REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

INFORME DE GESTIÓN
AÑO 2010

San Cristóbal, Enero 2011

CUADRO DIRECTIVO

Dra. Omaira Elena De León Osorio
CONTRALORA DEL ESTADO TÁCHIRA

Abg. Virginia Castañeda de Valencia
DIRECTORA GENERAL

Lcdo. Ivan Franceschini
AUDITOR INTERNO (E)

Ing. Hilda I. Patiño Ch.
COORDINADORA DEL DESPACHO CONTRALOR

Lcda. Zully Claritza Valecillos Paz
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS

Lcda. Wilerma Guerrero
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN

Lcda. Neila Ardila
DIRECTORA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SISTEMAS

Abg. Atos Zappi
DIRECTOR DE CONSULTORÍA JURÍDICA

Lcda. Ana Peña de Gómez
DIRECTORA DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y PODERES ESTADALES

Lcdo. Jesús M. Ramírez Molina
DIRECTOR DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

Arq. Glenda Fernández
DIRECTORA DE PARTICIPACIÓN Y ATENCIÓN AL PÚBLICO

Abg. Ramón Uribe Díaz
DIRECTOR DE DETERMINACIÓN DE RESPONSABILIDADES

CONTENIDO

	Pág.
PRESENTACIÓN	**iii**
CAPÍTULO I.	
Información General de la Contraloría del Estado Táchira	11
CAPÍTULO II. RESULTADOS DE LA GESTIÓN DE CONTROL	
Diagnóstico de la Administración Estadal	17
Fallas y Deficiencias	18
Recomendaciones	20
Impacto de la Gestión de Control	21
CAPÍTULO III. ACTUACIONES DE CONTROL	
Actuaciones realizadas en los Órganos del Poder Público Estadal Centralizado y Poder Legislativo	28
Actuaciones realizadas en la Administración Pública Estadal Descentralizada	30
Actuaciones relacionadas con el Sistema Nacional de Control Fiscal	34
CAPÍTULO IV. ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN DE CONTROL Y VINCULADAS CON EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL	
Actividades de Apoyo a la Gestión de Control	37
Actividades realizadas para el Fortalecimiento del Sistema Nacional de Control Fiscal y de la Participación Ciudadana	40
Actividades vinculadas con la Potestad Investigativa, Acciones Fiscales y Expedientes remitidos al Ministerio Público	50
CAPÍTULO V. POTESTADES INVESTIGATIVAS, ACCIONES FISCALES Y EXPEDIENTES REMITIDOS AL MINISTERIO PÚBLICO	
Potestad Investigativa	55
Acciones Fiscales	62
Expedientes remitidos al Ministerio Público	67
CAPÍTULO VI. GESTIÓN INTERNA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA	
Administración y Finanzas	71
Recursos Humanos	73

Apoyo Jurídico 83
Planificación y Sistemas 89
Auditoría Interna 97

CAPÍTULO VII. OTRAS INFORMACIONES
Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos 2010 103
Cuentas Bancarias de la Contraloría del Estado Táchira 103
Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles 104
Resúmenes Ejecutivos de las Actuaciones de Control 105

ANEXOS 471

PRESENTACIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, me es grato presentar ante el ciudadano Contralor General de la República y a la ciudadanía en general, el Informe de Gestión de la Contraloría del estado Táchira 2010, motivada no solo por la obligación legal de informar a la máxima autoridad del ente rector de control, sino fundamentalmente; por la responsabilidad de dar transparencia a los actos de nuestra gestión y enaltecer los principios que deben guiar la rendición de cuentas de los funcionarios por los recursos públicos administrados.

Como órgano integrante del Sistema Nacional de Control Fiscal, cuyo principal objetivo es fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente su función de gobierno, se adoptaron las políticas, planes, leyes, reglamentos, normas, procedimientos e instructivos, como instrumentos para salvaguardar los recursos de los entes sujetos de control, para verificar la exactitud y veracidad de su información técnica, financiera y administrativa; promover la eficacia, economía y calidad de sus operaciones, y establecer la responsabilidad por la comisión de irregularidades relacionadas con la gestión de las entidades. Todo, en aras del logro de la misión, objetivos y metas planteados, así como la eficiencia en el manejo de los recursos económicos, humanos y materiales destinados al ejercicio del control.

El quehacer institucional se enmarcó dentro de los objetivos y estrategias demarcados en el Plan Estratégico 2009 – 2013, fundamentado, en que las actuaciones y esfuerzos derivados de la declaración de la misión, se dirigen al cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas a la Contraloría, desarrollando lo previsto por la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela en cuanto a los principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública, puestos al servicio del interés general.

Este Plan Estratégico fue diseñado considerando las Líneas Generales del Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2007-2013, basados en que el funcionario público, cualquiera sea su nivel, es un simple delegatario de poder del ciudadano. Aplicando y enfrentando la corrupción mediante sanción ejemplarizante a los corruptos, promoviendo una conciencia ética, implementando los mecanismos para la participación contralora de la sociedad, como forma determinante de su participación. Haciendo eco con nuestras actuaciones, de los objetivos estratégicos formulados en la tercera línea de acción del Plan de la Nación: “Democracia Protagónica Revolucionaria”, que dentro de sus directrices se planteó, ampliar los espacios de participación ciudadana en la gestión pública, fortaleciendo

y articulando mecanismos internos y externos de seguimiento y control sobre la gestión pública, coadyuvando de esta manera a cambiar la cultura actual del servidor público.

El informe de gestión presenta los resultados de las principales acciones y actuaciones fiscales, realizadas en dicho ejercicio, es decir un balance cuantitativo y cualitativo de los servicios de control en sus diferentes modalidades; El informe refleja las observaciones más relevantes derivadas de los exámenes y análisis realizados, así como, las recomendaciones a las máximas autoridades de los entes auditados para la mejora de la gestión pública; igualmente se refleja la gestión interna, desarrollada dentro de una estructura organizativa conformada por un recurso humano valioso en conocimiento y experiencia en control fiscal, adaptada esta estructura a los cambios y exigencias del Sistema Nacional de Control Fiscal y al dinamismo y complejidad de la administración activa, con los recursos asignados.

Para el ejercicio en referencia, el monto del Presupuesto de Gastos según la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, fue de Bs. 14.787.586,33 de los cuales la mayor parte se destinó a la partida Gastos de Personal que representa un 79,5% y el resto a Materiales y Suministros; Servicios no Personales; Activos Reales; Trasferencias y Disminución de Pasivos, representando en conjunto un 20,5%. El presupuesto se ejecutó con un incremento de Bs. 6.467.545,96 producto de los créditos adicionales, alcanzando un monto Bs. 21.255.132,29.

Siguiendo lineamientos de la Contraloría General de la República, y como parte del fortalecimiento del Sistema Nacional de Control Fiscal, se realizó un análisis profundo sobre los procesos y procedimientos definidos, orientado hacia la detección de las necesidades existentes en la Contraloría del Estado Táchira para el desarrollo de sus capacidades, trabajo que contó con la participación de todos y cada uno de los integrantes de la organización determinándose de manera precisa -más que necesidades- oportunidades de mejora en los diferentes procesos que se llevan a cabo, tanto misionales como de apoyo.

En el año 2010 fueron practicadas 71 auditorías de estado, dentro de las cuales se incluyen; 03 actuaciones especiales, las cuales fueron ejecutadas en los diferentes ámbitos de control: Administración Central, Poder Estadal y Administración Descentralizada, inclusive alcaldías con la anuencia y apoyo de la Contraloría General de la República, actuaciones estas que evaluaron la veracidad, exactitud y legalidad de las operaciones realizadas por la administración pública, así como los resultados de su gestión, financiera, administrativa, presupuestaria, ambiental, en bienes, en obras; basados en las Normas Generales de

Auditoria de Estado, considerando para su examen el fundamento jurídico y organización de cada ente auditado.

De estos informes de auditoría se reportaron hechos, acciones u omisiones, para el ejercicio de la potestad investigativa; para lo cual la Contraloría del Estado Táchira una vez realizada la valoración de las actuaciones de control, se constató la existencia de méritos suficientes para ejercer la potestad investigativa en 24 de ellas dando origen a 24 autos de proceder y 14 autos de archivo, por otra parte, se culminó la potestad investigativa para 44 expedientes a través de la elaboración de los correspondientes Informes de Resultados.

En este orden de ideas, y dentro de las atribuciones y competencias que corresponden a la Dirección de Determinación de Responsabilidades, se recibieron y valoraron 48 expedientes provenientes de la División de Potestad Investigativa, adscrita a la Dirección General. Ahora bien, a partir de los 48 expedientes valorados se generaron los siguientes resultados: 32 Expedientes con auto de archivo; se dictaron 8 Autos de Apertura para dar inicio al procedimiento de determinación de responsabilidad administrativa y se dictaron 4 decisiones de responsabilidad administrativa con imposición de multa autónoma y 1 con decisión de absolución.

Dentro del ámbito de la Administración, las actuaciones estuvieron orientadas en gran medida a la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias relacionadas con: la administración financiera; los procesos de contratación y ejecución de obras públicas, ejecución de proyectos habitacionales, logro de las metas formuladas en planes y programas, procesos de adquisición de bienes, administración de recursos humanos, control de las finanzas públicas, examen de los gastos, la ejecución de los proyectos por parte de los consejos comunales, el uso y distribución y control de los recursos presupuestarios asignados para las comunidades organizadas, así como la gestión de los organismos financiadores de dichos proyectos. Además se previeron acciones para la evaluación de hechos irregulares denunciados y la atención de solicitudes realizadas por diferentes entidades del Poder Público del estado.

En relación con los resultados obtenidos derivados de las actuaciones, se observó incumplimiento de metas físicas y financieras sin motivación que lo justificara sobre todo en lo relacionado a las obras programadas y contratadas, debilidades en el control de gestión debido al poco uso de los indicadores de gestión en los procesos medulares y falta de soportes que verifiquen y den fe del cumplimiento de las metas ejecutadas; contravención de normas sobre todo, de control interno y de contabilidad, puesto que se obvian en muchos

casos, los registros y soportes respectivos. En el caso de los Consejos Comunales, y de los organismos que financiaron sus proyectos se detecto que falta organización y conocimiento de sus deberes y derechos, tarea, que este órgano de control a partir de las evaluaciones de su desempeño, se ha propuesto prestar la mayor atención para que estén en capacidad de responder a la labor que se les ha encomendado.

Con respecto a la ciudadanía, la Contraloría del estado, viene realizando una serie de actividades que persiguen empoderar y vincular a los tachirenses en el ejercicio del control fiscal como complemento del control social; actividades y eventos desarrollados en las diferentes localidades. Es así como, con la finalidad de instruir a la comunidad sobre la importancia de participar en la vigilancia de la gestión pública, se realizaron durante la vigencia 2010, un total de 48 actividades dentro de los cuales se incluyen: Talleres, Inspecciones en campo y eventos comunitarios; también se ha venido adelantando la promoción institucional por la vía de los trípticos educativos a manera de sensibilizar y propiciar el acercamiento a la comunidad basados en cultura ciudadana. En este sentido, la Contraloría del Estado Táchira a través de la Dirección de Participación y Atención al Público tramitó durante el ejercicio fiscal 2010 la cantidad de 127 denuncias, de las cuales se determinó lo siguiente: 59 autos de archivo por cuanto no se evidenciaron los hechos denunciados o porque se solventaron los hechos que originaron la denuncia a través de las orientaciones y el seguimiento por parte de este órgano de control; Veintiún (21) autos de remisión que fueron enviados a otros organismos y entes por cuanto se determinó que la Contraloría del Estado no tenía competencia sobre dichas denuncias, siendo informados los denunciantes de esta acción y remisión. Ocho (8) denuncias fueron enviadas a otras direcciones de la Contraloría para su procesamiento; encontrándose el resto de las denuncias en proceso.

A su vez esta dirección a través de la División de Capacitación y Atención forma a los niños y adolescentes, a través del programa “La Contraloría va a la Escuela”, en la promoción de una cultura democrática con fundamento en la consolidación de los valores y principios de control fiscal en la población estudiantil, representantes y profesores, ampliando cada vez más, nuestro radio de acción con la incorporación de nuevas escuelas y por ende de otros niños, a este hermoso programa.

