



## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME N°** INF-DAI-06/2019  
**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** AUDITORIA ESPECIAL DE LA CONSTRUCCIÓN UNIDAD EDUCATIVA BOLIVARIANA HUGO CHÁVEZ FRÍAS - PLAN 700 - SISIN 15010036000000 - CUCE 13-1501-00-437223-1-1 DEL 1 DE DICIEMBRE DE 2013 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2017

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna, gestión 2019, auditoría programada en observancia al Convenio Interinstitucional de Financiamiento suscrito entre la Unidad de Proyectos Especiales - UPRE, dependiente del Ministerio de la Presidencia y el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí "UPRE-CIF-1165/2013" de 23 de octubre de 2013, se ha realizado la **Auditoría Especial de la Construcción Unidad Educativa Bolivariana Hugo Chávez Frías - PLAN 700 - SISIN 15010036000000 - CUCE 13-1501-00-437223-1-1**, por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2013 al 30 de noviembre de 2017.

### OBJETIVO

Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de la Minuta de Contrato de Obra N° 01/2014 (Licitación Pública Nacional N° LP 058/2013) de fecha 18 de febrero de 2014, del Contrato Modificatorio N° 1 suscrita en fecha 13 de octubre de 2015, del Contrato Modificatorio N° 2 de fecha 4 de julio de 2016 y del Contrato Modificatorio N° 3 de fecha 20 de diciembre de 2016, y de la Orden de Cambio N° 1 de fecha 19 de noviembre de 2015 y de todas las normas legales aplicables, relacionados con la **Construcción Unidad Educativa Bolivariana Hugo Chávez Frías - PLAN 700 - SISIN 15010036000000 - CUCE 13-1501-00-437223-1-1**, por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2013 al 30 de noviembre de 2017.

### OBJETO

Constituyeron objeto del examen los siguientes documentos:

- ✓ Convenio Interinstitucional de Financiamiento UPRE-CIF-1165/2013 de fecha 23 de octubre de 2013.
- ✓ Minuta de Contrato de Obra N° 01/2014 (Licitación Pública Nacional N° LP 058/2013) de fecha 18 de febrero de 2014.
- ✓ Testimonio N° 064/2014 de fecha 25 de marzo de 2014, protocolización de Minuta de Contrato de Obra N° 01/2014 (Licitación pública Nacional N° LP 058/2013).
- ✓ RESOLUCIÓN MUNICIPAL N° 043/2014 de fecha 7 de marzo de 2014.
- ✓ Acta de Inicio de Obras, de fecha 27 de marzo de 2014 y Orden de Proceder de fecha 4 de agosto de 2014.
- ✓ Contrato Modificatorio No. 013/2015 CONTRATO MODIFICATORIO N° 1 - CONTRATO N° 01/14 LP 58/2013, de fecha 3 de junio de 2015.
- ✓ Adenda Aclaratoria N° 001/2015 Contrato Administrativo de Obra No. 001/2014 de fecha 16 de noviembre de 2015.
- ✓ Contrato Modificatorio No. 07/2016 CONTRATO MODIFICATORIO N° 2 - CONTRATO N° 01/14 LP 58/2013, de fecha 4 de julio de 2016.
- ✓ Contrato Modificatorio No. 51/2016 CONTRATO MODIFICATORIO N° 3 - CONTRATO N° 01/14 LP 58/2013, de fecha 20 de diciembre de 2016.
- ✓ Orden de Cambio N° 1 de fecha 19 de noviembre de 2015.
- ✓ Orden de Trabajo N° 1 de fecha 17 de abril de 2016 y Orden de Trabajo N° 2 de fecha 1 de diciembre de 2016.
- ✓ Ampliación de Plazo N° 1 de fecha 15 de octubre de 2015, Ampliación de Plazo N° 2 de fecha 29 de enero de 2016, Ampliación de Plazo N° 3 de fecha 18 de abril de 2016, Ampliación de Plazo N° 4 de fecha 27 de septiembre de 2016 y Ampliación de Plazo N° 5 de fecha 30 de diciembre de 2016.
- ✓ Registros de Ejecución de Gastos C31-P, procesados en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) gestión 2017 y por el Sistema de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA) gestión 2014 al 2016.
- ✓ Certificado de Avance de Obra 1, 2, 3, 4, 5 y 6.



