



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL EL TORNO

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría Especial UPRE al Proyecto:
“Construcción Módulo Educativo Nacional Jorochito”

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL UPRE AL PROYECTO “CONSTRUCCIÓN MODULO EDUCATIVO NACIONAL JOROCHITO”

INF.UAI.009/2018

En cumplimiento 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 El Torno (UPRE-CIF-429/2014)*, en su Cláusula Cuarta (Responsabilidades Institucionales) b) del *G.A.M. DE EL TORNO* especifica: **“19. Concluido el proceso de cierre deberá presentar el informe final de ejecución del Proyecto y cuando corresponda el informe de auditoría cuyo costo será cubierto con recursos propios.”**, y la solicitud N° 0010/2018 recibida de fecha 26 de Marzo de 2018 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 **Auditoría Especial UPRE al Proyecto “Construcción Módulo Educativo Nacional Jorochito”**.

Objetivos

El objetivo es de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, administrativo, las obligaciones contractuales y otras disposiciones legales vigentes sobre el contrato de ejecución de obra y contrato de supervisión de la obra del Proyecto *“Construcción Módulo Educativo Nacional Jorochito”*, es decir, sobre el grado de correspondencia entre la información examinada y los criterios financieros y técnicos establecidos en la ejecución del proyecto. Y si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la Función Pública relacionados con la *Auditoría Especial al Proyecto “Construcción Módulo Educativo Nacional Jorochito”*.

Objetivos Específicos

- Establecer si los registros contables fueron realizados de forma adecuada y apropiada, además que los mismos hayan sido debidamente registrados y de manera íntegra, con la documentación financiera y técnica suficiente y pertinente.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría Especial UPRE al Proyecto:
“Construcción Modulo Educativo Nacional Jorochito”

- Establecer si el proceso de construcción ha sido ejecutado en cumplimiento al contrato suscrito con la Empresa Contratista, el convenio de la UPRE y en atención a otras disposiciones normativas vigentes relacionadas.

Objetivos de Evaluación Técnica y Legal

La evaluación técnica como apoyo al trabajo de evaluación financiera contable es:

- 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 obra relacionada con el proyecto, cuente con la documentación suficiente y que la misma contenga información *integral y relevante* a la ejecución del proyecto.
- Verificar que la inversión ha sido utilizada en el proyecto de manera oportuna.
- Establecer que el proyecto haya cumplido con todas las especificaciones normativas legales contractuales y de convenio.

Objeto

El objeto de la auditoría especial constituyó la documentación administrativa, contable y técnica que respalda el proceso de contratación y ejecución de la obra y de la supervisión del Proyecto “Construcción Modulo Educativo Nacional Jorochito”, siendo la siguiente:

- Convenio Interinstitucional de Financiamiento suscrito entre la UPRE y el GAMET, para la ejecución del proyecto.
- Contrato del Proyecto “Construcción Nacional Jorochito”.
- 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.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoria Especial UPRE al Proyecto:
"Construcción Modulo Educativo Nacional Jorochito"

- 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.

RESULTADOS DEL EXAMEN

1.1. Coordinación entre las direcciones para la entrega de documentación

Como resultado de la auditoria especial UPRE al Proyecto "Construcción Modulo Educativo Nacional Jorochito", de emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, administrativo, disposiciones normativas vigentes de auditoria especial y las obligaciones contractuales; 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 como parte del proceso de ejecución de la auditoria especial, descritas en el **punto 2. Resultados del Examen**, del presente informe.

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

Lic. Dennis A. Canido Ch.
AUDITOR INTERNO
Reg. Profesional CAUB N°11523
Reg. CAUCRUZ N°2906