Vale destacar la ejecución de distintas actividades de capacitación del talento humano de la Contraloría, actividad esta que fue ejecutada a través de la Dirección de Recursos Humanos,

con el propósito de dar respuestas oportunas a los requerimientos de desarrollo y crecimiento profesional del personal, para lo cual se ejecutaron 35 actividades entre talleres y charlas.

Finalmente, durante este período, se propiciaron cambios al proceso auditor orientados al mejoramiento institucional, en una actividad de mejora continua, que han conducido a redefinir su alcance, tiempos y objetivos, con el fin de mejorar la calidad, oportunidad y efectividad de las auditorias, para hacerlas menos rituales y predecibles, hacer del control en tiempo real una realidad, y sustentar el concepto sobre la gestión y la aplicación de nuevas metodologías dependiendo de la naturaleza jurídica y misión de cada sujeto.

Asimismo, vale la pena señalar que para el cuarto trimestre del año 2010, luego de muchos esfuerzos, se cancelaron pasivos por concepto de prestaciones sociales, por un monto de Bs. 2.375.344,12 a un total de 53 extrabajadores de la Contraloría, logrando honrar de esta manera a aquellos hombres y mujeres que han dedicado gran parte de sus vidas a combatir el flagelo de la corrupción en la administración pública, a través del control fiscal.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, que se profundiza a lo largo del presente informe, podemos concluir que la Contraloría del Estado Táchira es una institución fuerte y necesaria para la comunidad, que le aporta resultados tangibles en la lucha contra la corrupción. Los logros que hemos obtenido durante estos 49 años han sido satisfactorios pero no suficientes. Cada día institucionalmente estaremos atentos a los temas que afectan a la ciudadanía con el fin de intervenir de manera oportuna - desde la óptica del control fiscal- en la solución de los mismos y siendo esta una tarea ardua, invoco a nuestro mejor recurso, el personal de este órgano contralor, a mantenernos dentro de una línea de entrega institucional y permanente desarrollo.

DRA OMAIRA ELENA DE LEÓN OSORIO
CONTRALORA DEL ESTADO TÁCHIRA

CAPÍTULO I.
INFORMACIÓN GENERAL

INFORMACIÓN GENERAL DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TACHIRA

Contempla la Constitución del Estado Táchira, publicada en la Gaceta número extraordinario de fecha 01 de agosto de 1961, en su Titulo VI, Capitulo II, el ejercicio Contralor a través de la Contraloría General del Estado Táchira, disposición que va del Artículo 92 al 104. Más adelante en esta misma Ley, en el Titulo XII, Disposiciones Transitorias, numeral o literal séptimo señala: "La Contraloría General del Estado comenzará a funcionar el 01 de enero de 1962, en tal virtud la Asamblea Legislativa hará el nombramiento del Contralor, Sub Contralor en las Sesiones Ordinarias del mes de noviembre de 1961". La Contraloría General del Estado Táchira, fue creada el 11 de diciembre de 1961, cuando la Asamblea Legislativa sanciona la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Táchira, publicada en la Gaceta Oficial de fecha 1° de Enero de 1.962, siendo su funcionamiento efectivo a partir de esa fecha.

Posteriormente, con la promulgación de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela de 1.999, la Contraloría del Estado Táchira, adquiere autonomía orgánica y funcional, tal como lo establece el artículo 163, al afirmar que “Cada Estado tendrá una Contraloría que gozará de autonomía orgánica y funcional…”

Actualmente, la Contraloría del Estado Táchira está bajo la rectoría de la Dra. OMAIRA ELENA DE LEÓN OSORIO, en su carácter de titular del Órgano, tal como consta en el Acta Nº 2 de la sección extraordinaria celebrada por la Asamblea Legislativa del Estado Táchira de fecha 23 de enero de 1.999, ratificado según decisión del Tribunal Supremo de Justicia en la Sala Político Administrativa, de fecha 19 de julio de 2001.

La Contralora del Estado en aras de fortalecer la gestión contralora, aprobó el 02 de diciembre de 2008 el Plan Estratégico 2009-2013, el cual constituye un instrumento importante de la gestión del órgano de control fiscal, por cuanto ha permitido proyectar la ruta a seguir a corto, mediano y largo plazo a partir de ocho (8) objetivos estratégicos claramente definidos, desglosados en acciones concretas que han venido facilitando el cumplimiento de las metas planteadas y con ello la consecución de la misión de la institución. En este orden de ideas, en el Plan Estratégico 2009-2013, se establecieron los siguientes objetivos estratégicos:

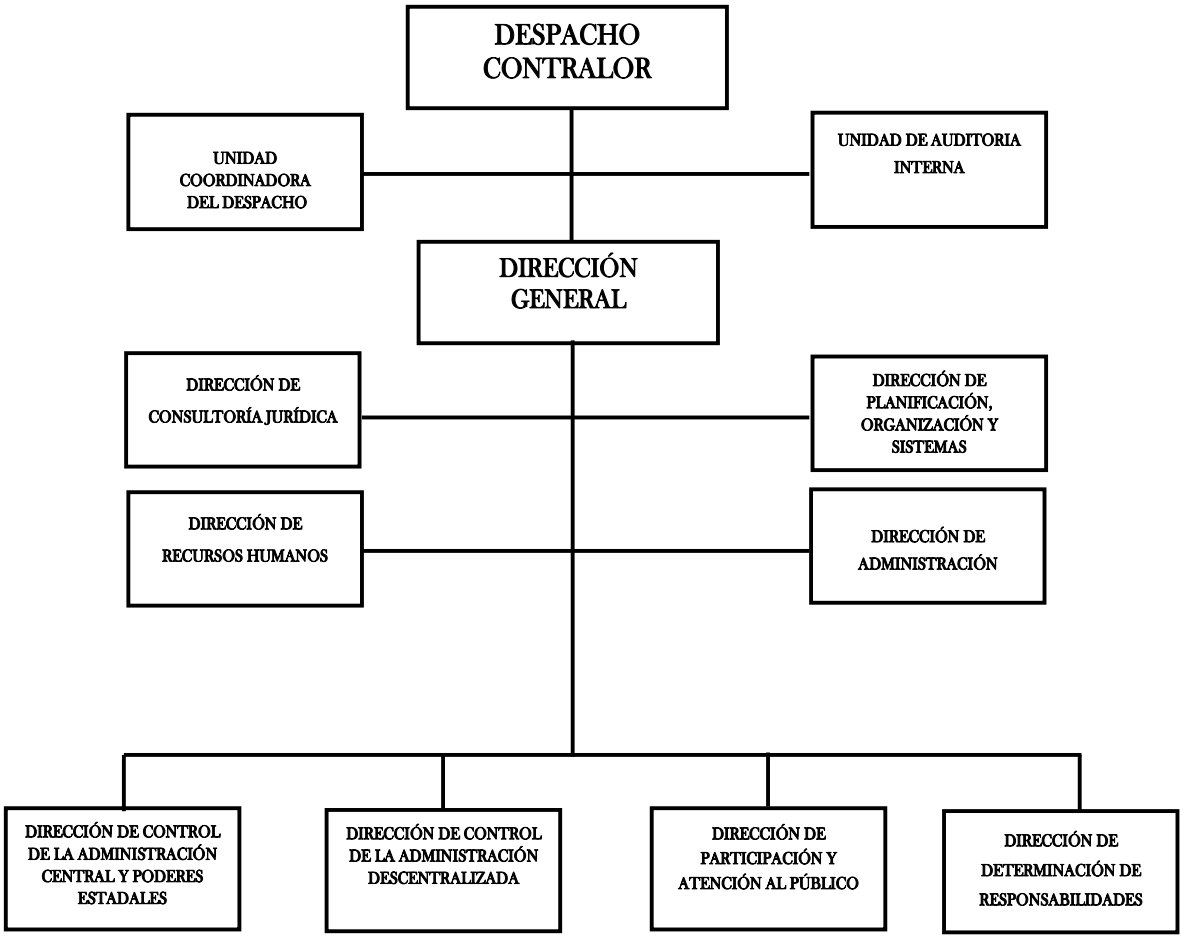
1. Realizar con eficiencia, eficacia, calidad y oportunidad las actuaciones de control fiscal.
2. Afianzar el sistema de control fiscal de forma institucional.
3. Promover y mantener un plan de bienestar social para el funcionario en cuanto a capacitación y mejoramiento económico.
4. Sistematizar los procesos de la Contraloría del Estado.
5. Dar apoyo a la ciudadanía en el control y vigilancia de la gestión pública de la administración.
6. Unificar los procesos de apoyo para atender de manera eficiente y eficaz los objetivos organizacionales.
7. Fortalecer el Plan de control interno que garantice a cada dirección una gestión eficaz, eficiente y oportuna.
8. Mantener y promover el Control de Gestión en cada una de las direcciones de la Contraloría.

Este plan fue desarrollado tomando en cuenta los recursos humanos, económicos, físicos, materiales y tecnológicos con los que cuenta la Contraloría, así como la proyección para los años que cubre en cuanto a la capacitación y el mejoramiento económico de su talento humano y actualización de tecnologías que coadyuven al cumplimiento efectivo, eficiente y oportuno de los procesos desarrollados en la institución.

En este sentido, la Contraloría del Estado Táchira cuenta con una estructura organizativa que involucra a todos los actores de los diferentes procesos, tomando en cuenta los recursos humanos y financieros asignados según Ley a la institución.

FIGURA Nº 01

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA



En esta estructura se concentran los esfuerzos del talento humano y de las directrices de las máximas autoridades, hacia una misma dirección estratégica, hacia el cumplimiento de la misión declarada, y los objetivos institucionales basados en las competencias y atribuciones conferidas en el marco legal que la rige, a los fines de erradicar la corrupción e impunidad coadyuvando así, en la calidad de vida de los ciudadanos, lo cual involucra la altísima responsabilidad de vigilar, evaluar, orientar y auditar la gestión pública, para promover la eficacia, eficiencia y la calidad en la administración del Patrimonio Público, así como el cumplimiento de las normas legales, de las políticas y de los planes de acción gubernamental relativos a dicho patrimonio, formulando recomendaciones necesarias para mejorar la

gestión, a través de sus funciones de control sobre los diferentes organismos y entes sujetos al mismo.(Anexo Nº 1)

Como quiera que el cumplimiento de la misión requiere la creación de una estructura interna sólida que guíe el desarrollo de los procesos de cada una de las Direcciones que conforman la estructura del órgano de control, se ha procurado la implantación de un modelo de gestión con sentido estratégico e integral de todos sus procesos, y que a su vez cuente con sistemas, procedimientos y metodologías que garanticen la eficacia, eficiencia y calidad de las operaciones ejecutadas día a día. Dentro de los mecanismos utilizados para lograr tales fines, revisten especial importancia los manuales, como herramientas diseñadas para guiar la ejecución de los procesos inherentes a cada una de las unidades administrativas, es por ello que actualmente este órgano de control dispone de 33 instrumentos normativos, dentro de los cuales se incluyen manuales de organización, de normas y procedimientos, descriptivo de cargos, instructivos, entre otros. (Anexo 2)

Además, con miras a lograr la optimización de los procesos a través de la sistematización de los mismos, la Contraloría del Estado Táchira ha venido invirtiendo recursos en el fortalecimiento tecnológico del órgano, representando una punta de lanza de este fortalecimiento, el diseño e implantación de sistemas de información que permitan agilizar y hacer más eficiente el desarrollo de los procesos que se llevan a cabo en cada una de las dirección. A tales efectos, este Órgano cuenta con 13 sistemas de información que involucran entre otros procedimientos los siguientes: nómina, control de asistencia, ticket de alimentación, bienes muebles, control de denuncias, control de expedientes, solicitud de soportes técnicos, contabilidad y presupuesto, entre otros.(Anexo 3)

CAPÍTULO II.
RESULTADOS DE LA GESTIÓN DE CONTROL

RESULTADOS DE LA GESTIÓN DE CONTROL

DIAGNÓSTICO DE LA ADMINISTRACIÓN ESTADAL

Siendo la Contraloría del estado Táchira uno de los órganos integrantes del Sistema Nacional de Control Fiscal , le corresponde en los términos consagrados en la ley, ejercer en primer lugar el control externo el cual comprende el control, la vigilancia, y la fiscalización de todos los ingresos, gastos, bienes y gestión, así como de las operaciones relativas a los mismos, de las entidades a que se refieren el artículo 10, numerales 1 al 5, de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.760 de fecha 06 de Junio de 2006, con la finalidad de:

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales legales, reglamentarias o demás normas aplicables a sus operaciones.
- Determinar el grado de observancia de las políticas prescritas en relación con el patrimonio y la salvaguarda de los recursos de tales entidades.
- Establecer la medida en que se hubieren alcanzado sus metas y objetivos.
- Verificar la exactitud y sinceridad de su información financiera, administrativa y de gestión
- Evaluar la eficiencia, eficacia, economía, calidad de sus operaciones, con fundamento en índices de gestión, de rendimientos y demás técnicas aplicables
- Evaluar el sistema de control interno y formular las recomendaciones necesarias para mejorarlo.

