



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

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Gobernación del Departamento de Tarija Sección Uriondo

Informe: AE-02/AI-2013 C.I.

Referencia: Auditoria Especial al Proceso de Contratación, Recepción y Ejecución a la obra: **“Mejoramiento Sistema de Riego Huayriguana - Barrientos”** ejecutado por el Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija - Sección Uriondo, las mismas que fueron iniciadas y concluidas del 20 de noviembre del 2008 al 04 de abril del 2012, realizada en cumplimiento a mediante instructivo N° 03/2012 de fecha 04 de octubre del 2012, y planificada en el POA 2013 de esta unidad de Auditoría Interna

Objetivo: El objetivo de la auditoria fue expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales.

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 la fecha.
- Verificar el cumplimiento del contrato de obra firmado para la construcción, inspeccionando la ejecución de la obra, a objeto de establecer si la misma fue construida de acuerdo a especificaciones técnicas, diseño. Además de la adecuada supervisión del proyecto.
- Verificar que los pagos realizados estén debidamente sustentados con información y documentación que valide la operación administrativa, financiera y contable.

Objeto: El objeto del examen fue toda la documentación que respalda el proceso de contratación y ejecución de la obra; además, del registro en el Sistema Contable a través de los comprobantes de contabilidad, la documentación sujeta a análisis 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
- Ordenes de Trabajo
- Ordenes de Cambio
- Comprobantes de Contabilidad por concepto de anticipo y pagos
- 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:

- Inexistencia del documento Estudio a diseño

Es cuanto se Informa para los fines consiguientes