



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAE SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA



RESUMEN EJECUTIVO



RESUMEN EJECUTIVO

A: LIC. OSCAR MONTES BARZON
GOBERNADOR DEPARTAMENTAL DE TARIJA

DE: Univ. Renny Enrique Arenas López
Univ. Yandira Rodríguez Quinteros
Univ. María Rojas Bamba

**REF: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE
LOS ACTIVOS FIJOS DE LA CUENTA “EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES” DEL
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD SEDES-TARIJA**

FECHA: 30 de noviembre del 2025

OBJETIVO

El objetivo general de nuestra auditoria se realizó con el propósito de emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales y/o el cumplimiento de objetivos institucionales sobre el uso de recursos económicos administrados por la entidad, respecto al manejo y administración de los activos fijos de la cuenta de equipo de oficina y muebles.

OBJETO

El objeto del examen de la auditoria está constituido por toda la documentación e información relacionada con el manejo y administración de los activos fijos de acuerdo a lo siguiente:

- Normas básicas del sistema de administración de bienes y servicios (NB-SABS) D.S.0181.
- Ley 1178 de Administración y control Gubernamental (SAFCO)
- Reglamento específico del sistema de administración de bienes y servicios.
- Manual de procedimientos para la administración de activos fijos.
- Estado financiero (Balance General)
- Efectos en custodia (actas de entrega y actas de devolución).
- Reportes del sistema de información de la gobernación.
- El estado de la cuenta de quipo de oficina y muebles.
- Documentación que sustentan las operaciones relacionadas con la administración control y disposición de los activos fijos.



RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría realizada, se identificaron las siguientes observaciones de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar los mismos.

Deficiencias del objeto de auditoria

- Equipo de oficina y muebles inexistentes.
- Equipo de oficina y muebles en mal estado.
- Equipo de oficina y muebles con valor residual 1 en el inventario consolidado al 31/12/24
- Equipo de oficina y muebles sin etiqueta de codificación.
- Falta de documentación de efectos en custodia de los activos fijos

Deficiencias de control interno

- Inexistencia de un cronograma de mantenimiento de los activos fijos

RECOMENDACIONES:

Se recomienda al Gobernador del departamento de Tarija, el cumplimiento de las recomendaciones descritas en cada una de las deficiencias expuestas en el presente informe, para que pueda implantar las medidas correctivas necesarias para subsanar estas observaciones a efectos de evitar los riesgos descritos en las mismas.