles para este componente del Control Interno en la empresa.

#### IV. DETERMINACIÓN DE ENFOQUE DE AUDITORÍA Y RIESGOS DE AUDITORÍA

Este enfoque será diseñado considerando la aplicación de los procedimientos detallados en el Programa de Auditoria orientados a obtener adecuada satisfacción sobre el cumplimiento del Reglamento en cuanto al destino y utilización de los cargos de cuenta documentada considerando los siguientes factores del riesgo.

En base al conocimiento de la Entidad y a la determinación de los riesgos de Auditoría, se considera como Riesgo Medio para el proceso de selección de entregas y descargos por lo que se analizará una cobertura del 35% aproximadamente.

#### EGRESOS

##### **Factor de Riesgo:**

Que los nuevos cargos de cuenta no sean entregados a personas que tengan fondos anteriores pendientes de rendición.

##### **Enfoque de Auditoría:**

Análisis y revisión de nuevos cargos otorgados a funcionarios con anteriores fondos pendientes a rendir.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**Factor de Riesgo:**

Que el objeto de la entrega de los fondos a funcionarios no sean utilizados para fines por los que fueron otorgados y que los descargos presentados no se encuentran suficientemente respaldados.

**Enfoque de Auditoría:**

Revisión de los comprobantes de descargo que los mismos demuestren que el gasto realizado fue empleado para los fines que fue otorgado y que los mismos se encuentran debidamente respaldados

**Factor de Riesgo:**

Falta del documento legal para la apertura y cierre de cargo de cuenta  
Otorgado

**Enfoque de Auditoría**

Revisión de la documentación de sustento de los comprobantes de entrega y descargo de acuerdo al Reglamento Específico.

**Factor de Riesgo:**

Que los descargos no sean presentados dentro del plazo establecido por el Reglamento Interno de cargos de cuenta documentada

**Enfoque de Auditoría**

Revisión de las fechas en la que fueron presentados los descargos correspondientes.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**V. CONSIDERACIONES SOBRE MATERIALIDAD Y SELECCIÓN DE LA MUESTRA**

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
AUDITORÍA ESPECIAL  
CUENTA: FONDOS EN AVANCE  
SELECCIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA SUJETA A EXAMEN  
PRACTICADA DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012**

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{E^2 N + Z^2 P Q}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) * (179)}{(0.07)^2 * (179 - 1) + (1.96)^2 * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = \frac{171.91}{2.79} = 61.62 = 62$$

$$\frac{62}{179} = \frac{x}{100}$$

x = 35%

$$\frac{24}{49} = \frac{x}{100}$$

x = 49%

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**Conclusión:**

La muestra a ser examinada será equivalente al 35% del universo y dicha muestra será seleccionada de acuerdo a los criterios establecidos anteriormente.

Debido a la información con respecto a los comprobantes de la Gestión 2012 correspondiente al primer semestre, es muy extensa se vio por conveniente aplicar previo a la selección de la muestra, las siguientes técnicas de auditoría : la observación, con la cual pudimos identificar incoherencias entre el proceso que siguen las operaciones desarrolladas con Fondos en Avance y la Normativa establecida para la regulación del mismo y la revisión selectiva, con la cual después de realizar una revisión rápida de ciertas características importantes que deben cumplir las actividades y documentos relacionados con el movimiento de Fondos en Avance, pudimos establecer los siguientes criterios:

- Entrega de Fondos en Avance a trabajadores que ocupan un nivel Ejecutivo dentro de la Empresa.
- La entrega de Fondos en Avance a personal con Fondos en Avance pendientes de descargo.
- Utilización de Fondos en Avance para gastos que no son autorizados.
- Inexistencia de mayores individuales de ciertos beneficiarios de Fondos en Avance.

A base de los puntos mencionados anteriormente, se aplicó el muestreo no probabilístico: muestreo de criterio, por ello se vio por conveniente examinar el proceso completo de entrega y descargo de Fondos en Avance, seleccionando como universo los 49 beneficiarios de Fondos en Avance, con todos sus movimientos realizados con esta cuenta; para determinar la cantidad de la muestra de dicho universo se aplicó la formula estadística referida a la muestra, que nos facilitara obtener como tamaño de la muestra de 24 beneficiarios de Fondos en Avance que representan el 49% del universo de 49 responsables de la cuenta, los cuales han sido seleccionados en base a los criterios establecidos anteriormente.

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

A continuación se detalla los nombres de los Funcionarios sujetos a evaluación:

- |                         |                               |
|-------------------------|-------------------------------|
| 1. Iván Pimentel        | 14. Elmer Apaza               |
| 2. Ricardo Morales      | 15. Imar Benítez              |
| 3. Isacc Choque         | 16. Sergio Aldana             |
| 4. Yhamil Almendras     | 17. Teresa Salinas            |
| 5. Gerardo lima         | 18. Paola Lorena Gutiérrez    |
| 6. Víctor guzmán        | 19. María Alejandra Ayala     |
| 7. Lisbeth Tejerina     | 20. Diego Bass                |
| 8. Oscar López          | 21. Marie Lisbeth Tijerina    |
| 9. Ronald Bejarano      | 22. Ronald Eduardo<br>Miranda |
| 10. Roberth Garzon      | 23. Eiver Velásquez           |
| 11. Sandra Arce Ostría  | 24. Simona Vargas             |
| 12. Jacqueline Martínez |                               |
| 13. Freddy Jijena       |                               |

Unidad de Auditoria Interna la misma no ha efectuado hasta ahora una auditoría referente a la cuenta Fondos en Avance.

