



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° INF-DAI-17/2018

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: AUDITORÍA ESPECIAL DE LA RECONSTRUCCIÓN Y REMODELACIÓN PLAZA 10 DE NOVIEMBRE ZONA CENTRAL DISTRITO 6 - CUCE 13-1501-00-395639-3-1 DEL 1 DE NOVIEMBRE DE 2013 AL 31 DE OCTUBRE DE 2015

En cumplimiento al Programa Operativo Anual, de la Dirección de Auditoría Interna gestión 2017 y en cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el inciso b) del párrafo III, del Informe de fecha 25 de julio de 2016, emitida por la Comisión de Desarrollo Institucional Económica y Finanzas, dependiente de Concejo Municipal del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, se ha realizado la *Auditoría Especial de la Reconstrucción y Remodelación Plaza 10 de Noviembre Zona Central Distrito 6 - CUCE 13-1501-00-395639-3-1 por el 1 de noviembre de 2013 al 31 de octubre de 2015.*

OBJETIVO

Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de la Minuta de Contrato de Obra N° 024/2013 (Licitación Pública Nacional N° LP 023/2013) de 3 de diciembre de 2013, del Contrato Modificadorio No. 018/2014 CONTRATO MODIFICATORIO N° 1 - CONTRATO LP 23/2013, de fecha 4 de agosto de 2014 y de la Orden de Cambio N° 1, de fecha 15 de octubre de 2014 y de todas las normas legales aplicables, y obligaciones contractuales relacionados con la Reconstrucción y Remodelación Plaza 10 de Noviembre Zona Central Distrito 6 - CUCE 13-1501-00-395639-3-1 por periodo comprendido entre el 1 de noviembre de 2013 al 31 de octubre de 2015.

OBJETO

Constituyeron objeto del examen los siguientes documentos:

- ✓ Minuta de Contrato de Obra N° 024/2013 (Licitación Pública Nacional N° LP 023/2013) de 3 de diciembre de 2013, suscrito por Rene Joaquino Cabrera en representación del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí y Raúl Contreras Tamayo - Representante Legal de la Sociedad de Responsabilidad Limitada "EICOS S.R.L.";
- ✓ Testimonio 1009/2013 de 30 de diciembre de 2013 de protocolización de documentos relativos a Minuta de Contrato de Obra N° 024/2013 (Licitación Pública Nacional N° LP 023/2013);
- ✓ Acta de Inicio de Obras, de fecha 6 de febrero de 2014;
- ✓ Orden de Proceder de fecha 6 de febrero de 2014;
- ✓ Contrato Modificadorio No. 018/2014 CONTRATO MODIFICATORIO N° 1 - CONTRATO LP 23/2013 elaborado en fecha 4 de agosto de 2014 y suscrito en fecha 20 de agosto de 2014;
- ✓ Orden de Cambio N° 1 de fecha 15 de octubre de 2014;
- ✓ Planilla de Ampliación de Plazo N° 1 de fecha 15 de octubre de 2014,
- ✓ Registros de Ejecución de Gastos C31-P, emitidos por el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA);
- ✓ Certificaciones Presupuestarias por cada pago de planilla de avance de obra;
- ✓ Planillas de Avance de Obra 1 al 9;
- ✓ Planillas de Cómputos métricos planillas de Avance 1 al 9;
- ✓ Informes emitidos por el Supervisor de Obra;
- ✓ Informes emitidos por Contabilidad;



**Gobierno
Autónomo
Municipal de
Potosí**
Dirección de Auditoría Interna

- ✓ Facturas y/o notas Fiscales emitidos por la Empresa;
- ✓ Boleta de Garantía de Cumplimiento de Contrato a primer requerimiento;
- ✓ Acta de Recepción provisional, de fecha 8 de noviembre de 2014;
- ✓ Acta de Recepción Definitiva, de fecha 6 de mayo de 2015;
- ✓ Documentación obtenida de la página web del Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES), relativos al proceso de contratación “CUCE 13-1501-00-395639-3-1”;
- ✓ Reportes fotográficos, por cada planilla avance de obra;
- ✓ Planos AS BUILT.

ALCANCE

El examen se efectuó conforme a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución N° CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012, aplicables a las auditorías especiales y comprendió las operaciones relativas a la fase de Ejecución de la Reconstrucción y Remodelación Plaza 10 de Noviembre Zona Central Distrito 6 - CUCE 13-1501-00-395639-3-1, por el importe total ejecutado de Bs7.117.344,56 y por el periodo originado desde la firma de la Minuta de Contrato de Obra N° 024/2013 (Licitación Pública Nacional N° LP 023/2013) de 3 de diciembre de 2013, del Contrato Modificadorio No. 018/2014 CONTRATO MODIFICATORIO N° 1 - CONTRATO LP 23/2013, de fecha 4 de agosto de 2014 y de la Orden de Cambio N° 1, de fecha 15 de octubre de 2014, hasta la fecha de entrega definitiva y cierre financiero (pago total), fechas comprendidas entre el periodo 1 de noviembre de 2013 al 31 de octubre de 2015, registros utilizados y toda la información pertinente.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones pertinentes para subsanar las mismas:

- 7.1 Falta de Estudio Técnico, Económico, Social y Ambiental (TESA) - Estudio de Diseño Técnico de Preinversión (EDTP);
- 7.2 Falta de boletas de garantía adicionales por el incremento del monto al contrato primigenio;
- 7.3 Modificaciones al contrato realizadas mediante contrato modificadorio y orden de cambio, no registrados en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES);
- 7.4 Falta de publicación de la información básica en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES), de la supervisión técnica.
- 7.5 En lo que corresponde a la evaluación técnica, se han establecido los siguientes hallazgos:
 - 7.5.1 Mediciones realizadas a la obra y comparación con las planillas de avance de obra canceladas; diferencias establecidas.
 - 7.5.2 Ampliaciones de plazo sin el sustento adecuado de la Orden de Cambio.
 - 7.5.3 Insuficiente supervisión en control de obra.
 - 7.5.4 Trabajos ejecutados que no cumplen con la Especificación y Normativa Técnica.
 - 7.5.5 Fisuramiento en Piso de Baldosa.

La Dirección de Auditoría Interna, con relación al punto **7.5.1, por principio de oportunidad**, durante la ejecución de la auditoría, **ha procedido a la recuperación** de los recursos económicos, no ameritando realizar la emisión de informes por separado.

Potosí, octubre de 2018