



## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME N°** INF-DAI-17/2017  
**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** AUDITORÍA ESPECIAL DE LA CONSTRUCCIÓN PREDIOS PLANTA PROCESADORA DE HORMIGÓN Y AGREGADOS PLAN 2000 DEL 10 DE JUNIO DE 2014 AL 22 DE DICIEMBRE DE 2016

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna Gestión 2017, se ha realizado la **Auditoría Especial de la Construcción Predios Planta Procesadora de Hormigón y Agregados Plan 2000** del 10 de junio de 2014 al 22 de diciembre de 2016.

### OBJETIVO

Emisión de una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y de todas las normas legales aplicables, con la **construcción por administración propia del módulo Plataforma Primer Emplazamiento**, iniciado el 10 de junio de 2014, y las obligaciones contractuales suscritas con las siguientes empresas contratistas:

- Contrato Administrativo de Obra No. 039/2014, suscrito con Andrés Gonzales Lazo representante legal de la empresa "VOLTAMPER ELECTRIC S.R.L.", en fecha 20 de agosto de 2014.
- Contrato por Excepción N° 019/2014, suscrito con Diego Tumiri Quispe representante legal de la empresa Constructora y Consultora "CIAPAF" unipersonal, en fecha 22 de agosto 2014.
- Contrato Administrativo de Obra No. 100/2014, suscrito con Félix Bustos Pereira representante legal de la empresa unipersonal "CONSTRUCTORA Y CONSULTORA MULTIDISCIPLINARIA BUSTOS & M.G.", en fecha 7 de noviembre de 2014.
- Contrato Administrativo de Obra No. 038/2015 Contratación Propia, suscrito con Rene Wilfredo Villca Manyá representante legal de la empresa unipersonal "RENE WILFREDO VILLCA MANYA", en fecha 23 de noviembre de 2015.

Contratos Administrativos de Obra relacionados con la Auditoría Especial de la **Construcción Predios Planta Procesadora de Hormigón y Agregados Plan 2000** del 10 de junio de 2014 al 22 de diciembre de 2016.

### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a) **Objetivos específicos:** Se ha establecido como objetivos específicos del trabajo:
- ✓ Establecer el adecuado y apropiado registro contable, de manera que el registro se haya realizado de manera íntegra y que cuenten con la documentación de respaldo suficiente y pertinente.
  - ✓ Establecer que el proceso de construcción haya sido ejecutado en cumplimiento a los Contratos Administrativos de Obra suscritos con las siguientes empresas:
    - Empresa VOLTAMPER ELECTRIC S.R.L. - Módulo Punto de Transformación más Instalación Eléctrica - MD.
    - Empresa CIAPAF - Módulo enmallado y porterías MD.
    - Empresa BUSTOS & M.G. - Módulo Instalación de Agua Potable.
    - Empresa Unipersonal Rene Wilfredo Villca Manyá - Módulo Plataforma MD.



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

Por otra parte, establecer que el proceso de construcción del Módulo Plataforma primer emplazamiento ejecutado por **Administración Propia**, haya sido ejecutado en cumplimiento a las normas técnicas.

- b) **Objetivos de la evaluación técnica:** Se han establecido como objetivos específicos de la evaluación técnica **como apoyo al trabajo** de evaluación financiera contable, los siguientes:
- ✓ Establecer que el proyecto **exista** y se haya ejecutado en cumplimiento los Contratos Administrativos de Obra, a las especificaciones técnicas y normativas técnicas relacionadas.
  - ✓ Establecer que las planillas de avance de obra y certificados de avance de obra relacionada con la **Construcción Predios Planta Procesadora de Hormigón y Agregados Plan 2000** en sus cinco módulos, cuente con la documentación suficiente y que la misma contenga información **íntegra** y relevante a la ejecución del proyecto.

## OBJETO

Constituyeron objeto del examen:

### **Módulo Plataforma Primer Emplazamiento (Ejecutado por Administración Propia)**

- ✓ Memorándum cite N° OMPUMMV/07 de fecha 26 de marzo de 2014, mediante el cual, se conforma el equipo multidisciplinario para la planificación, emplazamiento y funcionamiento de la Planta de Hormigón, equipo designado por el Secretario de Planificación Urbana Mantenimiento y Mejoramiento de Vías.
- ✓ Memorándum Cite N° DPUMMV/005 de fecha 10 de junio de 2014, emitido por Director de Planificación Urbana Mantenimiento y Mejoramiento de Vías, para la designación del supervisor de obra para la construcción de la plataforma y rampla para la instalación de la planta de concreto hidráulico.
- ✓ Planos constructivos de la obra civil de la Planta de concreto hidráulico.
- ✓ Presupuesto General del proyecto Plataforma para Planta de Ho.
- ✓ Cómputos métricos del proyecto Plataforma para Planta de Ho..
- ✓ Cómputos métricos del proyecto Plataforma de tierra y muros de HoCo.
- ✓ Informes elaborados por los supervisores de obra sobre el estado actual de la Planta Procesadora de Hormigón y Agregados.
- ✓ Informe del Estado Actual Planta Procesadora de Hormigón elaborado por la Directora de Asesoría Jurídica, de fecha 30 de noviembre de 2015.