La Constitución del Estado Táchira dispone en su artículo 20 "El Estado debe diseñar y desarrollar políticas dirigidas a garantizar el bienestar social, satisfacer las necesidades básicas, la protección social y jurídica, el desarrollo integral y la convivencia social con el propósito de mejorar la calidad de vida de los habitantes".

De manera que, en atención a este mandato, a las competencias atribuidas a este órgano contralor, a los objetivos estratégicos formulado en el Plan Estratégico Institucional 2009-2013, enlazado con las directrices de las Líneas Generales del Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2007-2013, y obedeciendo al principio de planificación establecido en nuestra ley, se estableció la función de control en el Plan Operativo Anual 2010, considerando para su formulación, además de los recursos asignados, las denuncias

recibidas, la situación administrativa y los resultados de la gestión de control anterior de los entes auditados y por supuesto los lineamientos para la planificación de las actuaciones de control, establecidos en el Reglamento de la Ley de la Contraloría General de la República según Gaceta Oficial No 39.240 del 12-08-2009, en su artículo 10.

En las actuaciones fiscales efectuadas a la Administración Central y Descentralizada, se establecieron como principales objetivos: verificar los procesos administrativos y financieros establecidos para la evaluación y aprobación de los proyectos y la transferencia de los recursos, así como la rendición de cuentas por parte de los Consejos Comunales; evaluar los procesos administrativos, financieros y técnicos establecidos por los Consejos Comunales, relacionados con la selección del contratista, contratación, ejecución y rendición de cuenta de los proyectos financiados, durante el último trimestre del 2007,año 2008 y 2009; evaluar las operaciones administrativas relacionadas con los procesos de selección y contratación de proveedores para la adquisición de bienes y suministros, así como la prestación de servicios; determinar la veracidad, sinceridad y exactitud de los saldos reflejados en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal al 31-12-2008, y al 31-12-2009; evaluación del cumplimiento de las disposiciones reglamentarias en el otorgamiento de becas escolares de los niveles de educación básica, diversificada, universitaria y ayudas fijas a personas de escasos recursos económicos; constatar los fondos disponibles encontrados y demás valores existentes en la Tesorería de la Gobernación del Estado Táchira, con motivo del cierre del ejercicio fiscal; evaluar la gestión en cuanto a cumplimiento de metas y objetivos institucionales planteados en los planes operativos; verificar la aplicación de las disposiciones legales y reglamentarias, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas y financieras en los Gastos de Personal; evaluación de la gestión de Unidades de Auditoría Interna; y la evaluación de las actividades realizadas por los organismos involucrados en el manejo y conservación de la cuenca del Río Pereño, como la cuenca más importante de la región.

FALLAS Y DEFICIENCIAS

Fundamentado en los resultados de las actuaciones practicadas en los diferentes ámbitos de acción, es referencia suficiente para emitir un diagnostico global de la administración central y descentralizada sobre su desempeño, concluyendo que han persistido las fallas y debilidades en la gestión administrativa, en especial: Inobservancia de instrumentos normativos y/o disposiciones legales; prescindencia de los procedimientos previstos para la

contratación de obras, adquisición de bienes y servicios; carencia de manuales de normas y procedimientos actualizados que regulen las distintos procesos y definan los procedimientos tanto técnicos como administrativos y financieros, sobre todo la carencia de normas para la formación de los inventarios, registro de sus operaciones y rendición de la cuenta de bienes muebles, conforme a los lineamientos dictados por los órganos de control fiscal y demás normativas legales que regulan la materia, trayendo como consecuencia que el inventario físico de bienes muebles muestre cifras inciertas y desactualizadas y por consiguiente afecte el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

En cuanto a los Consejos Comunales examinados se determinó que no han establecido formalmente procedimientos para la rendición de cuentas de los recursos recibidos para el financiamiento de los proyectos de obras, ante el organismo financiador; ni han rendido en su totalidad los recursos financieros otorgados; de igual manera los organismos financiadores no ha establecido formalmente procedimientos sobre la rendición de cuentas de los recursos otorgados para el financiamiento de los proyectos de obras transferidos a los Consejos Comunales, evidenciándose en los diferentes convenios suscritos la falta de lineamientos sobre la materia. En ese sentido, son comunes y recurrentes las fallas de control interno en materia financiera, de planificación, en la contratación, inspección y ejecución de obras; igualmente se determinaron fallas en el control de gestión ya que no es suficiente, ni exacta, la información que respalda parte de las metas reflejadas como cumplidas. Afectando negativamente los resultados de la gestión administrativa de los entes y por consiguiente, los servicios recibidos por la población por cuanto, la comunidad se ve afectada por la no culminación de las obras, o el retraso originado en las mismas, que conlleva por ende el incremento de los costos; no permitiendo cumplir con los objetivos institucionales.

Por otra parte, en relación a las Unidades de Auditoría Interna evaluadas se detectaron informes de actuaciones donde se reflejan hallazgos sin la causa y el efecto, ocasionando que se formulen recomendaciones y se planteen conclusiones de manera discrecional, ya que se desconocen las causas de las desviaciones; en algunos casos no se estableció formalmente la estructura organizativa de las Unidades de Auditoría Interna y por ende no están operativos todos sus departamentos; Manuales de Normas y Procedimientos de Unidades de Auditoría Interna, que no incluyen los diferentes pasos y condiciones de todas las operaciones para realizar auditorías, elaboración del plan operativo anual de la unidad, reprogramación de metas, archivo de expedientes, entre otros.

Muchas de estas situaciones tienen que ver con la falta de continuidad administrativa, con las debilidades en la comunicación entre las distintas direcciones en el manejo y presentación de la información financiera; a la falta de diligencia de algunas autoridades para tomar los correctivos necesarios y efectivos para erradicar, o por lo menos, minimizar las desviaciones encontradas, desviaciones que han sido discutidas e informadas a los responsables de adoptar las acciones pertinentes.

RECOMENDACIONES

A los fines de coadyuvar al fortalecimiento de los fines del estado, promover una mejor gestión apoyada en las normas establecidas para su desarrollo y cumplimiento de las misiones institucionales, se exhortó en cada uno de los Informes presentados a las máximas autoridades de los órganos y entes evaluados a cumplir las siguientes recomendaciones:

- Actuar con base a los principios establecidos en la carta magna para los servidores públicos: principios de eficiencia, eficacia, transparencia, celeridad y rendición de cuentas.
- Actualizar los manuales técnicos, administrativos y organizacionales, que les permita actuar bajo estándares establecidos y aprobados.
- Elaborar los manuales técnicos para la aprobación de los proyectos presentados por los consejos comunales, y prestar el suficiente apoyo y orientación en la elaboración y ejecución de los proyectos; así como, para la rendición de cuentas a los Consejos Comunales.
- A los Consejos Comunales, se les recomendó implementar los mecanismos que permitan contar con registros y controles de los ingresos y gastos de los fondos asignados por los diferentes organismos para la ejecución de proyectos que les sirva de base para rendir la cuenta y obtener nuevas asignaciones de recursos.
- .Adoptar los mecanismos necesarios para que todas las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas contengan la documentación suficiente que respalden sus actividades.
- Aplicar las normas previstas para la contratación, ejecución e inspección de obras
- Implementación de mecanismos efectivos de supervisión y seguimiento que aseguren el cumplimiento de los objetos, cláusulas, lapsos de ejecución y condiciones establecidas en

los proyectos y contratos de obras.

- Implementar mecanismos de control interno que permitan cumplir con la normativa legal establecida en relación a la formación de los inventarios, registro de sus operaciones y rendición de cuentas oportunas que conforman la cuenta de bienes muebles, dictadas por los Órganos de Control.
- Implementar mecanismos de control interno que establezcan los lineamientos para la selección y contratación de proveedores de bienes o prestadores de servicios, que garanticen el acatamiento de los parámetros exigidos para ello, la escogencia de la alternativa más óptima de las ofertas presentadas, sobre la base de precios justos y razonables.
- Mejorar los sistemas de control de gestión, en cuanto a indicadores de gestión y los medios de verificación que soportan la ejecución de metas.
- A las Unidades de Auditoría Interna, se les recomendó establecer mecanismos de revisión y supervisión para garantizar que los resultados reflejados en los informes de auditoría identifiquen los aspectos claramente definidos en la normativa que rige la materia, a saber: condición, criterio, causa y efecto, lo que permitirá que las recomendaciones realizadas estén dirigidas a corregir las causas que dieron origen a dichas desviaciones; de igual manera se exhorto a la elaboración y aprobación por parte de la instancia correspondiente, de los instrumentos normativos y de procedimientos.

Por tanto de manera general, es imperante que la administración pública, centralizada y descentralizada, considere las observaciones y recomendaciones efectuadas por los órganos de control fiscal y se aboquen a tomar los correctivos necesarios, para mejorar su gestión, fortalecer las instituciones, rescatar la imagen de la administración pública y satisfacer un colectivo que espera se superen las fallas existentes.

IMPACTO DE LA GESTIÓN DE CONTROL

Vale la pena hacer mención sobre un sector considerable de la administración pública estadal, que producto de las recomendaciones formuladas por este órgano de control fiscal, ha implementado mejoras y correctivos pertinentes orientados a subsanar aquellas debilidades que se han ido detectando en las actuaciones fiscales practicadas. En este sentido, la administración centralizada ha procurado el diseño e implantación de una serie de mecanismos de control interno, dentro de los cuales se pudieran mencionar los siguientes:

CUADRO Nº 01

LOGROS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTADAL PRODUCTO DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS

Logro alcanzado	Objetivo	Mecanismo de aprobación
Reforma parcial del Instructivo para la desincorporación de Bienes Muebles del Ejecutivo del Estado Táchira	Establecer el procedimiento administrativo para la desincorporación de los bienes muebles que forman parte del patrimonio del Ejecutivo del Estado.	Decreto Nº 168 de fecha 11-06-2010, publicada en Gaceta Oficial del Estado Nº Ext. 2.842 de fecha 28-06-2010.
Manual de Normas y Procedimientos comunes de la Administración Centralizada del Ejecutivo Regional	Estandarizar las normas y procedimientos comunes que realiza la administración pública centralizada de la Gobernación del estado, para el aprovechamiento de los recursos y el desarrollo de las funciones encomendadas.	Resolución Nº 83 de fecha 09-08-2010, publicada en Gaceta Oficial del Estado Nº Extraordinaria 2.867 de la misma fecha.
Manual de Normas y Procedimientos de la Procuraduría General del Estado Táchira	Estandarizar los procedimientos llevados a cabo por los departamentos de Servicios Administrativos y de Asesoría Técnica.	Resolución Nº 28 de fecha 06-05-2010.
Reforma parcial del Reglamento Interior y de Debates del Consejo Legislativo del Estado Táchira sobre el derecho de beneficio de jubilación del personal parlamentario	Normar los procedimientos para los beneficios de pensión y jubilación de los legisladores y legisladoras, conforme a la Ley del Estatuto Sobre el Régimen de Pensiones y Jubilaciones de los Funcionarios o funcionarias, Empleados o Empleadas de la Administración Pública Nacional, de los Estado y de los Municipios.	Publicada en Gaceta Oficial del Estado Nº Extraordinaria 2.672 de fecha 29-12-2009.
Suspensión del beneficio de jubilación mediante el mecanismo de autocorrección propios de la administración.	Revocatoria del beneficio de jubilación.	Acuerdo de fecha 27-05-2009, presentado en sesión ordinaria Nº 46 de fecha 04-07-2009.
Actualización del Manual de Normas y Procedimientos	Regular las actividades sobre la lista de verificación para la configuración de equipos y control de mantenimiento preventivo a los equipos de computación adscritos a la Gobernación.	Resolución Nº 13 de fecha 24-03-2010
Elaboración y actualización de los manuales de organización, Normas y Procedimientos de la División de Adquisición de Bienes y Servicios y Residencia Oficial de Gobernadores	Regular los procedimientos internos inherentes a los procesos realizados por las dependencias mencionadas.	Resoluciones Nº 7 y 11 de fecha 10-03-2010 y 17-03-2010 respectivamente.

