



SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA (SETAR)
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE LOS
ACTIVOS FIJOS: EQUIPO DE TRANSPORTE OFICINA CENTRAL;
MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA DEL ÁREA ADMINISTRATIVA
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2025

RESUMEN EJECUTIVO

A: Lic. Marco Antonio López Zamora
GERENTE GENERAL DE SETAR

DE: Univ. Hilbes Mariel Aban Aparicio
Univ. Lizbeth Noelia Calderon Cuiza
Univ. Patricia Alison Cruz Espinoza

REF: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE
LOS ACTIVOS FIJOS: EQUIPO DE TRANSPORTE OFICINA CENTRAL;
MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA DEL ÁREA ADMINISTRATIVA
DE SETAR, REALIZADO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2025.

1. OBJETIVO

El objetivo de la presente auditoría es la acumulación de evidencia suficiente y competente, con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales que respalde las obligaciones realizadas por la entidad en cumplimiento de los objetivos institucionales respecto al Manejo y Administración de los Activos Fijos: Equipo de Transporte oficina central; Mobiliario y Equipos de Oficina del área administrativa de SETAR, durante el primer semestre de la gestión 2025.

2. OBJETO

El objeto del examen estuvo constituido por la información y documentación relacionada con el Manejo y Administración de los Activos Fijos: Equipo de Transporte oficina central; Mobiliario y Equipos de Oficina del área administrativa de SETAR,



correspondiente al primer semestre de la gestión 2025.

- Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios
- Inventario de los Activos Fijos
- Formularios de Efectos en Custodia de la gestión 2025
- Rol de Mantenimiento de los Vehículos de la gestión 2025
- Documentación de Propiedad de los Activos Fijos

3. ALCANCE

El examen se efectuó por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de la gestión 2025, estuvo dirigido a evaluar, analizar y verificar el manejo y administración del Equipo de Transporte oficina central; Mobiliario y Equipos de Oficina del área administrativa de SETAR, conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), Normas de Auditoría de Cumplimiento N°250 y Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.

4. RESULTADO DEL EXAMEN

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento efectuada al Manejo y Administración de los Activos Fijos: Equipo de Transporte oficina central; Mobiliario y Equipos de Oficina del área administrativa de SETAR se determinó las siguientes observaciones:

a) DEL OBJETO DE AUDITORÍA

- ✓ Activos Fijos sin codificación
- ✓ Activos Fijos en uso con valor cero
- ✓ Activos Fijos en desuso registrados en el Inventario
- ✓ Falta de descripción detallada en el Inventario del Activo Fijo
- ✓ Incumplimiento en las fechas establecidas para realizar el mantenimiento del Equipo de Transporte



b) DEL CONTROL INTERNO ESPECÍFICO

- ✓ Deficiencia en el Inventario del Activo Fijo
- ✓ Falta de Inventarios Físicos del Activo Fijo

5. CONCLUSIÓN

En base a los resultados obtenidos de la Auditoría de Cumplimiento al Manejo y Administración de Activos Fijos: Equipo de Transporte oficina central; Mobiliario y Equipos de Oficina del área administrativa de SETAR, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2025.

Se concluye que la Unidad de Activos Fijos ha cumplido con el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales correspondientes al examen. Sin embargo, se hace notar que existen deficiencias de control interno, las cuales no afectan significativamente los resultados de la auditoría realizada.

ELABORADO POR:

ABAN APARICIO HILBES MARIEL
UNIVERSITARIA

CALDERON CUIZA LIZBETH NOELIA
UNIVERSITARIA

CRUZ ESPINOZA PATRICIA ALISON
UNIVERSITARIA