Así mismo ninguna Firma Externa realizó un Auditoría dirigida específicamente a revisar y analizar la Cuentas Fondos en Avance.

## VI ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO

### 6.1 Presupuesto de tiempo y personal involucrado

La presente evaluación de la cuenta Fondos en Avance de Servicios Eléctricos de Tarija SETAR, será desarrollada por el siguiente personal y de acuerdo al tiempo asignado y descrito a continuación:

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

NOMBRES	CARGO	RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN	PLANIFICACIÓN	EJECUCIÓN	INFORME	TOTAL
Simar Díaz M.	Auditor	40	40	94	13	187
Elder Mamani T.	Auditor	40	40	94	13	187
Patricia Mercado	Auditor	40	40	94	13	187
<b>TOTAL HORAS</b>		<b>120</b>	<b>120</b>	<b>280</b>	<b>39</b>	<b>561</b>

## 6.2 Legajos

Los legajos a ser utilizados, serán los siguientes:

- Legajo Resumen
- Legajo Corriente
- Legajo de Programación

## VII PROGRAMA DE TRABAJO

Para cumplir con los Objetivos de Auditoría se efectuará la aplicación del Cuestionario Específicos, así como disposiciones Legales aplicables a Servicios Eléctricos de Tarija y procedimientos contenidos en los Programas de Trabajo, desarrollados a la medida, a fin de establecer el adecuado funcionamiento del Rubro Fondos en Avance

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			



**SERVICIO ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
PROGRAMA DE TRABAJO  
AUDITORIA ESPECIAL DE LA CUENTA FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º ENERO DE 2012 AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P./T.	REL. OBJ.	HECHO POR:	FIRMA
2	<p>Prepare un papel de trabajo donde se verifique el proceso de entrega de fondos en avance.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Formulario de solicitud de contratación obras, bienes, servicios generales y servicios de consultoría.</li> <li>❖ Carta de solicitud debidamente respaldada.</li> <li>❖ Instructivo de circular de gerencia</li> <li>❖ Certificado de partida presupuestaria.</li> <li>❖ Instructivo de circular interna.</li> <li>❖ Acta entrega fondos en avance.</li> </ul>	LC-3.1 AL LC-26/4	2Y3	E.M.T	
3	<p>Verificar el proceso de adquisición destinadas en los fondos avance :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Modalidad de compra</li> <li>❖ Cotizaciones</li> <li>❖ Cuadro comparativo</li> <li>❖ Orden de compra</li> <li>❖ Ingreso a almacenes</li> </ul>	LC-2 AL LC-2.2	2Y3	E.M.T	

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**SERVICIO ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
PROGRAMA DE TRABAJO  
AUDITORIA ESPECIAL DE LA CUENTA FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º ENERO DE 2012 AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P./T.	REL. OBJ.	HECHO POR:	FIRMA
4	<p>Prepare una hoja de trabajo en base a selección de comprobante para verificar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Si los descargos se encuentran debidamente documentados</li> <li>❖ En caso de devolución analizar causas Si las compras tienen facturas correspondientes</li> <li>❖ Debe indicar el nombre de los beneficiarios de fondos en avance y d donde proviene dichos recursos.</li> <li>❖ Debe estar clasificado según el tipo de comprobante</li> <li>❖ Debe contar con las firmas y sellos de revisado y aprobado</li> </ul>	LC-3.1 AL LC-26/4	1Y3	P.M.A	
5	<p>Elabore papel de trabajo para verificar el proceso de descargo de fondos en avance.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Acta de entrega de fondos en avance</li> <li>❖ Tipo de comprobante (EV, BILL, IVC, AIE, AD)</li> <li>❖ Factura(s)</li> <li>❖ Informe Del Responsable Con El Vº Bº De Autoridad Superior</li> <li>❖ Instructivo De Circulación Interna</li> <li>❖ certificado partida presupuestaria</li> <li>❖ Boleta de control y ejecución de Gastos</li> </ul>		1Y3	P.M.A	

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

**SERVICIO ELECTRICOS DE TARIJA (SETAR)  
PROGRAMA DE TRABAJO  
AUDITORIA ESPECIAL DE LA CUENTA FONDOS EN AVANCE  
PRACTICADA DEL 1º ENERO DE 2012 AL 30 DE JUNIO DEL 2012**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P./T.	REL. OBJ.	HECHO POR:	FIRMA
6	Prepare las planillas de deficiencias mediante la elaboración de un papel de trabajo en donde se especifique los atributos de los hallazgos.	LC-III/1 AL LC-III/9.1	1,2,3	P.M.A	
7	Prepare la planilla de puntos débiles la cual proviene las planillas de deficiencias.	LR-1/1 AL LR-1/2			
8	Elabore el resumen ejecutivo y prepare el informe en borrador.	LR-2/1 AL LR-2/8			
9	Elabore el Informe de Auditoria Especial Final.				
	<p><b><u>CONCLUSION:</u></b> Concluya sobre si el proceso de Fondos en Avance se hicieron conforme a normas y demás disposición generales vigentes, emitiendo los siguientes informes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Informe Ejecutivo</li> <li>Informe Final con recomendaciones</li> </ul>				

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			

.....  
**Supervisado por: Jaime Urquiola**

.....  
**Simar Días Miraval**

.....  
**Elder Mamani Talaba**

.....  
**Patricia Mercado Alvarez**

	FECHA	INIALES	FIRMA
Elaborado por:	29/09/13	S.D	
Elaborado por:			
Elaborado por:	29/09/13	P.M	
Supervisado por:			