Logro alcanzado	Objetivo	Mecanismo de aprobación
Implementación de mecanismos de control interno sobre la rendición de cuenta de los inventarios de bienes muebles de las dependencias centralizadas y sus unidades administrativas.	Manual de Normas y Procedimientos de la División de Administración de Bienes signado con el código alfanumérico G-5-10P	Resolución Nº 53 de fecha 01-06-2010
Normas y Procedimientos internos para la adquisición de bienes y/o prestación de servicios por consulta de precios hasta cinco mil unidades tributarias (5.000 UT)	Normas el procedimiento para aquellas adquisiciones de bienes y/o prestación de servicios a efectuarse bajo la modalidad de consulta de precios.	Decreto Nº 412 de fecha 01-12-2009, publicado en Gaceta Oficial del Estado Nº Extraordinario 2.634 de la misma fecha.

Estos avances y logros de la administración pública estadal antes detallados, dejan ver el impacto de la función de control, el cual se inclina positivamente a favor de la labor que día a día el talento humano de la organización realiza, con un propósito fijo e invariable que corresponde al logro de la transparencia, legalidad, eficacia, eficiencia, economía y calidad de la gestión desarrollada por cada uno de los entes, órganos y dependencias que componen la administración activa del Estado Táchira y que están sujetos al control de éste órgano contralor.

CAPÍTULO III.
ACTUACIONES DE CONTROL

ACTUACIONES DE CONTROL

La Contraloría del Estado Táchira en cumplimiento de lo previsto en los artículos 163 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y 42 y 46 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, procedió en el año 2010 a efectuar una serie de actuaciones fiscales a través de sus Direcciones de Control, las cuales tienen como objetivo fundamental coordinar sistemas de control y evaluación gubernamental, que permitan llevar a cabo el seguimiento y verificación del manejo racional, eficiente y eficaz de los recursos asignados a los entes descentralizados, dependencias centralizadas y poder legislativo estadal, mediante la practica de revisiones, exámenes, inspecciones, auditorías e investigaciones de todo tipo, así como evaluar el cumplimiento y los resultados de políticas y acciones administrativas

De igual forma, las actuaciones practicadas atendieron a las metas propuestas en el Plan Operativo Anual 2010, el cual fue formulado procurando que todas las actuaciones y acciones efectuadas estuvieran enmarcadas en una línea de acción común, lograr la transparencia de la Gestión Pública en el buen uso y manejo de los recursos de la Hacienda Pública Estadal. Para ello la programación del año 2010 dio especial importancia a la valoración de la experiencia obtenida en los ejercicios fiscales anteriores para el establecimiento de las metas, además de los lineamientos emanados de la Contraloría General de la República para los órganos integrantes del Sistema Nacional de Control Fiscal, así como lo contemplado en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y su Reglamento.

En tal sentido, durante el año 2010 este Órgano de Control fiscal ejecutó 71 auditorías de estado, distribuidas de la siguiente forma: 13 auditorías de gestión, 28 auditorías operativas, 10 auditorías de obras, 8 auditorías de bienes muebles, 4 financiera-presupuestaria, 3 administrativas-presupuestaria, 1 integral, 1 auditorías ambiental y 3 auditorías especiales solicitadas por la Contraloría General de la República; además, se practicaron 7 revisiones técnicas de obras por control perceptivo y 29 seguimientos de auditorías practicadas en años anteriores.

A continuación se detallan las actuaciones realizadas en las dependencias de la Administración Central, Descentralizada y Poder Legislativo:

CUADRO Nº 2

AUDITORÍAS REALIZADAS EN LOS ÓRGANOS DEL PODER PÚBLICO ESTADAL CENTRALIZADO Y PODER LEGISLATIVO

Informe Nº	Dependencia	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal
1-07-09	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional	Operativa	IV Trim. 2007 y 2008
1-16-09	Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social. ODACYSS	Integral	2008
1-13-09	Dirección de Política y Participación Ciudadana	Gestión	2008
1-14-09	Dirección de Finanzas División de Adquisición de Bienes y Servicios	Operativa	2008
1-15-09	Dirección de Finanzas Balance General de la Hacienda Pública Estadal	Financiera- Presupuestaria	2008
1-01-10	Secretaria General de Gobierno	Bienes Muebles	2009
1-02-10	Dirección de Finanzas División de Administración de Bienes	Bienes Muebles	2009
1-03-10	Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador	Bienes Muebles	2009
1-04-10	Consejo Legislativo Estadal Departamento de Servicios Generales	Bienes Muebles	2009
1-05-10	Procuraduría General del Estado	Bienes Muebles	2009
1-06-10	Dirección de Finanzas Arqueo de Fondos y demás valores al 31-12-2009	Financiera - Presupuestaria	2009
1-07-10	Dirección de Finanzas División de Administración de Bienes Inmuebles	Bienes Muebles	2009
1-08-10	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional – UCER	Operativa	2009
1-09-10	Dirección de Finanzas (Balance General al 31-12-2009)	Financiera – Presupuestaria	2009
1-10-10	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Financiera - Presupuestaria	2009
1-11-10	Secretaria General de Gobierno Actividad Presupuestaria 51: ”Coordinación Ejecutiva”	Gestión	2009
1-12-10	Dirección de Cultura del Estado	Bienes Muebles	2009

Informe Nº	Dependencia	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal
1-13-10	Procuraduría del Estado	Operativa	2009
1-14-10	Dirección de Planificación y Desarrollo	Operativa	2009
1-15-10	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Gestión	2009
1-16-10	Dirección de Educación de la Gobernación del Estado Táchira	Administrativa – Presupuestaria	2009
1-17-10	Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Táchira	Administrativa – Presupuestaria	2009
1-18-10	Oficina Regional de Información y Comunicación. **ORIC**	Administrativa – Presupuestaria	2009
1-19-10	Unidad de Auditoría Interna del Consejo Legislativo Estadal.	Gestión	2009
1-20-10	Dirección de Política de la Gobernación del Estado Táchira	Bienes Muebles	2009

Fuente: Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales

CUADRO Nº 3

SEGUIMIENTOS DE AUDITORÍA REALIZADOS EN LOS ÓRGANOS DEL PODER PÚBLICO ESTADAL CENTRALIZADO Y PODER LEGISLATIVO

Informe Nº	Dependencia	Descripción
1-S-01-10	Dirección de Secretaria del Despacho del Contralor	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Integral Nº 1-02-09
1-S-02-10	Consejo Legislativo Estadal	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Integral Nº 1-03-09
1-S-03-10	Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Integral Nº 1-04-09
1-S-04-10	Biblioteca Pública Central "Dr. Leonardo Ruiz Pineda"	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Operativa Nº 1-08-09
1-S-05-10	Oficina de Sistemas	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria de Gestión Nº 1-09-09
1-S-06-10	Dirección de Finanzas División de Administración de Bienes	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Operativa Nº 1-10-09
1-S-07-10	Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social ODACYSS	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Integral Nº 1-16-09.

Informe Nº	Dependencia	Descripción
1-S-09-10	Dirección de Finanzas. Balance General de la Hacienda Pública	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Financiera Nº 1-15-09
1-S-10-10	Dirección de Política y Participación Ciudadana del Ejecutivo Regional	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 1-13-09

Fuente: Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales

CUADRO Nº 4

AUDITORÍAS REALIZADAS EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTADAL DESCENTRALIZADA

Informe Nº	Organismo	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal
2-15-09	Corporación de Salud del Estado Táchira **CORPOSALUD**	Gestión	2008
2-16-09	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Obras	2008
2-20-09	Hospital Central "Dr. José María Vargas" de San Cristóbal	Operativa	2008
2-21-09	Distrito Sanitario Nº 2 – Rubio	Operativa	2007 2008
2-22-09	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Obras	2008
2-25-09	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Obras	2007 2008 2009
2-26-09	Unidad Ejecutora Proyecto Salud-Táchira. **UEPS**	Obras	2007 2008 2009
2-27-09	Instituto Autónomo Fundación para el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira. **FUNDESTA**	Operativa	2008
2-01-10	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA** / Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA** Obras Inconclusas	Obras	2001 al 2006
2-02-10	Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira **CAIMTA**	Operativa	2009
2-03-10	Distrito Sanitario Nº 3 San Antonio del Táchira	Operativa	2008/2009
2-04-10	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Gestión	2009
2-05-10	Corporación de Salud del Estado Táchira **CORPOSALUD**	Obras	2009

Informe Nº	Organismo	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal
2-06-10	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira **INAPROCET**	Operativa	2009
2-07-10	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET** Unidad de Auditoría Interna	Gestión	2009
2-08-10	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira. **FUNDES**	Operativa	2009
2-09-10	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT** Unidad de Auditoría Interna	Gestión	2009
2-10-10	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT** Gastos y Bienes	Operativa	2009
2-11-10	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Obras	2009
2-12-10	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT** (Obras Autopista)	Obras	2009
2-14-10	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. Unidad de Auditoría Interna	Gestión	2009
2-15-10	Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social. **LOTERIA DEL TÁCHIRA** Unidad de Auditoría Interna	Gestión	2009
2-16-10	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD** Cesta - Ticket	Operativa	2009
2-17-10	Hospital Central “Dr. José María Vargas” de San Cristóbal Depósito	Operativa	2009
2-18-10	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Obras	2009
2-19-10	Instituto Tachirense de la Mujer. **INTAMUJER**	Operativa	2009
2-20-10	Instituto Autónomo Fundación para el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira. **FUNDESTA**	Operativa (Ingresos-Gastos)	2009
2-21-10	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Operativa	2009
2-22-10	Hospital Central “Dr. José María Vargas” de San Cristóbal	Ambiental	2010
2-23-10	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. **POLITACHIRA**	Operativa (Gastos – Bienes)	2009
2-24-10	Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social. **LOTERIA DEL TÁCHIRA**	Operativa (Ingresos – Gastos)	2009
2-25-10	Distrito Sanitario Nº 4 (Colón)	Operativa (Ingresos - Gastos – Bienes)	2009

Informe Nº	Organismo	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal
2-26-10	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT**	Obras	2009
2-27-10	Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira. **CAIMTA**	Operativa – Determinación de la Capacidad Productiva	2009
2-28-10	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT**	Gestión	2009
2-29-10	Distrito Sanitario Nº 08.	Operativa (Ingresos - Gastos – Bienes)	2009
2-30-10	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira **INAPROCET**	Gestión	2009
2-31-10	Ambulatorio de Puente Real	Operativa (Ingresos – Gastos)	2009
2-32-10	Instituto Autónomo Fundación para el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira. **FUNDESTA**	Operativa (Procedimiento de Pago)	01/01/2010 al 31/08/2010
2-33-10	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Operativa (Ingresos – Gastos)	2009
2-35-10	Instituto Autónomo Fundación para el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira. **FUNDESTA**	Operativa. Bienes	2009
2-36-10	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Operativa (Ingresos – Gastos)	2009
2-37-10	Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social. **LOTERIA DEL TÁCHIRA**	Gestión	2009

Fuente: Dirección de Control de la Administración Descentralizada

CUADRO Nº 5

REVISIONES TÉCNICAS DE OBRAS POR CONTROL PERCEPTIVO REALIZADAS EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTADAL DESCENTRALIZADA

Informe Nº	Organismo	Ejercicio Fiscal
2-CP-01-10	Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	2009
2-CP-02-10	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	2008/2009
2-CP-05-10	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	2009 – I Sem 2010
2-CP-06-10	Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	2009 – I Sem 2010

Informe Nº	Organismo	Ejercicio Fiscal
2-CP-07-10	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	2009 – I Sem 2010
2-CP-08-10	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	2009 – I Sem 2010
2-CP-09-10	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT**	2009 – I Sem 2010