### **Módulo Punto de Transformación más Instalación Eléctrica - MD.**

- ✓ Contrato Administrativo de Obra No. 039/2014 (ANPE-CRPT/No. 112/2014) de 20 de agosto de 2014, suscrito por el Ing. Remberto Gareca Prada en representación del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí y Andrés Gonzales Lazo en calidad de Representante Legal de la Empresa "VOLTAMPER ELECTRIC S.R.L.";
- ✓ Libro de órdenes protocolizado ante la Notaria de Gobierno y Hacienda del Gobierno Autónomo Departamental de Potosí;
- ✓ Registros de Ejecución de Gastos C31-P, obtenidos del Sistema Integrado de Gestión Y Modernización Administrativa (SIGMA), que evidencia el registro por el pago de las planillas de avance de obras.
- ✓ Planillas de Avance de Obra 1 y 2;
- ✓ Planillas de Cómputos métricos planillas de Avance 1 y 2;
- ✓ Acta de Recepción provisional, de fecha 10 de diciembre de 2014.



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

- ✓ Documentación obtenida de la página web del Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES),
- ✓ Recibos de Entrega de Cheques/Títulos Valores emitidos por el Sistema Integrado de gestión y Modernización Administrativa (SIGMA);

**Módulo Enmallado y Porterías MD.**

- ✓ Contrato por Excepción N°019/2014, Contrato Administrativo de Obra (ANPE-CRPT/No. 34/2014) de 22 de agosto de 2014, suscrito por el Ing. Remberto Gareca Prada en representación del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí y Diego Tumiri Quispe en calidad de Representante Legal de la Empresa unipersonal "CIAPAF";
- ✓ Libro de órdenes protocolizado ante la Notaria de Gobierno y Hacienda del Gobierno Autónomo Departamental de Potosí;
- ✓ Registros de Ejecución de Gastos C31-P, obtenidos del Sistema Integrado de Gestión Y Modernización Administrativa (SIGMA), que evidencian el registro por el pago de las planillas de avance de obras.
- ✓ Planillas de Avance de Obra 1 y 2;
- ✓ Planillas de Cómputos métricos planillas de Avance 1 y 2;
- ✓ Acta de Recepción provisional, de fecha 7 de noviembre de 2014.
- ✓ Acta de Recepción Definitiva, de fecha 4 de febrero de 2015.
- ✓ Documentación obtenida de la página web del Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES),
- ✓ Recibos de Entrega de Cheques/Títulos Valores emitidos por el Sistema Integrado de gestión y Modernización Administrativa (SIGMA);
- ✓ Planos AS BUILT.

**Módulo Instalación de Agua Potable**

- ✓ Contrato Administrativo de Obra No. 100/2014 (ANPE-CRPT/No. 193/2014) de 9 de diciembre de 2014, suscrito por el Ing. Remberto Gareca Prada en representación del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí y Félix Bustos Pereira en calidad de Representante Legal de la Empresa unipersonal "Bustos & M.G.";
- ✓ Libro de órdenes protocolizado ante la Notaria de Gobierno y Hacienda del Gobierno Autónomo Departamental de Potosí;
- ✓ Registros de Ejecución de Gastos C31-P, obtenidos del Sistema Integrado de Gestión Y Modernización Administrativa (SIGMA), que evidencian el registro por el pago de las planillas de avance de obras.
- ✓ Planillas de Avance de Obra 1 y 2;
- ✓ Planillas de Cómputos métricos planillas de Avance 1 y 2;
- ✓ Informes emitidos por el Supervisor de Obra;
- ✓ Acta de Recepción provisional, de fecha 18 de febrero de 2015.
- ✓ Acta de Recepción Definitiva, de fecha 26 de mayo de 2015. Documentación obtenida de la página web del Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES),
- ✓ Recibos de Entrega de Cheques/Títulos Valores emitidos por el Sistema Integrado de gestión y Modernización Administrativa (SIGMA);
- ✓ Planos AS BUILT.

