

RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

Informe:

INF. AUDINT N° 016/2023.

Referencia:

Informe de Auditoría de Cumplimiento al Proyecto de Inversión Pública “Construcción Estadio Irineo Pimentel Rojas Municipio de Llallagua”

Periodo auditado:

Por el periodo comprendido entre 24 de noviembre de 2017 al 22 de abril de 2021.

Objetivo:

El objetivo de la auditoría es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales u obligaciones contractuales respecto a:

- Si la construcción del Estadio Irineo Pimentel Rojas Municipio de Llallagua ha sido registrada y sustentada con documentación suficiente y competente de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y su reglamentación específica de la entidad.
- Si las facturas son legales, hayan sido registradas en el Libro de Compras y Ventas y declaradas ante el Servicio de Impuestos Nacionales.
- Si la administración de las boletas de garantía en la ejecución del contrato haya sido en cumplimiento a la Minuta de Contrato CDBS–UPRE/N° 02/2017.
- Si los ítems hayan sido ejecutados en los volúmenes y cantidades aprobados en la Minuta de Contrato CDBS–UPRE/N° 02/2017.

- Si la Construcción haya sido ejecutada en cumplimiento a la Minuta de Contrato CDBS–UPRE/N° 02/2017 en términos de plazo.
- Si las modificaciones al contrato hayan sido sustentadas técnica y legalmente en cumplimiento a la Minuta de Contrato CDBS–UPRE/N° 02/2017.
- Si las multas hayan sido calculadas y efectivizadas en cumplimiento a la Minuta de Contrato CDBS–UPRE/N° 02/2017.

Objeto

El objeto de la auditoría lo constituyen toda la información y documentación relativa al proyecto de inversión pública “Construcción Estadio Irineo Pimentel Rojas Municipio de Llallagua”, específicamente al periodo comprendido entre el 14 de diciembre de 2017 al 22 de abril de 2021, tales como ser:

- Minuta de Contrato CDBS-UPRE/N° 02/2017 y los documentos que forman parte de dicho contrato.
- Los registros de ejecución de gastos y su documentación de respaldo referidos al desembolso del anticipo y pago de planillas de avance y cierre de la obra Construcción Estadio Irineo Pimentel Rojas Municipio de Llallagua, bajo el siguiente detalle:
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 2074 de fecha 15/12/2017 por pago del anticipo del 20% por un importe de Bs 5.934.922,30.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 1022 de fecha 19/07/2018 por pago de la planilla de avance N° 1 por un importe de Bs 1.087.971,94.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 1919 de fecha 15/11/2018 por pago de la planilla de avance N° 2 por un importe de Bs 2.037.616,52.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 2231 de fecha 13/12/2018 por pago de la planilla de avance N° 3 por un importe de Bs 2.262.648,85.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 304 de fecha 03/04/2019 por pago de la planilla de avance N° 4 por un importe de Bs 1.620.416,66.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 578 de fecha 17/05/2019 por pago de la planilla de avance N° 5 por un importe de Bs 838.043,37.

- Registro de Ejecución de Gastos N° 1041 de fecha 19/07/2019 por pago de la planilla de avance N° 6 por un importe de Bs 2.249.960,94.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 1434 de fecha 17/09/2019 por pago de la planilla de avance N° 7 por un importe de Bs 2.154.807,34.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 1780 de fecha 31/10/2019 por pago de la planilla de avance N° 8 por un importe de Bs 1.305.213,87.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 250 de fecha 10/03/2021 por pago de la planilla de avance N° 9 por un importe de Bs 2.611.013,12.
 - Registro de Ejecución de Gastos N° 1457 de fecha 24/12/2021 por pago de la planilla de avance N° 10 por un importe de Bs 4.874.911,62.
- Expedientes referidos a la modificación de contratos, mediante Contrato Modificatorio N°1, Contrato Modificatorio N°2, Contrato Modificatorio N° 3, Orden de Cambio N°1, Orden de Cambio N°2, Orden de Trabajo N°1.
 - Expediente referido a la Intención de Resolución de Contrato N°1, Intención de Resolución de Contrato N°2 y Resolución de Contrato.

Resultados

Resultado del Trabajo efectuado se identificaron observaciones que son relevantes de control interno que están expuestas en el numeral 2, del Informe de Auditoría de Cumplimiento INF. AUDINT N°016/2023, a continuación, detallamos los puntos en los cuales se explicarán las mismas:

- 2.1.** Inadecuado archivo de la documentación generada en el proceso de contratación y ejecución del Proyecto de Inversión Pública “Construcción Estadio Irineo Pimentel Rojas Municipio de Llallagua”.
- 2.2.** No se tiene un procedimiento aprobado que asegure el cumplimiento de las disposiciones legales referidas a la protocolización.
- 2.3.** No se tiene procedimiento aprobado que asegure el cumplimiento de los plazos para la aprobación de las planillas de avance de obra según contrato.
- 2.4.** No se tiene procedimiento aprobado que asegure que el supervisor haya aprobado la calidad de los materiales utilizados en obra.

- 2.5. Los registros contables no han sido aprobados en su integridad por todos los responsables.
- 2.6. No se tiene control interno aprobado que asegure que las facturas sean declaradas en el tiempo pertinente.

Asimismo, respecto a las contravenciones por acción u omisión en contra del ordenamiento jurídico administrativo y otras normal legales u obligaciones contractuales, son señaladas en el referido numeral, y sobre las mismas se emitirán el informe costo beneficio, las notas administrativas y los correspondientes informes circunstanciados

Llallagua, 19 de enero de 2024