Fuente: Dirección de Control de la Administración Descentralizada

CUADRO Nº 6

SEGUIMIENTOS DE AUDITORÍAS REALIZADOS EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTADAL DESCENTRALIZADA

Informe Nº	Organismo	Descripción
2-S-01-10	Instituto de Vialidad del Táchira **IVT**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Nº 2-23-08
2-S-02-10	Corporación Tachirense de Turismo **COTATUR**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Nº 2-25-08
2-S-03-10	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Seguimiento al Informe Definitivos de Auditoria Nos.2-31-08 y 2-01-09
2-S-04-10	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira **POLITÁCHIRA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Nº 2-29-08
2-S-05-10	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira **INAPROCET**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Nº 2-09-09
2-S-06-10	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira **FUNDES**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Integral Nº 2-26-08
2-S-07-10	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 2-03-09
2-S-08-10	Fundación Hospital de Táriba **FUNDAHOSTA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Integral Nº 2-24-08
2-S-09-10	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Integral Nº 2-10-08 y 2-10-09
2-S-10-10	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira **INAPCET**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa de Obras Nº 2-08-09
2-S-11-10	Instituto Autónomo Fundación par el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira**. FUNDESTA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa de Obras Nº 2-02-09
2-S-12-10	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD** Unidad de Auditoría Interna	Seguimiento al Informe Definitivo Auditoría de Gestión Nº 2-27-08
2-S-13-10	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 2-11-09
2-S-14-10	Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social. **LOTERIA DEL TÁCHIRA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 2-05-09 y 2-14-09

2-S-15-10	Fundación Tachirense de Atención Penitenciaria. **FUNTAP**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-19-09
2-S-16-10	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. **POLITACHIRA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-17-09
2-S-17-10	Instituto Autónomo Fundación par el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira**. FUNDESTA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-27-09
2-S-18-10	Hospital Central "Dr. José María Vargas" de San Cristóbal	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-20-09
2-S-19-10	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-04-09
2-S-20-10	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-12-09

Fuente: Dirección de Control de la Administración Descentralizada

Por otra parte, tal como se señaló al inicio, en atención a solicitudes efectuadas por la Contraloría General de la República de conformidad con lo dispuesto en los artículos 7 y 49 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, y en consonancia con las estrategias previstas por el máximo ente rector, este órgano contralor procedió en el año 2010 a efectuar 3 auditorías, las cuales se detallan a continuación:

CUADRO Nº 7

AUDITORÍAS PRACTICADAS EN ATENCIÓN A SOLICITUDES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Informe Nº	Organismo	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal	Oficio de Solicitud de la C.G.R
2-24-09	Ministerio del Ambiente	Ambiental	2009	01-00-000608 06-11-2009
2-13-10	Alcaldía del Municipio Andrés Bello	Operativa Especial	2009	01-00000221 08-04-2010
2-34-10	**FUNDACOMUNAL**	Obras- Especial	2008-2009	01-00000547 14-07-2010

Fuente: Dirección de Control de la Administración Descentralizada

CAPÍTULO IV.
ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN DE CONTROL Y VINCULADAS CON EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL

ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN DE CONTROL Y VINCULADAS CON EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL

La Contraloría del Estado Táchira, durante el año 2010 llevo a cabo una serie de actividades, que aún cuando no generan informes a los órganos, entes o personas sujetos a control, constituyen elementos de gran apoyo a la gestión fiscalizadora y al fortalecimiento del Sistema Nacional de Control Fiscal; dentro de tales actividades se cuentan las asesorías, valoraciones jurídicas o técnicas, notificaciones practicadas en apoyo a otros órganos de control fiscal, entre otros. (Anexo 4)

ACTIVIDADES DE APOYO A LA GESTIÓN DE CONTROL

La Contraloría del Estado Táchira en aras de fortalecer las relaciones interinstitucionales y apoyar el mejoramiento de la gestión de las dependencias y entes de la administración pública estadal, durante el año 2010 emitió Dictámenes y Opiniones Jurídicas, referidas a varios tópicos sometidos a consulta ante este Órgano Contralor por diversos Órgano y entes, así como particulares. Los mismos se detallan a continuación:

CUADRO Nº 8

OPINIONES JURÍDICAS Y ASESORIAS EMITIDAS EN EL AÑO 2010

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Director del Cuerpo de Investigaciones Científicas, Penales y Criminalísticas, CICPC Sub-Delegación San Cristóbal	Denuncia sobre el hurto de una camioneta asignada a la División de Recaudación Tributaria de la Gobernación del Estado Táchira	Nº 0143 18-02-2010
Rector de la Universidad Nacional Experimental Del Táchira	Solicitud sobre origen de recursos con los cuales se esta ejecutando la obra I Etapa del Laboratorio de Calidad de Leche Cruda en el Municipio Fernández Feo.	Nº 0231 23-03-2010
Rector de la Universidad Nacional Experimental Del Táchira	Solicitud sobre origen de recursos con los cuales se esta ejecutando la obra II Etapa Consolidación Escuela de Desarrollo Agrario, Hacienda la Tuquerena en el Municipio Junín.	Nº 0232 23-03-2010
Presidente del Instituto del Deporte Tachirense.	Factibilidad de que los entrenadores jubilados por el Instituto Nacional del Deporte, se les realice contrato a tiempo determinado.	Nº 0196 16-03-2010
Fiscal Superior del Estado Táchira	Remisión de acto Administrativo decisorio de la responsabilidad administrativa, formulación de reparo e imposición de pena pecuniaria de multa referido al procedimiento administrativo para la determinación de responsabilidad administrativa del ciudadano José Gregorio Sánchez Duque	Nº 0301 20/04/2010

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Fiscal Superior del Estado Táchira	Remisión de decisión de recurso de reconsideración en la causa "Auditoria operativa, realizada a la Corporación de Salud del Estado Táchira, Ejercicio Fiscal 2006 y primer semestre 2007"	Nº 0302 20/04/2010
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Remisión de correcciones realizadas a contratos de prestación de servicios de Betsy Gutiérrez Silva	DCJ-027-10 13/05/2010
Director del Cuerpo Técnico de Vigilancia del Transporte Terrestre de la Unidad Estadal Nº 61 del Estado Táchira	Informando sobre investigación de carácter administrativo relacionada con colisión de vehículos ocurrida en fecha 07 de junio de 2009, a fin de que fuera remitido recaudos contentivos de la investigación Nº SC-0139 -09, ultimo certificado de registro de vehiculo Toyota Placa SAZ-94-V	DCACPE-1-214-2010 27/05/2010
Ciudadana Blanca Mery Rivera	Emitiendo respuesta en cuanto a solicitud de criterio referente al no pago de una diferencia salarial, derivada del aumento del salario mínimo Decretado el 01 de Abril del año 2009	Nº 0437 28/05/2010
Presidente del Consejo Comunal Dr. Arístides Garbiras	Emisión de criterio en cuanto a solicitud de intervención en compromiso de responsabilidad social adquirido por la empresa constructora Luís H. Gonzáles	Nº 0447 01/06/2010
Amparo Pérez de Gómez	Emisión de criterio sobre solicitud de revisión administrativa de la Alcaldía del Municipio Andrés Bello del Estado Táchira	Nº 0448 02/06/2010
Fiscal Superior del Ministerio Publico de la Circunscripción Judicial del Estado Táchira	Emisión de información sobre investigación que lleva este órgano de Control Fiscal relacionada con colisión de Vehículos ocurrida el día 07 de Junio de 2009	Nº 0456 03/06/2010
Vicepresidente de A.C COPRODELPOLINCAT	Consulta sobre información emanada de este Órgano de Control en cuanto a comunicación remitida al Consejo Legislativo Regional sobre pago de Cesta Ticket y Bono Vacacional de los funcionarios policiales incapacitados de la Policía del Estado Táchira	Nº 0503 15/06/2010
Secretario General de Gobierno	Remisión de respuesta a criterio Jurídico solicitado en cuanto al disfrute de Bono de Alimentación por parte de los funcionarios policiales incapacitados.	Nº 0519 21/06/2010
Diputada del Consejo Legislativo del Estado Táchira	Emisión de respuesta sobre opinión solicitada en cuanto a actas de entrega de la Corporación de Salud del Estado Táchira	Nº 0545 30/06/2010
Auditor Interno de CORPOINTA	Emitiendo opinión en cuanto a la regulación de dietas a percibir por los directivos de los Entes de la Administración Publica.	Nº 0430 21/05/2010
Auditor Interno de CORPOINTA	Respuesta a criterio sobre la figura de los observadores establecida en la Ley de Contrataciones Publicas	Nº 0518 21/06/2010
Directora de Finanzas Gobernación del Estado Táchira	Remisión de información sobre inspección realizada a inmueble propiedad del Ejecutivo Regional	Nº 0590 07/07/2010
Directora de Finanzas Gobernación del Estado Táchira	Emitiendo respuesta a solicitud de información referente a quienes son los funcionarios que según la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público y su Reglamento Nº 1 deben presentar la caución establecida en dicho ordenamiento legal	Nº 0632 23/07/2010
Presidente de A.C. COPRODELPOLINCAT	Informando sobre el proceder al emitir informes técnicos de las actuaciones llevadas a cabo por la Contraloría del Estado Táchira.	Nº 0732 18/08/2010
Presidente de la Corporación de Salud del Estado Táchira.	Sobre denuncia interpuesta por un particular	Nº 0792 01/09/2010

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Presidente del Consejo Legislativo del Estado Táchira	Sobre denuncia interpuesta por un particular	Nº 0793 01/09/2010
Gobernador del Estado Táchira	Opinión jurídica referente a si las funciones de los trabajadores en calidad de contratados, deben aparecer o no en los Manuales de Organización de los diferentes organismos o entes	Nº 0735 18/08/2010
Directora de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira	Emitiendo respuesta a oficio recibido donde se plantea problemática relativa a las inspecciones que se realizan sobre bienes propiedad de la gobernación del Estado Táchira	Nº 0979 26/10/2010
Representante de Supliclinicas	Respuesta a oficio recibido sobre planteamientos que obedecen a un conflicto de naturaleza civil, relativo a propiedad de terrenos y mejoras existentes.	S/N 01/12/2010

Fuente: Dirección de Consultoría Jurídica

Por otra parte, durante el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2010, con fundamento en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y en atención a lo dispuesto en los artículos 8, 9 y 12 de la Resolución C.E.T. Nº 067 de fecha 16-02-2009, publicada en Gaceta Oficial Nº Ext. 2.365 de la misma fecha "Normas para la Formación, Rendición y Examen de la Cuenta de los Órganos del Poder Público Estadal", la Contraloría del Estado Táchira remitió a las máximas autoridades de cada una de las dependencias y órganos del poder público estadal, una comunicación recordando que para el año 2011 este órgano de control fiscal exigirá a los funcionarios responsables de la administración y liquidación de ingresos o de la recepción, custodia y manejo de fondos o bienes públicos, dentro de los 60 días continuos al cierre del ejercicio económico, la presentación de la documentación que demuestre las transacciones efectuadas a los fines de la Formación de la Cuenta.

Dicha comunicación fue emitida con la finalidad de que se tomen los medios conducentes en relación a la Rendición de la Cuenta, en el tiempo establecido y así evitar las sanciones previstas en la norma que rige la materia, con lo cual se espera contribuir de manera indirecta al mejoramiento de la gestión de estas entidades, en tanto se han observado demoras significativas en el cierre del ejercicio económico, así como debilidades en la organización, registro, clasificación y control de la documentación que soporta las diversas transacciones que se llevan a cabo.

De igual forma, en fecha 15-10-2010, a través del oficio Nº 0937, se remitió al Gobernador del Estado una relación de los informes definitivos de auditorías practicadas por este órgano

de control fiscal a la administración central y descentralizada durante el año de gestión, por cuanto los organismos señalados en dicha comunicación no presentaron argumento alguno sobre las observaciones efectuadas en dichos informes, razón por la cual fueron ratificadas en todas y cada una de sus partes las observaciones. Dicha situación se planteó a la máxima autoridad del poder ejecutivo regional con el propósito de hacer de su conocimiento lo sucedido y a los fines de que sean implementados los correctivos necesarios para subsanar las debilidades detectadas, en pro de una gestión efectiva, eficiente y oportuna.