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

- ✓ Planilla de Cómputos Métricos, Memoria Fotográfica, Cronograma de Ejecución de Obra, por certificado de avance de obra 1, 2, 3, 4, 5 y 6.
- ✓ Libro de Órdenes y Fotostática de los libros de órdenes.
- ✓ Informes emitidos por el Departamento de Contabilidad.
- ✓ Boleta de Garantía de Cumplimiento de Contrato a primer requerimiento, emitidos por el Banco Unión S.A.
- ✓ Acta de Recepción Provisional, de fecha 5 de enero de 2017.
- ✓ Acta de Recepción Definitiva, de fecha 5 de abril de 2017.
- ✓ Certificado Final de Obras, de fecha 5 de abril de 2017.
- ✓ Informe Legal 002/2017, de fecha 26 de julio de 2017 (Cierre del Proyecto).
- ✓ Planos AS BUILT: Estructuras, Instalación Sanitaria, Instalación Eléctrica, Plantas Acotadas y Plantas y Cortes.

## ALCANCE

El examen se efectuó conforme a las 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 **Construcción Unidad Educativa Bolivariana Hugo Chávez Frías - PLAN 700 - SISIN 15010036000000 - CUCE 13-1501-00-437223-1-1**, por el importe total ejecutado de **Bs10.599.637,11** (Bs8.981.291,65 ejecutado con recursos financiados por UPRE - PROGRAMA "BOLIVIA CAMBIA EVO CUMPLE" y Bs1.618.345,46 ejecutados con recursos del Impuesto Directos a los Hidrocarburos (IDH)) por el periodo originado desde la firma de la Minuta de Contrato de Obra N° 01/2014 (Licitación Pública Nacional N° LP 058/2013) de fecha 18 de febrero de 2014, del Contrato Modificadorio N° 1 suscrita en fecha 13 de octubre de 2015, del Contrato Modificadorio N° 2 de fecha 4 de julio de 2016, del Contrato Modificadorio N° 3 de fecha 20 de diciembre de 2016 y de la Orden de Cambio N° 1 de fecha 19 de noviembre de 2015, hasta la fecha de entrega definitiva y cierre financiero (pago total), fechas comprendidas entre el periodo 1 de diciembre de 2013 al 30 de noviembre de 2017, registros utilizados y toda la información pertinente relacionados a verificar si las cantidades certificadas en las 6 (seis) planillas de avance de obra, corresponden a las realmente ejecutadas, y verificar el cumplimiento del plazo contractual y de las ampliaciones de plazo.

En base al objetivo planteado y la aplicación de los procedimientos de acuerdo al Programa de Trabajo a medida, se ha establecido que, **no se ha cumplido en su integridad** con la Minuta de Contrato de Obra N° 01/2014 (Licitación Pública Nacional N° LP 058/2013) de fecha 18 de febrero de 2014, del Contrato Modificadorio N° 1 suscrita en fecha 13 de octubre de 2015, del Contrato Modificadorio N° 2 de fecha 4 de julio de 2016 y del Contrato Modificadorio N° 3 de fecha 20 de diciembre de 2016, y de la Orden de Cambio N° 1 de fecha 19 de noviembre de 2015, relacionados con la **Construcción Unidad Educativa Bolivariana Hugo Chávez Frías - PLAN 700 - SISIN 15010036000000 - CUCE 13-1501-00-437223-1-1**, por el periodo comprendido entre el 1 de diciembre de 2013 al 30 de noviembre de 2017.

Potosí, julio de 2019

INFORME INF-DAI-06/2019  
MEMV/macl/arp