

## RESUMEN EJECUTIVO

**Entidad:** Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz

**Referencia:** Informe Complementario al Informe Preliminar de Auditoría N° ES/EP16/O19-R2 de Auditoría Especial sobre el Proyecto “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD SCZ 2012 – 2014” y “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SC 2015 – 2018”

**Informe N°:** ES/EP16/O19-C2, complementario al Informe Preliminar de Auditoría N° ES/EP16/O19-R2.

### Objetivo:

El objetivo de la auditoría, consistió en la emisión de una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y normas legales, aplicables de los Proyectos “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD SCZ. 2012 - 2014”, y “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SCZ 2015 – 2018”.

### Objeto

El objeto de la auditoría, estuvo constituido por el Estudio de Identificación (EI) y Estudio Integral Técnico, Económico, Social y Ambiental (TESA) de los proyectos “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD SCZ. 2012 - 2014”, y “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SCZ 2015 – 2018”, así como por la siguiente documentación:

- Reglamento Específico del Sistema Nacional de Inversión Pública de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 042/2010, del 9 de diciembre de 2010.
- Manual de Organización y Funciones de la Prefectura del Departamento de Santa Cruz, aprobado mediante Resolución de Gobernación N° 108, del 30 de septiembre de 2009.
- Manual de Organización y Funciones del Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz, aprobado mediante Resolución de Gobernación N° 309 B, del 6 de marzo de 2012.
- Manual de Organización y Funciones del Órgano Ejecutivo Departamental del Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz, aprobado mediante Resolución Departamental N° 395, del 14 de diciembre de 2015.



- Manual de Organización y Funciones del Órgano Ejecutivo Departamental del Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz, aprobado mediante Resolución Departamental N° 675, del 27 de agosto de 2018.
- Reglamento Específico y Manual de Procedimientos del Sistema de Administración de Personal, aprobado mediante Resolución de Gobernación N° 214, del 25 de febrero de 2011.
- Reportes “Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos (Categoría Programática Fuente Organismo Partida)” generados por el sistema SIGMA, sobre el Proyecto de “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD-SCZ” gestión 2012.
- Reportes “Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos (Categoría Programática Fuente y Organismo Financiador)” generados por el sistema SIGEP, sobre el Proyecto de “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD-SCZ”, de las gestiones 2013 y 2014.
- Reportes “Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos (Categoría Programática Fuente y Organismo Financiador)” generados por el sistema SIGEP, sobre el Proyecto de “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SCZ”, de las gestiones 2015, 2016, 2017 y 2018.
- Informe Final POA, del Proyecto “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD SCZ., gestiones 2012, 2013 y 2014.
- Informe Final POA, del Proyecto “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SCZ.”, gestiones 2015, 2016, 2017 y 2018.
- Formulario SAP 002 “Programación Operativa Anual Individual POAI”, del personal del Área o Equipo de Inversión Pública del Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz, de las gestiones 2012 al 2018.
- Informe Técnico – Financiero de Cierre del Proyecto “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD SCZ.”, gestiones 2012, 2013 y 2014.
- Informe Final o Cierre – Informe Técnico Financiero del Proyecto “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SCZ”, gestiones 2015, 2016, 2017 y 2018.
- Dictamen del Proyecto “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD SCZ”, de del 13 de septiembre de 2011.

- Dictamen de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Proyecto “Fortalecimiento y Capacitación a la Inversión del GAD SCZ”, del 10 de septiembre de 2013.
- Dictamen de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Proyecto “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SCZ”, del 11 de septiembre de 2014.
- Dictamen de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Proyecto “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SCZ”, del 6 de octubre de 2016.
- Otra documentación relacionada con el objeto y objetivo de la auditoría.

**Periodo Auditado:** Gestiones 2015 - 2018.

**Resultados:**

**a. Proyecto “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SC 2015 – 2018”**

Como resultado del procedimiento de aclaración corresponde ratificar los indicios de responsabilidad civil solidaria, conforme a lo dispuesto en el artículo 31 inciso c) de la Ley N° 1178, sujetos a la aplicación del artículo 77 de la Ley del Sistema de Control Fiscal, inciso i) por pérdida de activos y bienes del Estado por negligencia, irresponsabilidad de los empleados y funcionarios a cuyo cargo se encuentran, de las siguientes personas y por el monto expuesto a continuación:

Nº	Nombres y Apellidos	Nº Cédula de Identidad	Cargos	Importe Bs	Inciso del Art. 77 de la LSCF
1	Rubén Armando Costas Aguilera	1559276 SC	Gobernador	2.329.040,30	i)
2	Ernesto Peñaranda Arancibia	1057469	Responsable del Proyecto		i)

**Conclusión General:**

Por los resultados expuestos tanto en el Informe Preliminar N° ES/EP16/O19-R2, y en el presente Informe Complementario N° ES/EP16/O19-C2, se ha determinado que el Proyecto “Desarrollo Capacidades en Procesos de Inversión Pública SCZ 2015 – 2018”, en el Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz, no se ajusta a las disposiciones legales aplicables, por lo que se estableció indicios de responsabilidad civil solidaria, mismos que son ratificados en el punto 3 *Evaluación de Descargos* del presente informe, por un importe total de Bs2.329.040,30.