**Módulo Plataforma Segundo Emplazamiento Fase I**

- ✓ Contrato Administrativo de Obra No. 038/2015 Contratación Propia (GAMP-CDNo.021/2015) de 23 de noviembre de 2015, suscrito por el Lic. Williams Roger Cervantes Beltrán en representación del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí y Rene Wilfredo Villca Manya en calidad de Representante Legal de la Empresa unipersonal "RENE WILFREDO VILLCA MANYA.";
- ✓ Libro de órdenes protocolizado ante la Notaria de Gobierno y Hacienda del Gobierno Autónomo Departamental de Potosí;



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

- ✓ Registros de Ejecución de Gastos C31-P, obtenido del Sistema Integrado de Gestión Y Modernización Administrativa (SIGMA), que evidencian el registro por el pago de las planillas de avance de obras
- ✓ Planilla de Avance de Obra 1 (cierre);
- ✓ Informe emitido por el Supervisor de Obra;
- ✓ Acta de Recepción provisional, de fecha 15 de abril de 2016.
- ✓ Acta de Recepción Definitiva, de fecha 13 de julio de 2016,
- ✓ Documentación obtenida de la página web del Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES),
- ✓ Recibo de Entrega de Cheques/Títulos Valores emitidos por el Sistema Integrado de gestión y Modernización Administrativa (SIGMA).
- ✓ 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 Ejecución de la **Construcción Predios Planta Procesadora de Hormigón y Agregados Plan 2000**, por el importe total ejecutado de **Bs1.870.371,84** que corresponden a contratos administrativos de obra y ordenes de cambio, (efectuadas por **administración delegada**), que se detalla a continuación:

PROYECTO	MÓDULO	MONTO SEGÚN CONTRATO ADMINISTRATIVO DE OBRA BS	ORDEN DE CAMBIO Bs	MONTO EJECUTADO EN Bs
		A	B	C = A+B
Construcción Predios Planta Procesadora de Hormigón y Agregados Plan 2000	Punto de Transformación más Instalación Eléctrica – MD	990.743,64	48.901,08	1.039.644,72
	Enmallado y Porterías MD	406.161,41	18.204,16	424.365,57
	Instalación de Agua Potable	318.579,12	-3.540,83	315.038,29
	Plataforma Segundo emplazamiento Fase	88.901,36	2.421,90	91.323,26
<b>TOTAL IMPORTE EJECUTADO SEGÚN CONTRATOS ADMINISTRATIVOS DE OBRA Y ÓRDENES DE CAMBIO</b>				<b>1.870.371,84</b>

Respecto al módulo Plataforma primer emplazamiento, **ejecutado por administración propia**, se destinó de materiales que se detalla a continuación:

**ITEM: Pavimento Rígido e=0,20m**

UNIDAD SOLICITANTE	DESCRIPCIÓN	BOLSAS DE CEMENTO DE 50 KG. UTILIZADA	CANTIDAD DE MEZCLA UTILIZADA	PRECIO UNITARIO POR M3 (En Bolivianos)	SUBTOTAL (En Bs)	FECHA DE ENVIO DE MATERIAL
			A	B	C=A*B	
Jefatura de tráfico y viabilidad	Pavimento Rígido e=0,20m	270	30.0 m3 de hormigón H30	741,85	<b>22.255,50</b>	25-09-2014 al 26-09-2014

**ITEM: Muros de H°C**

UNIDAD SOLICITANTE	DESCRIPCIÓN	BOLSAS DE CEMENTO DE 50 KG. UTILIZADA	CANTIDAD DE MEZCLA UTILIZADA	RENDIMIENTO DE CEMENTO MUROS DE H°C PD 60% (251,25m3)		TOTAL MUROS DE H°C PD 60%	PRECIO UNITARIO POR M3 (En Bolivianos)	SUBTOTAL (En Bs)	FECHA DE ENVIO DE MATERIAL
				40% Todo H°C	60% Piedra desplazadora				
				A	B				
Jefatura de tráfico y viabilidad	Muros para Plataforma Pavimento Rígido	668	94.0 m3 de hormigón H24	100,5m3	150,75m3	251,25m3	848,71	<b>213.238,39</b>	26-09-2014 al 29-12-2014
		46	6.5 m3 de hormigón H30						24-01-2015
<b>COSTO TOTAL DEL MÓDULO PLATAFORMA PRIMER EMPLAZAMIENTO: C (cuadro 1) + E (cuadro 2)</b>								<b>235.493,89</b>	



Respecto al periodo de evaluación, comprende desde la designación del supervisor de obra (en administración propia), firmas de Contratos Administrativos de Obra (administración delegada) hasta la cancelación de la planilla de cierre, fechas comprendidas entre el periodo 10 de junio de 2014 al 22 de diciembre de 2016.