ACTIVIDADES REALIZADAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL Y DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Fortalecimiento del Sistema Nacional de Control Fiscal

Con miras a fortalecer las relaciones con los demás órganos integrantes del Sistema Nacional de Control Fiscal, durante el tercer trimestre del año 2010, se efectuó una reunión con los Auditores Internos de la Administración Centralizada y Descentralizada con el objeto de analizar diversos tópicos relativos al Examen de la Cuenta.

Asimismo, en atención a solicitud efectuada por la Contraloría General de la República a través del oficio Nº 07-01-684 de fecha 23-08-2010, se coordinó con la Contraloría del Estado Trujillo, la participación de dos funcionarios adscritos al Órgano de Control del Estado Táchira, como facilitadores en talleres dictados en las materias de Auditoría de Estado y Potestad Investigativa. Tales talleres se dictaron en el marco del programa de formación de capacitadores del Sistema Nacional de Control Fiscal.

Además, en apoyo al máximo ente rector del Control Fiscal, esta Contraloría efectuó durante el año 2010, 464 notificaciones solicitadas por diversas dependencias de la Contraloría General de la República, tales como: Dirección General de Control de Estados y Municipios, Dirección de Recursos Humanos, Declaraciones Juradas y Determinación de Responsabilidades. Tales comunicaciones fueron remitidas en su oportunidad a los respectivos destinatarios, dentro de los que se cuentan: Alcaldías, Contralorías Municipales, Entidades Bancarias, Institutos Autónomos, Universidades del Estado, Ministerio Público, particulares, entre otros.

Participación Ciudadana

La participación de la ciudadanía en el control fiscal y social a través del desarrollo de programas de capacitación constituye un objetivo fundamental en la Contraloría del Estado Táchira, como una forma de contribuir a la democratización del Patrimonio Público, bajo el postulado cardinal de la transparencia, a través de la verificación por parte de las comunidades organizadas del uso dado al patrimonio, con el objetivo de fomentar en los ciudadanos el control social, como mecanismo de fortalecimiento del control fiscal. En este sentido, las actividades desarrolladas para la promoción de la participación ciudadana en el control de la gestión pública, se basaron en tres aspectos: Realización de Talleres, Coordinación de eventos y entrega de trípticos de promoción.

1. Se realizaron 46 talleres, a través de los cuales se capacitaron a 940 ciudadanos y ciudadanas integrantes de diversos Consejos Comunales y funcionarios de organismos públicos del Estado Táchira. Los principales tópicos de estos talleres fueron los siguientes:

   √ La participación como medio para ejercer el control comunitario

   √ Los medios para ejercer control social en las obras que se realizan en la comunidad por organismos públicos y los Consejos Comunales.

   √ Leyes que regulan la participación ciudadana.

   √ Ilustración teórico- práctico sobre la rendición de cuenta.

   √ La denuncia como forma de participación en el control de la gestión.

Es importante destacar que durante el año de la gestión se mantuvo la amplia cantidad de solicitudes de talleres por parte de las comunidades y los organismos públicos, lo cual deja ver la trascendencia de estas jornadas y la concientización que se está logrando en las comunidades en relación a la importancia de la intervención activa del ciudadano en el manejo y control de los dineros y bienes públicos así como la necesidad de capacitación en las materias antes señaladas.

A continuación, se indican las comunidades que recibieron los talleres dictados por este órgano de control durante el año 2010:

CUADRO Nº 9

COMUNIDADES PARTICIPANTES

Nº	Nombre de la Comunidad / Organismo	Cantidad de Participantes
1	Consejo Comunal Hugo Rafael Chávez	17
2	Forjadores del Futuro	12
3	Contraloría de Guásimos	12
4	Consejo Comunal Garbiras	14
5	Consejo Comunal La Castra I	15
6	Consejo Comunal Los Kioscos	21
7	Consejos Comunales de Cárdenas, Guásimos, Córdoba y Andrés Bello	31
8	Consejo Comunal Santa Teresa	9
9	Alcaldía Andrés Bello	13
10	Consejo Comunal La Machirí	8
11	Alcaldía y SENIAT	29
12	Consejos Comunales: Garrochal, J.J. Mora, Constantino Gutiérrez, Colinas del Valle, Mas que Vencedores, Bienestar de Velandria, Argimiro Gabaldon, El Llanito, Carlos Soublette, Narciso Moros,, Simón Bolívar, Libertadores de América, Moyano Rosa Inés, Ruiz Pineda, Lagunitas, Los Tigrillos, Juan Vicente Gómez, Alí Primera, Pinto Salinas, Jean Paúl Sartre, Villa Bolivariana y Juan de Dios Muñoz.	126
13	Consejos Comunales: El Contento, Casco Central, Alderuca, El Milagro de la Revolución, El Módulo Parte Alta, Rómulo Gallegos, Las Minas, Sector El Vero, La Unión, Nuestra Señora del Carmen, Base San Juan, Las Flores, San José Parte Baja, Piedra de Moler, Mesa Negra, Caña y Panela, Ezequiel Zamora, La Unión, El Cañal, El Zurdito de Oro.	40
14	Consejos Comunales: Nuevo Amanecer, Campo Alegre, Mesa Alta, Caño Amarillo, La Ye, La Pajuilera, El Palmar, Las Mesas, Árbol Misión Socialista.	36
15	Urbanización Perla Hermosa	8
16	Contraloría del Municipio Panamericano	18
17	Alcaldía del Municipio Antonio Rómulo Costa. Consejos Comunales: El Milagro de la Revolución, La Unión, Rómulo Gallegos, Casco Central II, Alderuca, Nuestra Sra. del Carmen, Barrio Unión, Sector La Esperanza, Parcelamiento Los Ángeles y Alí Primera.	25
18	Personal Docente y Representantes de la Escuela Estadal “Rafael Ángel Márquez” Consejos Comunales: Rafael Ángel Márquez, Las Margaritas Sector A y Las Margaritas Sector B.	9
19	Consejos Comunales “Andrea Contreras” y Alí Primera.	15

Nº	Nombre de la Comunidad / Organismo	Cantidad de Participantes
20	Contraloría del Municipio Fernández Feo. Consejos Comunales: 28 de Enero Siglo XXI, Laurimano, Manuelita Sáenz, San Lorenzo, Unidos Venceremos, Los Estoraques, Bicentenario, La Morita, Brisas del Torbes, Tres Comunidades Bolivarianas, Vegas de Uribante, La Recta del Progreso, Los Damnificados de Río Frío y 12 de Octubre.	40
21	Consejos Comunales: El descanso, Santa Rita, Tres Esquinas, La Guaimarala y La Linda.	13
22	Alcaldía del Municipio Fernández Feo. Consejos Comunales: Costa Rica, El Chururú, Troncal 5, Alto Viento Revolucionario, Buena Vista, La Blanquita, Mata de Café, Negro Primero, Juan Camejo, 27 de Febrero Parte Alta y Las Trincheras.	14
23	Casa Comunal del Municipio Fernández Feo. Consejos Comunales: Naranjales, Villa Paraíso, Colinas de Bello Monte, Santa María de la Paz, Vencedores de la Blanquita, Troncal 5, Recta de Ayarí, Moriní, Ezequiel Zamora, Las Palmeras, 7 de Febrero, Costa Rica, El Topacio, La Esperanza y Alto Viento Revolucionario.	20
24	Naranjales, Parroquia Alberto Adriani. Municipio Fernández Feo. Consejos Comunales: 2 de Octubre y Revolución Bonita.	8
25	Contraloría del Municipio Independencia. Consejos Comunales: Brisas, La Fuente, La Cedrala, Colinas, Bolón, y Mata de Guadua.	15
26	Contraloria del Municipio José María Vargas. Consejos Comunales: Angarabeca, Playitas, Loma del Trigo, El Zumbador, La Vega, San Agustín, Mesa de Aura, El Llanito, Angostura Parte Alta y El Molino.	24
27	Contraloría del Municipio Seboruco. Consejos Comunales: El Pedregal, Potrerito, Capilla de Buenos Aires, Cementerio Viejo, Caño Dormido, El Jagual, Colinas de Potrerito, Santo Cristo de la Laja, La Colorada, La Puente, El Azul, Santa Filomena, Agua Linda, Nuestra Sra. de Coromoto. Santa Eduvigis, Alto del Niño, San Roque y Cuchillo de Cristales.	23
28	La Curva de las Vegas, Menorica I, Calle Real, Santa Filomena, Plan de los Ríos, Villas de Seboruco, Unidos la Cuchilla, El Hatico, Paramillo de Palmarito, El Arenal, Santa Clara, El Salado, La Pedregosa, San Matia y Santa Filomena.	20
29	Comunidad de Seboruco, Consejos Comunales: Menorica II, Santa Clara, Villa de Seboruco, El Pedregal, Santa Eduvigis, El Morito del Salado, Capilla de Buenos Aires, Caño Dormido y Calle Real.	14
30	Contraloría del Municipio Michelena	6
31	Contraloría del Municipio San José de Bolívar, Alcaldía Francisco Miranda. Los Paugeles, Sector El Topón, Mesa de San Antonio,	13
32	Consejo Comunal "Brisas de Santa Rita"	10
33	Consejo Comunal "Prados de Loma Linda"	7
34	Contraloría del Municipio Libertad, Consejos Comunales de: Llano Grande, Páramo Viejo "Las Juárez",El Pueblito,.Simón Bolívar, Los Quiroces, El Corralito, Puente Unión y Los Pinos.	30
35	Representantes de la Escuela “Simón Rodríguez”	15
36	Consejos Comunales: Divino Niño, Los Alticos, Los Herreras, Llanitos Bolivarianos, Pasaje 2	15
37	Contraloría y Alcaldía del Municipio Simón Rodríguez, Consejos Comunales: San Simón, El Cerro, El Ventorrillo, Dr. José Gregorio Hernández	23

Nº	Nombre de la Comunidad / Organismo	Cantidad de Participantes
38	Universidad Bolivariana. Estudiantes de la Sección A	20
39	Universidad Bolivariana. Estudiantes de la Sección B.	12
40	Consejos Comunales: Bernardino Chacón, Fundalosa, Divino Niño, Los Alticos, Llanitos Bolivarianos, Misión Ribas, Misión Sucre.	22
41	Colegio Maria Auxiliadora. Estudiantes de Gestión Ambiental, Sección A	28
42	Coordinación Estadal de Mercal, Municipio San Cristóbal.	21
43	Contraloría del Municipio García de Hevia	13
44	Comunidad de Llanitos Parte Baja	06
45	Consejos Comunales: El Renuevo, Los Cocos, Caño Azul, El Picacho, EL Jordancito, Renacer de la Victoria, Vencedores del Llano IV, Simón Rodríguez, Buenos Aires, Unidad y Cambio de Morichito y Naranjales	20
46	Contraloría del Municipio Fernández Feo, Consejos Comunales: Naranjales, 12 de Octubre, La Morita de San Pablo, El Jordán, Los damnificados del Puente de Río Frío, Laurimaho, Santa Lucía, El Valle de los Cruceros, Vencedores de la Blanquita, Vegas del Uribante, Renato Laporta, Puerto Teteo I.	27
Total		**940**

Fuente: Dirección de Participación y Atención al Público

2. Por otra parte, se efectuaron durante el año 2010, 2 encuentros con las comunidades organizadas del Estado Táchira. Estos eventos del programa de Control Comunitario persiguen principalmente compartir experiencias, engranar el control fiscal con el control social, tratar el tema de la denuncia, como pilar de la participación ciudadana, dar informaciones básicas para realizar un correcto control de obras, conocer sobre la rendición de cuentas, entre otros, aspectos estos, importantes para la consolidación de sus proyectos.

   Asimismo fueron propicios los encuentros para realizar mesas de trabajo en las que los participantes compartieron sus vivencias sobre aspectos como: frecuencia de las reuniones del Consejo Comunal con su comunidad, dificultades confrontadas para reunir las comunidades, cumplimiento del tiempo de inicio y ejecución de la obra, entes a los cuales rinden cuentas de la gestión y del dinero recibido e invertido y el trabajo cumplido por los contralores sociales.

   Los eventos realizados contaron con la participación de un total de 110 ciudadanos integrantes de diversas comunidades y consejos comunales distribuidos a lo largo de toda

la geografía del Estado, abarcando municipios como San Cristóbal, Cárdenas, Guásimos, Independencia, Bolívar, Junín, Rafael Urdaneta, entre otros.

