



LEGAJO DE RESUMEN



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA



SERVICIOS ELECTRICOS DE TARIJA
“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LOS GASTOS DE
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS-SETAR”
POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

LEGAJO DE RESUMEN

CONTENIDO	REF P/T
RESUMEN EJECUTIVO	
INFORME DE AUDITORIA	LR-A/1 AL LR-A/6



RESUMEN EJECUTIVO



RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO DE VEHICULOS -SETAR POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

1.- OBJETIVO

El objetivo de nuestro examen fue expresar una opinión sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico-administrativo y otras normas legales aplicables, u obligaciones contractuales, respecto a los Gastos de Mantenimiento de Vehículos-SETAR sede Tarija.

2.- OBJETO

El objeto del examen correspondió a la revisión de la información y documentación proporcionada por la entidad con evidencia suficiente relativa a la Auditoria de Cumplimiento a los Gastos de Mantenimiento de Vehículos-SETAR sede Tarija, documentación correspondiente al segundo semestre de la gestión 2025:

- ❖ Reglamento específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.
- ❖ Manual de Funciones y procedimientos-SETAR.
- ❖ Libro mayor de mantenimiento de vehículos.
- ❖ Manual de procedimiento para el uso, control, resguardo, mantenimiento y reparación del parque automotor de los sistemas de SETAR.
- ❖ Inventario de los vehículos.
- ❖ Rol de mantenimiento vehicular.
- ❖ Ordenes de Servicio (contratos).
- ❖ Actas de conformidad por Servicios de Mantenimiento.
- ❖ Comprobantes de Registro y Pago relacionados con los Gastos de Mantenimiento con sus respectivos respaldos: facturas; comprobantes y otros gastos.
- ❖ Derecho propietario vehicular.
- ❖ Otra documentación relacionada con los Gastos de Mantenimiento.

3.- ALCANCE

Nuestro examen se efectuó en base a las Normas de Auditoria Gubernamental (N.º 217), Normas de Auditoria de Cumplimiento (N.º 250). Respaldado el mismo con evidencia documental obtenida de la propia entidad, se realizó los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios y el tipo de evidencia a obtenida con el objeto de evaluar, analizar y verificar el cumplimiento de los Gastos de Mantenimiento de Vehículos-SETAR sede Tarija, durante el periodo comprendido entre el 01 de julio al 31 de Diciembre de 2025.



4.- RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del examen realizado mediante el programa de trabajo de detectaron las siguientes observaciones:

4.1 DEFICIENCIAS DE AUDITORIA

- Vehículos que no están registrados a nombre de la empresa.
- Documentación sin firma.
- Incumplimiento en la ejecución del mantenimiento de vehículos según cronograma establecido.

4.2 DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO

- Manual de funciones y procedimientos desactualizado.