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

- 7.1 Capitalización incorrecta del proyecto “Construcción Predios Planta Procesadora de Hormigón y Agregados Plan 2000” de la planilla de avance de obra del módulo galpón, que corresponde al proyecto “Construcción Planta de Tubos y Losetas Predios”;
- 7.2 Actas de Recepción Provisional que carecen de información de días máximos otorgados para la Recepción Definitiva;
- 7.3 Información incorrecta remitida a la Página del Sistema de Contrataciones Estatales Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES);
- 7.4 Demora en la Entrega Definitiva, por equipos desmantelados en el Módulo Punto de Transformación más Instalación Eléctrica;
- 7.5 Materiales de construcción no capitalizadas al proyecto “Construcción Predios Planta Procesadora de Hormigón y Agregados Plan 2000 - SISIN es 15010042000000”;
- 7.6 Retención del 7% por concepto de Garantía de Cumplimiento de Contrato, no devueltos a las empresas contratistas y
- 7.7 Adquisición de Maquinaria “Planta Mezcladora para la Producción de Concreto” en la gestión 2013, sin contar con una infraestructura para su instalación y a la fecha no puesta en funcionamiento.

En lo relativo a la **evaluación técnica**, se detectaron los siguientes *hallazgos*:

**MÓDULO PLATAFORMA PRIMER EMPLAZAMIENTO - EJECUTADA POR ADMINISTRACIÓN PROPIA (INFORME TÉCNICO IET 12/2017)**

- ✓ Falta de documentación técnica de sustento en el periodo de ejecución de obras;
- ✓ Falta de estudios técnicos iniciales para la ejecución de las obras;
- ✓ Plataforma para emplazamiento de la planta procesadora de hormigón con fisuras estructurales.

**MÓDULO PUNTO DE TRANSFORMACIÓN MÁS INSTALACIÓN ELECTRICA MD - EJECUTADO POR LA EMPRESA VOLTAMPER ELECTRIC S.R.L. - (INFORME TÉCNICO IET 11/2017)**

- ✓ Mediciones realizadas a la obra y comparación con las planillas de avance de obra canceladas: diferencias establecidas;
- ✓ Ampliación de plazo sin Orden de Cambio;
- ✓ Falta de Recepción Definitiva de la Obra;
- ✓ Cancelación del ítem 2.8 con bastante diferencia respecto a lo ejecutado;
- ✓ Cuatro (4) equipos eléctricos en planta procesadora de hormigón del plan 2000, que se encuentran desmantelados.

**MÓDULO ENMALLADO Y PORTERÍAS MD - EJECUTADO POR LA EMPRESA CONSULTORA Y COSNTRUCTORA CIAPAF UNIPERSONAL (INFORME TÉCNICO IET 10/2017)**

- ✓ Mediciones realizadas a la obra y comparación con las planillas de avance de obra canceladas; diferencias establecidas;
- ✓ Ampliación de plazo sin Orden de Cambio.





**MÓDULO INSTALACIÓN DE AGUA POTABLE - EJECUTADO POR LA EMPRESA UNIPERSONAL CONSTRUCTORA Y CONSULTORA MULTIDISCIPLINARIA BUSTOS & M.G. (INFORME TÉCNICO IET 08/2017)**

- ✓ Cambio de ejecución de ítem sin contrato modificatorio;
- ✓ Recepción Provisional con falta de ejecución del ítem acometida principal para el funcionamiento del sistema.

**MÓDULO PLATAFORMA - EJECUTADO POR LA EMPRESA UNIPERSONAL RENÉ WILFREDO VILLCA MANYA (INFORME TÉCNICO IET 09/2017)**

- ✓ Paralización de obra sin el sustento adecuado de la Orden de Cambio.

En cuanto a la *plataforma para emplazamiento de la planta con fisuras estructurales*, por las *diferencias establecidas en mediciones realizadas a la obra y comparación con las planillas de avance de obra canceladas*, y por los *cuatro (4) equipos eléctricos en planta procesadora de hormigón del plan 2000, que se encuentran desmantelados*, la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, en cumplimiento a la Resolución N° CGE/117/2013 del 16 de octubre de 2013, emitirá un informe por separado.

Finalmente, por el punto 7.7, la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, en cumplimiento a la Resolución N° CGE/102/2013 del 24 de septiembre de 2013, emitirá un informe por separado.

*Potosí, diciembre de 2017*