

# **EMPRESA MISICUNI**

## **UNIDAD AUDITORIA INTERNA**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

#### **AUDITORIA ESPECIAL CONCLUSION Y COMPLEMENTACION DE OBRAS DE ARTE POR CONSTRUCCION DE CAMINO PERIMETRAL AL EMBALSE EN EL MARGEN DERECHO**

#### **GESTION 2015**

Informe de Auditoria N° EM/UAI/008/2015, correspondiente a la “**Auditoria Especial Conclusión y Complementación de Obras de Arte por Construcción de Camino Perimetral al Embalse en el Margen Derecho**” obra ejecutada en el periodo del 9 de septiembre de 2013 al 11 de julio de 2014.

El objetivo del examen fue expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y obligaciones contractuales, con relación a la documentación de respaldo para el pago de planillas de la obra contratada.

El objeto de la auditoria comprende el análisis de la documentación que respalda la ejecución del contrato de obra y la cancelación de las planillas de avance de obra, como ser comprobantes contables, ejecución presupuestaria, contrato, certificados de avance de obra, libro de órdenes, informes del Supervisor de obra, cronograma de plazos, informes técnicos, informes legales, Orden de Cambio y otra documentación relacionada con el examen, correspondiente al periodo del 9 de septiembre de 2013 al 11 de julio de 2014.

Como resultado de la auditoria se han identificado las siguientes observaciones de control interno, con relación a los documentos que respaldan los Comprobantes de pago por Planillas de avance de Obra:

- 2.1 No existe coherencia en la información registrada y publicada en el Formulario 500 de Recepción de Bienes, Obras y Servicios
- 2.2 Actas de Recepción Provisional y Definitiva de Obra, no fueron entregados oportunamente.
- 2.3 Documentación del proceso de Contratación y Ejecución de la Obra archivada en forma incorrecta.

Cochabamba, 27 de agosto de 2015