



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA
SECCION - URIONDO

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Gobernación del Departamento de Tarija Sección Uriondo

Referencia: Auditoria Especial al Proceso de Contratación, Ejecución y Recepción de la Obra **“Mejoramiento y Construcción Camino La Ventoleras - Laderas - El Tambo”** ejecutado por la Ex - subprefectura de la Provincia Avilés, las mismas que fueron iniciadas y concluidas del 19 de julio de 2.007 al 15 de Diciembre de 2.010 respectivamente.

Informe: AE-02/AI-2011 C.I.

Objetivo: El objetivo de la auditoria fue expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales aplicables al caso analizado, además de aplicar los siguientes objetivos específicos:

- Establecer que la contratación se haya cumplido de acuerdo a lo que establece las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios vigente a esa fecha.
- Verificar el cumplimiento del contrato de obra firmado para la construcción de infraestructura, inspeccionando la ejecución de la obra, a objeto de establecer si la misma fue construida de acuerdo a lineamientos técnicos diseño, además de la adecuada supervisión del proyecto.
- Establecer que la recepción y disposición final de la obra concluida cumpla como lo establece las Normas Básicas de Contabilidad Integrada y otras disposiciones legales
- Verificar que los pagos realizados estén debidamente sustentados con información y documentación que valide la operación administrativa, financiera y contable.

Objeto: El objeto del análisis fue examinar la documentación que respalda el proceso de contratación, ejecución y recepción de la obra; además, del registro en el Sistema Contable a través de los comprobantes de contabilidad, la documentación que se analizó es la siguiente:

- Proyecto a diseño final aprobado o perfiles.
- Programa Anual de Operaciones.
- Presupuesto de inversión.
- Certificaciones presupuestarias
- Propuestas
- Documentación del proceso de contratación y ejecución.
- Contrato de trabajo sobre la ejecución de la obra.
- Libro de ordenes
- Comprobantes de Contabilidad por concepto de anticipo y pagos
- Informes de solicitud de cancelación.
- Planillas de avance de obra.
- Facturas y/o notas fiscales.
- Documentos de conclusión y entrega de la obra.

Resultados: Como resultado de la auditoria se han establecido las siguientes deficiencias:

- Error en la elaboración del Contrato Modificatorio
- Incorrecto cobro de multas
- La cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio público sin la baja correspondiente

Es cuanto se Informa para los fines consiguientes