



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría Especial UPRE al “Proyecto Construcción
Modulo Educativo Lic. Zachary Macy” Turno Mañana
Gestión 2017

RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL UPRE AL PROYECTO
“CONSTRUCCIÓN MÓDULO EDUCATIVO LIC. ZACHARY MACY
TURNO MAÑANA”

INF.UAI.012/2017

En cumplimiento al Convenio intergubernativo de Financiamiento suscrito entre la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE, dependiente del Ministerio de la Presidencia y el Gobierno Autónomo Municipal El Torno (UPRE-CIF-IG/021/2016), en su Cláusula Cuarta (Responsabilidades Institucionales) b) del G.A.M. DE EL TORNO especifica: **“23. Una vez concluido el presente proyecto, el G.A.M. de El Torno, con su cargo a su presupuesto se compromete a efectuar la Auditoría Especial correspondiente, debiendo remitir los informes de auditoría a la UPRE en el plazo de noventa (90) días calendario”**, y la solicitud recibida de fecha N°9454 de fecha 17 de agosto de 2017 por el Director de Obras Públicas, Ing. José Walter Flores Gutiérrez, la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno, ha efectuado la Auditoria de Especial UPRE al al Proyecto “Construcción Módulo Educativo Lic. Zachary Macy Mañana”.

Objetivos

El objetivo es de informar sobre el grado de correspondencia entre la información examinada, los criterios financieros y técnicos establecidos con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, administrativo, otras disposiciones legales vigentes y obligaciones contractuales sobre el contrato de ejecución de obra y el contrato de supervisión de la obra del Proyecto: “Construcción Módulo Educativo Lic. Zachary Macy Turno Mañana”. Si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la Función Pública relacionados con la Auditoría Especial al Proyecto “Construcción Módulo Educativo Lic. Zachary Macy Turno Mañana”.

Objetivos Específicos

- Verificar que el proceso de construcción haya sido ejecutado en cumplimiento al convenio suscrito con la UPRE, el contrato con la empresa contratista, y en atención a otras disposiciones normativas vigentes relacionadas.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoria Especial UPRE al Proyecto
"Construcción Módulo Educativo Lic. Zachary Macy Turno Mañana"

- Verificar que los registros contables sean de forma íntegra y apropiada, debidamente documentados con los respaldos financieros y técnicos suficientes y pertinentes.

Objetivos de la Evaluación Técnica

Como apoyo al trabajo de evaluación financiera contable, de la evaluación técnica se definen los siguientes objetivos:

- Establecer que el proyecto *exista* y se haya ejecutado en cumplimiento al convenio, contrato, normativas y especificaciones técnicas relacionadas.
- Establecer que la evidencia documental que respalda el 100% de las planillas de avance y certificados de avance de obra relacionada con el proyecto, cuente con la documentación suficiente y que la misma contenga información íntegra y relevante a la ejecución del proyecto.
- Verificar que la inversión ha sido utilizada en el proyecto de manera oportuna.

Objeto

El objeto de la auditoría especial constituye la documentación administrativa, contable y técnica que respalda el proceso de contratación y ejecución de la obra y de la supervisión del Proyecto "Construcción Módulo Educativo Lic. Zachary Macy Turno Mañana", siendo la siguiente:

- Convenio Intergubernativo suscrito entre la UPRE y el GAMET, para la ejecución del proyecto.
- Contrato del Proyecto "Construcción Módulo Educativo Lic. Zachary Macy Turno Mañana".
- Los Comprobantes Contables y Ejecución Presupuestario de Gastos C-31 y la documentación de respaldo correspondiente.
- Planillas y certificados de avance de obra, Informes Técnicos-administrativos, Actas de Entrega y toda otra documentación relacionada con la construcción.
- Libro de órdenes.
- Auxiliares contables, presupuestarios y de tesorería.
- Hojas de Instrucción Interna, reglamentos internos, y toda la documentación adicional requerida en el transcurso de la evaluación que respaldan las operaciones registradas en el GAMET.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoria Especial UPRE al Proyecto
"Construcción Módulo Educativo Lic. Zachary Macy Turno Mañana"

RESULTADOS DEL EXAMEN

- 1.1. Falta de documentación de respaldo de los profesionales que participaron en el proyecto**
- 1.2. Retrasos en la entrega del Informe técnico**
- 1.3. Demora y Llamadas de atención por parte de la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE por incumplimientos**
- 1.4. Entrega incompleta de documentación con respecto al Proyecto**

Como resultado de la auditoria especial UPRE al Proyecto "Construcción Módulo Educativo Zachary Macy Turno Mañana", de emitir una opinión independiente en el marco de lo dispuesto en la Ley N° 1178 y disposiciones normativas vigentes de auditoria especial gubernamental, se concluye que se ha cumplido con todos los aspectos administrativos, contables y técnicos del contrato y convenio intergubernativo con la UPRE, excepto por las deficiencias de control interno identificadas y descritas en el **punto 2. Resultados del Examen**, del presente.

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.

Lic. Dennis A. Canido Ch.
AUDITOR INTERNO
Reg. Profesional CAUB N°90216
Reg. CAUCRUZ N°2906

C.c./Arch.UAI
C.c/MAE GAMET
C.c/CGE