



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME N° DAI-015/2020**

#### **ANTECEDENTES**

A efectos de cumplir con el Programa Anual de Operaciones (Auditorías No Programadas) de la Dirección de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2020, se efectuó la Auditoría Especial Al Proyecto Construcción Centro De Formación Cultural Y Comunitario Colcapirhua Gestión 2017 Al 2019.

#### **OBJETIVO**

Se han establecido como objetivos del trabajo de auditoría especial, los siguientes:

##### **a) Objetivo general**

Informar sobre el grado de correspondencia entre la información examinada y los criterios financieros y técnicos establecidos con el propósito de emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales, emergentes durante la ejecución del proyecto Construcción del Centro de Formación Cultural y Comunitario Colcapirhua, y si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública, conforme a las Normas de Auditoría Especial (Normas 250 al 256).

El establecimiento de indicios de responsabilidad por la función pública, no es un fin u objetivo de la auditoría, sino el resultado de la misma, sin perjuicio de las excepciones previstas en las presentes normas.

##### **b) Objetivos específicos**

- ✓ Establecer el adecuado y apropiado registro contable, además que los mismos hayan sido integra y debidamente registrados con la documentación financiera y técnica suficiente y pertinente.
- ✓ Establecer que el proceso de construcción haya sido ejecutado en cumplimiento al contrato suscrito con la Empresa Contratista y, en atención a otras disposiciones normativas vigentes relacionadas.
- ✓ Verificar el cumplimiento de lo establecido en las cláusulas del convenio intergubernativo de la Construcción Centro de Formación Cultural y Comunitaria Colcapirhua.

##### **c) Objetivos de Evaluación Técnica**



## GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA

Dirección de Auditoría Interna  
Colcapirhua – Cochabamba

Se han fijado como objetivos específicos de la evaluación técnica como apoyo al trabajo de evaluación financiera contable, con lo siguiente:

- ✓ Establecer que el proyecto exista y se haya ejecutado en cumplimiento al contrato, especificaciones técnicas y normativas técnicas relacionadas.
- ✓ Establecer que la evidencia documental que respalda el 100% de las planillas de avance y certificados de avance de obras relacionadas con el proyecto CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE FORMACIÓN CULTURAL Y COMUNITARIO COLCAPIRHUA, PROYECTO “UPRE”, cuente con la documentación suficiente y que la misma contenga información íntegra y relevante a la ejecución del proyecto.
- ✓ Verificar que la inversión, haya sido utilizada en el proyecto de manera oportuna.

### OBJETO

El objeto de la auditoría especial, lo constituyen la documentación administrativa, contable y técnica que respalda el proceso de contratación, ejecución de la obra, cancelación y de la supervisión del Proyecto CONSTRUCCION CENTRO DE FORMACIÓN CULTURAL Y COMUNITARIA COLCAPIRHUA “UPRE”; siendo las siguientes:

- Contratos administrativos
- Convenio Intergubernativo suscrito entre la UPRE y el G.A.M. de Colcapirhua
- Estados Financieros
- Programa de Operaciones Anual
- Extractos Bancarios
- Planillas de avance de Obras
- Informes técnicos, financieros y legales
- Procesos de contratación
- Libro de Ordenes
- Comprobantes Contables y Ejecución Presupuestaria de Gastos del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua
- Auxiliares contables, presupuestarios y de tesorería.
- Normas y Reglamentos del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

### ALCANCE

La Auditoría Especial al proyecto Construcción Centro de Formación Cultural y Comunitaria Colcapirhua, se efectuó conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobado mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, y puesta en vigencia a partir de 1° de noviembre de 2012, aplicable a la auditoría especial (NAG del 251 al 257) y comprenderá desde la gestión 2017 al 2019, periodo sujeto a revisión, registros utilizados y toda la información pertinente.



## GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA

Dirección de Auditoría Interna  
Colcapirhua – Cochabamba

### RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la Auditoría Especial Al Proyecto Construcción Centro De Formación Cultural Y Comunitario Colcapirhua Gestión 2017 al 2019, han surgido observaciones y deficiencias de control interno que a continuación se detallan y que consideramos oportuno informar a la Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE), para su conocimiento y para que se apliquen las acciones correctivas inmediatas por parte de las autoridades superiores del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua.

#### 2.1 Observaciones en boleta de garantía de cumplimiento de contrato

- a) Retraso en la renovación de la boleta de garantía de cumplimiento de contrato
- b) Importe de la Garantía de Cumplimiento de Contrato por debajo del 7%

#### 2.2 Contrato administrativo CDU/01/2017 protocolizado fuera de plazo

#### 2.3 Observación en la remisión de documentación a la (UPRE) según Convenio Intergubernativo

- a) Retraso en la remisión del informe técnico, financiero y legal a la (UPRE)
- b) Informes técnicos sobre el avance físico no remitidos a la (UPRE)

#### 2.4 Acta de Recepción Provisional y Definitiva sin participación del personal administrativo

#### 2.5 Contratos registrados en el Sistema de la Contraloría General del Estado fuera de plazo

Colcapirhua, 20 de diciembre de 2020