3. Además, fue propicia la oportunidad en la que se llevaron a cabo los talleres de control comunitario en los diversos municipios del estado Táchira, para hacer entrega de 3012 trípticos de promoción sobre la labor que lleva a cabo este órgano de control en materia de participación ciudadana así como la importancia de la participación de las comunidades organizadas en el control de la gestión pública a los fines de garantizar la transparencia, celeridad, eficacia, eficiencia, economía y calidad de los procesos que llevan a cabo los entes y órganos de la administración pública.

Denuncias

La denuncia es el medio prioritario de la participación ciudadana en el control de la gestión pública del estado, así como en la lucha contra la corrupción. En este sentido, la Contraloría del Estado Táchira a través de la Dirección de Participación y Atención al Público recibió durante el ejercicio fiscal 2010 la cantidad de 84 denuncias, las cuales en conjunto con 43 denuncias que quedaron en proceso de valoración al 31/12/2009 totalizaron 127 denuncias a procesar durante el año de gestión.

Ahora bien, durante el año 2010, a partir de estas 127 denuncias se determinó lo siguiente:

√ 59 autos de archivo que fueron elaborados considerando que después de realizadas las actuaciones fiscales correspondientes por parte del órgano contralor y valorados los resultados, no se evidenciaron los hechos denunciados o porque se solventaron los hechos que originaron la denuncia a través de las orientaciones y el seguimiento por parte de la Contraloría del Estado Táchira

√ 21 autos de remisión que fueron enviados a otros organismos y entes por cuanto se determinó que la Contraloría del Estado no tenia competencia sobre dichas denuncias, siendo informados los denunciantes de esta remisión de conformidad con el artículo 15 de la resolución Nº 01-00-000225 emanada de la Contraloría General de la República en fecha 20/08/2007.

√ 8 denuncias fueron enviadas a otras direcciones de la Contraloría para continuar con su procesamiento.

√ 3 denuncias fueron cerradas por tratarse de orientaciones solicitadas que fueron atendidas de manera inmediata por éste Órgano de Control Fiscal.

Por tanto, de acuerdo con lo expuesto anteriormente, quedaron 36 denuncias activas al 31-12-2010, las cuales fueron consideradas para la formulación del Plan Operativo Anual 2011 de este Órgano de Control Fiscal.

Programa la Contraloría va a la Escuela

Este Programa que nació como un proyecto institucional en el año 2004, continua haciendo especial énfasis en la formación de valores en los ciudadanos (niñas y niños) que están en los planteles estadales incorporados al programa, y que son quienes tendrán en sus manos la responsabilidad de conducir el país en un futuro, sin dejar de lado, por supuesto, a los docentes, padres y representantes.

En este sentido, para el año 2010 la Contraloría del Estado Táchira planteó dentro de sus metas la realización de talleres de inducción dirigidos a los alumnos, padres y docentes de las escuelas incorporadas al programa, metas que se cumplieron a cabalidad tal como se detalla a continuación:

CUADRO Nº 10

TALLERES DICTADOS A PADRES, REPRESENTANTES Y DOCENTES

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Participantes
1	Unidad Educativa Estadal "Pbro. Fernando M. Contreras"	Libertad	20
2	Unidad Educativa Estadal "Pbro. Víctor Manuel Valecillos"	San Cristóbal	26
3	Unidad Educativa Estadal "Dr. José Abel Montilla "	Libertad	27
4	Unidad Educativa Estadal "Luís Ramírez Ch."	San Cristóbal	28
5	Unidad Educativa Estadal "Alicia Chacón de S."	San Cristóbal	35
6	Unidad Educativa Estadal "Nuestra Señora del Perpetuo Socorro"	San Cristóbal	39
7	Unidad Educativa Estadal "Antonio Pinto Salinas"	Bolívar	32
8	Unidad Educativa Estadal "Maria M. Parra de Márquez"	Torbes	58
9	Unidad Educativa Estadal "Menca de Leoni"	San Cristóbal	17
10	Unidad Educativa Estadal "Cecilio Acosta"	San Cristóbal	29
11	Unidad Educativa Estadal "Inés Labrador de Lara"	Fernández Feo	70
12	Unidad Educativa Estadal "Leonardo Chirinos"	Andrés Bello	12
13	Unidad Educativa Estadal "Lina Contreras de Mora"	Uribante	14
14	Unidad Educativa Estadal “Ramón Vivas Gómez”	San Cristóbal	44

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Participantes
15	Unidad Educativa Estadal “Gral. Ángel María Salcedo”	Sucre	10
16	Unidad Educativa Estadal “Rafael Urdaneta”	Rafael Urdaneta	7
17	Unidad Educativa Estadal “Lagunillas de Zorca”	San Cristóbal	17
18	Unidad Educativa Estadal “Víctor Moreno Orozco.”	San Cristóbal	29
19	Unidad Educativa Estadal “Francisco de Miranda”	San Cristóbal	17
20	Unidad Educativa Estadal “Manuel Felipe Rugeles”	San Cristóbal	41
21	Unidad Educativa Estadal “Mariscal Sucre”	San Cristóbal	24
22	Unidad Educativa Estadal “Ana Dolores Fernández”	San Cristóbal	32
23	Unidad Educativa Estadal “Dra. Blanca López de Sánchez”	San Cristóbal	26
24	Unidad Educativa Estadal “República de Ecuador”	San Cristóbal	27
25	Unidad Educativa Estadal “Simón Rodríguez”	San Cristóbal	15
26	Unidad Educativa Estadal “Ramón Buenahora”	San Cristóbal	9
27	Unidad Educativa Estadal “Pbro. Víctor Manuel Valecillos”	San Cristóbal	14
28	Unidad Educativa Estadal “Gral. Ángel María Salcedo”	Sucre	13
29	Unidad Educativa Estadal “Prof. Delia Valera de Díaz”	Lobatera	10
30	Unidad Educativa Estadal “Prof. Fernando María Contreras”	Independencia	14
31	Unidad Educativa Estadal “Monseñor Edmundo Vivas”	Independencia	13
Total			**769**

Fuente: Dirección de Participación y Atención al Público

CUADRO Nº 11

TALLERES DICTADOS A LOS ALUMNOS

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Alumnos Participantes
1	Unidad Educativa Estadal "Luís Ramírez Chacón"	San Cristóbal	14
2	Unidad Educativa Estadal "Ana Dolores Fernández"	San Cristóbal	12
3	Unidad Educativa Estadal "República del Ecuador"	San Cristóbal	20
4	Unidad Educativa Estadal "Dr. José Alberto Velandia"	Michelena	13
5	Unidad Educativa Estadal "Negra Matea"	Junín	10
6	Unidad Educativa Estadal "Delia Valera de Díaz"	Lobatera	15
7	Unidad Educativa Estadal "Pedro Alejandro Sánchez"	Libertador	15

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Alumnos Participantes
8	Unidad Educativa Estadal "Maximiliano Zambrano"	Pedro María Ureña	15
9	Unidad Educativa Estadal "Timoteo Chacón"	Córdoba	14
10	Unidad Educativa Estadal "Margarita Parra de Márquez"	Torbes	15
11	Unidad Educativa Estadal "Lagunillas de Zorca"	San Cristóbal	13
12	Unidad Educativa Estadal "Teodomiro Escalante"	Ayacucho	14
13	Unidad Educativa Estadal "Fernando María Contreras"	Independencia	13
14	Unidad Educativa Estadal "Gral. Cipriano Castro"	Pedro María Ureña	10
15	Unidad Educativa Estadal "Dr. José Abel Montilla "	Libertad	15
16	Unidad Educativa Estadal "Gral. José Antonio Páez"	Guásimos	23
17	Unidad Educativa Estadal "Manuel Felipe Rugeles"	San Cristóbal	15
18	Unidad Educativa Estadal "Rómulo Gallegos"	Córdoba	15
19	Unidad Educativa Estadal "Mariscal Sucre"	San Cristóbal	15
20	Unidad Educativa Estadal “Leonardo Chirinos”	Andrés Bello	18
21	Unidad Educativa Estadal “Profesor Pablo Emilio Ostos”	Junín	9
22	Unidad Educativa Estadal “Menca de Leoní”	San Cristóbal	12
23	Unidad Educativa Estadal “John F. Kennedy”	Guásimos	6
24	Unidad Educativa Estadal “Cecilio Acosta”	San Cristóbal	9
25	Unidad Educativa Estadal “Salías y Landaeta”	San Cristóbal	15
26	Unidad Educativa Estadal “Sta. Josefa A. Duque”	Jáuregui	4
27	Unidad Educativa Estadal “Inés labrador de Lara”	Fernández Feo	12
28	Unidad Educativa Estadal “Pbro. Víctor Moreno O. “	San Cristóbal	10
29	Unidad Educativa Estadal “Mons. Rafael E. Fuentes”	Cárdenas	10
30	Unidad Educativa Estadal “José Félix Ribas”	Torbes	13
31	Unidad Educativa Estadal “Lina Contreras de Mora”	Uribante	13
32	Unidad Educativa Estadal “Antonio Pinto Salinas “	Bolívar	5
33	Unidad Educativa Estadal “Dr. Juan Germán Roscío”	Independencia	24
34	Unidad Educativa Estadal “Simón Rodríguez”	San Cristóbal	12
35	Unidad Educativa Estadal “Patrocinio Peñuela Ruiz”	Pedro María Ureña	22
36	Unidad Educativa Estadal “Gral. Ángel María Salcedo”	Sucre	41
37	Unidad Educativa Estadal ”Francisco de Borja y Mora”	Libertador	19
38	Unidad Educativa Estadal “Rafael Urdaneta”	Rafael Urdaneta	30
39	Unidad Educativa Estadal “Dra. Blanca L. de Sánchez”	San Cristóbal	15
40	Unidad Educativa Estadal “José Félix Ribas”	Torbes	40

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Alumnos Participantes
41	Unidad Educativa Estadal “Lina Contreras de Mora”	Uribante – La Fundación	11
42	Unidad Educativa Estadal "República del Ecuador"	San Cristóbal	12
43	Unidad Educativa Estadal ”Francisco de Borja y Mora”	Libertador	21
44	Unidad Educativa Estadal “Dr. Juan Germán Roscío”	Independencia	23
45	Unidad Educativa Estadal “Menca de Leoní”	Pedro María Ureña	15
46	Unidad Educativa Estadal “Rafael Ángel Eugenio Fuentes”	Cárdenas	16
47	Unidad Educativa Estadal “Dr. Antonio Ramón Fernández Velardi”	San Judas Tadeo	13
48	Unidad Educativa Estadal “Dra. Blanca López de Sánchez”	San Cristóbal	17
49	Unidad Educativa Estadal “Simón Rodríguez”	San Cristóbal	11
50	Unidad Educativa Estadal "Luís Ramírez Chacón"	San Cristóbal	19
51	Unidad Educativa Estadal "Br. Genaro Méndez Moreno"	García de Hevía	23
52	Unidad Educativa Estadal "San Isidro"	Panamericano	11
53	Unidad Educativa Estadal "Gral. José Antonio Páez"	Guásimos	11
54	Unidad Educativa Estadal "Dr. Abel Montilla"	Libertad	15
Total			833

Fuente: Dirección de Participación y Atención al Público

Por otra parte, en el primer trimestre del año 2010 se organizó y llevo a cabo el concurso para el diseño y elaboración del logotipo para el Programa “La Contraloría va a la Escuela”, evento al que fueron invitados a participar todos los planteles que conforman dicho programa. Este evento concluyó con la premiación de los tres (3) primeros lugares, contando con la participación de 226 Alumnos, 40 Docentes y 15 Representantes de 40 escuelas asistentes.

De igual forma, con la finalidad de fortalecer la imagen institucional de la Contraloría del Estado a través de la promoción de valores, se realizó el “III Reto al Conocimiento de los Niños y Niñas Contralores Escolares del Estado Táchira”, contando con la participación de 120 niños y niñas de 6 de los planteles incorporados al programa, así como la asistencia de la Contralora del Estado, directores del órgano contralor, docentes, padres y representantes de dichas escuelas.

