

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PALOS BLANCOS

INFORME GAMPB/UAI/AC/N° 03/2023

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO "CONSTRUCCION CENTRO DE SALUD COVENDO – MUNICIPIO DE PALOS BLANCOS"

Palos Blancos, Cuarta Sección Provincia Sud Yungas



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME Nro. GAMPB/UAI/AC/N° 03/2023

Nombre de la Auditoria: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO
"CONSTRUCCION CENTRO DE SALUD COVENDO –
MUNICIPIO DE PALOS BLANCOS".

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (P.O.A.) gestión 2023 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos y de acuerdo a lo descrito en la parte Cuarta. - (Responsabilidades Institucionales) inciso b) Numeral 13 del Convenio Interinstitucional de Financiamiento UPRE-CIF-88/12 suscrito en fecha 29 de mayo de 2012 entre la Unidad de Proyectos Especiales, dependiente del Ministerio de Presidencia y el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, que señala: "13. Concluido el proceso de cierre deberá presentar el informe final de ejecución del Proyecto y cuando corresponda el informe de auditoría cuyo costo será cubierto con recursos propios", se realizó el Informe de Auditoría de Cumplimiento del proyecto "Construcción Centro de Salud Covendo – Municipio de Palos Blancos".

OBJETIVOS:

Objetivo General:

El objetivo de la auditoria, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, financiero, técnico y obligaciones contractuales con respecto a la ejecución y conclusión del proyecto "Construcción Centro de Salud Covendo – Municipio de Palos Blancos"; y si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

Objetivos Específicos:

- ✓ En base a la documentación contable financiera, establecer el adecuado y apropiado registro contable, los montos efectivamente pagados a la empresa contratista y además que los mismos hayan sido íntegra y debidamente registrados con la documentación financiera y técnica suficiente y pertinente.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



- ✓ Establecer que el proceso de contratación de la empresa contratista, el proceso de ejecución y conclusión de la obra haya sido ejecutado en cumplimiento al contrato suscrito con la Empresa Contratista y, en cumplimiento a disposiciones normativas vigentes relacionadas.

Objetivos de la Evaluación Técnica:

- ✓ Efectuar el informe de carácter técnico al proyecto Construcción Centro de Salud Covendo – Municipio Palos Blancos, para verificar y evaluar los ítems de obra ejecutados en el proyecto y el grado de cumplimiento respecto el contrato de obra suscrito.
- ✓ Verificar in situ la existencia del proyecto y que se haya ejecutado en cumplimiento al Convenio Interinstitucional de Financiamiento y contrato suscrito.
- ✓ Analizar el cumplimiento del pliego de especificaciones técnicas, determinación de la calidad de los trabajos y ejecución de los ítems en la obra de acuerdo a lo establecido en el contrato y normas técnicas relacionadas.
- ✓ Establecer que las planillas de avance de obra relacionada con la Construcción Centro de Salud Covendo – Municipio de Palos Blancos cuente con la documentación suficiente, íntegra y relevante a la ejecución del proyecto.
- ✓ Realizar el análisis de la ampliación de plazo, orden de trabajo, ordenes de cambio y contratos modificatorios (si corresponde) los mismos que se encuentren con la documentación de respaldo suficiente y pertinente.

OBJETO DEL EXAMEN

El objeto de la auditoria comprendió en la revisión y la evaluación de toda documentación e información administrativa, contable y técnica que respalda las operaciones del proceso de contrataciones, operaciones durante la ejecución y conclusión del proyecto Construcción Centro de Salud Covendo – Municipio de Palos Blancos, siendo la evaluación a la siguiente documentación:

- ✓ Convenio Interinstitucional de Financiamiento N° UPRE-CIF-88/12 suscrito en fecha 29 de mayo de 2012 entre la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE, dependiente del Ministerio de la Presidencia y el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos.
- ✓ Carpeta de proceso de contratación del proyecto Construcción Centro de Salud Covendo – Municipio de Palos Blancos.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



- ✓ Minuta de Contrato Administrativo de Ejecución de Obra – N° 387/2012-2 de fecha 3 de septiembre de 2012, suscrito por el Señor Nazario Freddy Escobar Fernández en representación del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos y la Señora Marleny Judit Limachi Vasquez en calidad de Representante Legal de la Empresa Unipersonal "ABHIMAR".
- ✓ Registros de ejecución de gastos C-31 y la documentación de respaldo correspondiente.
- ✓ Documentación técnica como ser: Especificaciones técnicas, planillas y certificados de avance de obra, informes técnicos, libro de órdenes, acta de entrega provisional, acta de entrega definitiva, cómputos métricos, controles de calidad y toda documentación relacionada que será evaluada por el especialista técnico del equipo de auditoría.
- ✓ Contratos modificatorios, ordenes de cambio y ordenes de trabajo suscritos entre el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos y la empresa contratista.
- ✓ Extractos Bancarios.
- ✓ Estado de Ejecución de Recursos y gastos correspondientes al proyecto.
- ✓ Auxiliares contables, presupuestarios y de tesorería.
- ✓ Y otra documentación relacionada con el proyecto.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Hallazgos encontrados

1. Inexistencia de documentos del Proceso de Contratación del Proyecto Construcción Centro de Salud Covendo – Municipio de Palos Blancos.
2. Emisión de la Póliza de Garantía de Cumplimiento de Contrato con fecha después de la suscripción del Contrato.
3. Póliza de Garantía de Cumplimiento de Contrato no renovado hasta la fecha de entrega definitiva del proyecto.
4. Omisión del registro y publicación del proyecto en el PAC y los Formularios 400 y 500 en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES.
5. Inadecuada exposición contable en la Libreta Bancaria del IDH y ejecución presupuestaria del proyecto Construcción Centro de Salud Covendo – Municipio de Palos Blancos.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



6. Inexistencia de la Documentación de Propiedad registrados en Derechos Reales perteneciente al Municipio del Centro de Salud Covendo – Distrito Covendo.
7. Resultados identificados en la Evaluación Técnica como apoyo a la Unidad de Auditoría Interna.

Palos Blancos, 19 de diciembre de 2023