Además, durante el segundo trimestre del año 2010 se llevó a cabo el evento denominado “V Rendición de Cuenta de las Niñas y Niños Contralores escolares del Estado Táchira”; evento en el que los niños dejaron ver los logros más resaltantes de la gestión desarrollada por ellos

durante el año escolar 2009-2010 a través del informe presentado. Dicho evento contó con la asistencia de 45 escuelas representadas por 66 niños y 50 docentes y representantes.

Atendiendo a la información suministrada en el evento antes mencionado, este Órgano de Control Fiscal elaboró durante el tercer trimestre un informe contentivo de los resultados más relevantes de la gestión anual de los niños y niñas contralores, destacando en dicho informe logros, áreas críticas detectadas, necesidades latentes y requerimientos de cada una de las 45 escuelas que participaron en el evento, determinando al mismo tiempo aquellos organismos a través de los cuales la máxima autoridad del Órgano Contralor pudiera canalizar la solución de las problemáticas detectadas en los planteles.

Otro de los eventos que se tenia programado para el año 2010 relacionados con el programa La Contraloría va a la Escuela correspondió a la "VII Juramentación de los niños(as) Contralores(as) Escolares" de las escuelas integrantes del programa para el período escolar 2010-2011, sin embargo, el mismo no pudo llevarse a cabo por cuanto fue suspendido debido a la situación climática presentada en el Estado Táchira a finales del año en mención, la cual dejó numerosas vías de comunicación afectadas.

Actividades vinculadas con la Potestad Investigativa, Acciones Fiscales y Expedientes Remitidos al Ministerio Público

Durante el año 2010 la Contraloría del Estado Táchira procedió a efectuar el análisis de 53 informes definitivos de actuaciones fiscales practicadas por la misma, generando lo siguiente: 14 autos de archivo sobre actuaciones en las que no se determinó la ocurrencia de de actos, hechos u omisiones contrarios a una norma legal o sublegal que requirieran el inicio de la potestad investigativa y 39 actuaciones asignadas para el inicio de la potestad investigativa. (Anexo 5)

Además, en atención a las competencias atribuidas a este Órgano de Control Fiscal, se realizó la valoración técnico jurídica de 91 actuaciones derivadas de la atención de denuncias y 48 informes de resultados remitidos a la Dirección de Determinación de Responsabilidades.

De igual forma, cabe destacar que durante el ejercicio fiscal antes mencionado, se practicaron 72 notificaciones como parte de los procedimientos de potestad investigativa llevados a cabo por este órgano de control.

Por otra parte, de conformidad con lo previsto en el artículo 81 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, la Dirección de Determinación de Responsabilidades de este Órgano Contralor, en el año 2010, dictó 32 autos de archivo y 8 autos de apertura sobre los expedientes formados en atención a lo dispuesto en el artículo 77 de la precitada Ley.

Asimismo, es importante señalar que durante el año de gestión, la Contraloría del estado Táchira, en atención a lo dispuesto en el artículo 97 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y el artículo 64 de su Reglamento, participó al máximo ente rector del Control Fiscal todos aquellos casos en los cuales se inició el procedimiento de potestad investigativa o procedimientos administrativos para la determinación de responsabilidades, de conformidad con lo establecido en el marco legal señalado. En tal sentido, durante el ejercicio fiscal 2010 fueron remitidos a la Contraloría General de la República, 24 autos de proceder y 6 autos de apertura.

CAPÍTULO V.
POTESTADES INVESTIGATIVAS, ACCIONES FISCALES Y EXPEDIENTES REMITIDOS AL MINISTERIO PÚBLICO

POTESTADES INVESTIGATIVAS, ACCIONES FISCALES Y EXPEDIENTES REMITIDOS AL MINISTERIO PÚBLICO

POTESTAD INVESTIGATIVA

En ejercicio de las facultades otorgadas en el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y el artículo 69 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, referidas a la potestad de investigación de este órgano de control, se iniciaron una serie de actuaciones orientadas a verificar la ocurrencia de actos, hechos u omisiones contrarios a una norma legal o sublegal, determinar el daño al patrimonio público si fuera el caso, así como la procedencia de acciones fiscales.

A tales fines, durante el año 2010, la Contraloría del Estado Táchira, una vez realizadas las valoraciones jurídicas correspondientes, se determinaron 24 autos de proceder, desglosados de la siguiente forma:

- ✓ 18 autos de proceder sobre actuaciones practicadas por la Contraloría del Estado Táchira.
- ✓ 02 Autos de proceder sobre denuncias remitidas por el Tribunal Supremo de Justicia en relación a causas perimidas de la Procuraduría del Estado.
- ✓ 01 auto de proceder sobre denuncia remitida por la Contraloría General de la República.
- ✓ 02 autos de proceder sobre actuaciones practicadas por la Unidad de Auditoría Interna de la Corporación de Salud del Estado Táchira.
- ✓ 01 auto de proceder sobre denuncia interpuesta por el Consejo Legislativo Estadal.

CUADRO Nº 12

POTESTADES DE INVESTIGACIÓN INICIADAS EN EL AÑO 2010

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
1	DCACPE-PI-1-04-09	Oficina Regional de Información y Comunicación. **ORIC**	Auditoria Integral Informe Definitivo Nº 1-06-09 Ejercicio Fiscal 2007-2008
2	DG-PI-001-10	Constructora Jarquín	Sala Político - Administrativo del T.S.J. Sentencia Nº 01147 de fecha 05-08-2009.
3	DG-PI-002-10	M.P.T. CONSTRUCCIONES S.A.	Sala Político - Administrativo del T.S.J. Sentencia Nº 01763 de fecha 13-12-2009.

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
4	DG-PI-003-10	Reconstrucción y Techado del Mercado del Barrio 19 de Abril , La Fría	Denuncia Nº DPAP-D-0208-0014 Fecha: 01-06-2010
5	DG-PI-004-10	Procuraduría del Estado Táchira	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 1-16-08 Ejercicio Fiscal 2007
6	DG-PI-005-10	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional **UCER**-Táchira	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 1-07-09 Ejercicio Fiscal 2008
7	DG-PI-006-10	Dirección de Finanzas (División de Adquisición de Bienes y Servicios)	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 1-14-09 Ejercicio Fiscal 2008
8	DG-PI-007-10	Consejo Legislativo Estadal	Auditoría de Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 1-04-10 Ejercicio Fiscal 2009
9	DG-PI-009-10	Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador	Auditoría de Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 1-03-10 Ejercicio Fiscal 2009
10	DG-PI-013-10	Corporación de Salud del Estado Táchira **CORPOSALUD**	Auditoría Bienes Informe Definitivo Nº 2-05-10 Ejercicio Fiscal 2009
11	DG-PI-008-10	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT**.	Remisión de la Contraloría General de la República
12	DG-PI-011-10	Unidad de Auditoría Interna de **CORPOSALUD**	Auditoría Operativa de Compras por Contrataciones Públicas Informe Definitivo Nº 04-2010 Enero 2010
13	DG-PI-012-10	Unidad de Auditoría Interna de **CORPOSALUD**	Inspección efectuada a la Proveeduría Regional de Salud – CORPOSALUD Informe Definitivo Nº 04-2009
14	DG-PI-014-10	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Auditoría Gestión Informe Definitivo Nº 2-15-09 Ejercicio Fiscal 2008
15	DG-PI-015-10	Compañía Anónima Industrias Minera del Estado Táchira. **CAIMTA**	Auditoría Operativa a los Ingresos, Gastos y Bienes Informe Definitivo Nº 2-02-10 Ejercicio Fiscal 2009
16	DG-PI-016-10	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Auditoría Operativa – Obras Consejos Comunales Informe Definitivo Nº 2-16-09 Ejercicio Fiscal 2008
17	DG-PI-018-10	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Remisión del Consejo Legislativo del Estado Táchira. (Accidente de Transito)
18	DG-PI-019-10	FUNDES	Auditoría Operativa (Gastos y Bienes) Informe Definitivo Nº 2-08-10 Ejercicio Fiscal 2009
19	DG-PI-017-10	Convenio suscrito entra la Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER** y la Unidad de Gestión Financiera- Asociación Cooperativa "Hoy Nace Un Milagro"	Denuncia DPAP-D-0909-0058: Construcción de Cancha Múltiple Municipio Jáuregui.
20	DG-PI-021-10	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-25-08 Ejercicio Fiscal 2008

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
21	DG-PI-024-10	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría de Gestión Informe Definitivo Nº 2-06-09 Ejercicio Fiscal 2008
22	DG-PI-025-10	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-017-07 Ejercicio Fiscal 2006
23	DG-PI-026-10	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira. **FUNDES**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-26-08 Ejercicio Fiscal 2007
24	DG-PI-028-10	Convenio Suscrito entre el Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira, IAADLET y el Consejo Comunal "El Despertar del Pueblo"	Denuncia Nº DPAP-D-0910-0064 presentada INAPCET

Fuente: Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales, Dirección de Control de la Administración Descentralizada y Dirección General.

Es importante señalar que al 31-12-2009 se tenían 37 potestades investigativas iniciadas en años anteriores, inclusive del ejercicio fiscal 2009, las cuales en conjunto con las 24 iniciadas en el año 2010 totalizan 61 potestades iniciadas.

Por otra parte, se culminó la potestad investigativa para **44** expedientes a través de la elaboración de los correspondientes informes de resultados. Es importante señalar que varias de las potestades investigativas culminadas fueron iniciadas en años anteriores, razón por la cual la cantidad culminada es mayor a las iniciadas.

CUADRO Nº 13

POTESTADES INVESTIGATIVAS CULMINADAS EN EL AÑO 2010

INFORMES DE RESULTADOS

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
1	DCBI-PI-005-06	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-005-06 Ejercicio Fiscal 2005
2	DCBI-PI-013-07	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría de obras Informe Definitivo Nº 3-013-06 Ejercicio Fiscal 2005
3	02-03-07	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Auditoria Integral Informe Definitivo Nº 2-16-06 Ejercicio Fiscal 2005
4	DCAD-PI-016-08	Instituto del Deporte Tachirense **IDT**	Auditoria Integral Informe Definitivo Nº 2-10-08 Ejercicio Fiscal 2007
5	DCBI-PI-001-06	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	Auditoría de obras Informe Definitivo Nº 3-001-06 Ejercicio Fiscal 2005

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
6	DCBI-PI-002-07	Dirección de Infraestructura y Mantenimiento de Obras **DIMO**	Auditoria de Obras Informe Definitivo Nº 3-002-06 Ejercicio Fiscal 2005
7	DCAD-PI-02-08	Instituto de Vialidad Tachirense **IVT**	Auditoria de Obras (Obras ejecutadas por administración directa. Informe Definitivo Nº 3-008-07 Ejercicio Fiscal 2006
8	DCBI-PI-014-07	Dirección de Hacienda de la Gobernación del Estado.	Auditoría de Bienes Inmuebles Informe Definitivo Nº 3-B-004-06 Ejercicio Fiscal 2006
9	02-02-07	Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira. **CAIMTA**	Auditoria Integral Informe Definitivo Nº 2-14-06 Ejercicio Fiscal 2005
10	DCAD-PI-029-08	Instituto Autónomo Fundación para el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira **FUNDESTA**	Auditoría de Integral Informe Definitivo Nº 2-14-08 Ejercicio Fiscal 2007
11	DCACPE-PI-1-03-09	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional **UCER – Evento Copa América**	Auditoria Operativa Informe Definitivo Nº 2-19-08 Ejercicio Fiscal 2006-2007
12	DCBI-PI-007-07	Dirección de Infraestructura y Mantenimiento de Obras - **DIMO**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-031-05 Ejercicio Fiscal 2005
13	DCBI-PI-006-07	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira **FUNDATACHIRA**	Auditoría de Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 3-B-007-06 Ejercicio Fiscal 2005
14	2-PI-001-2008	Instituto del Deporte Tachirense **I.D.T.**	Auditoría Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 3-B-004-06 Ejercicio Fiscal 2004-2005
15	DCBI-PI-021-07	Corporación Tachirense de Turismo **COTATUR**	Auditoría de Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 3-B-005-07 Ejercicio Fiscal 2006
16	DCBI-PI-011-07	Unidad Ejecutora Proyecto Salud Táchira. **UEPS - Táchira**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-016-06 Ejercicio Fiscal 2005 y primer Semestre 2006
17	DCBI-PI-015-07	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-009-06 Ejercicio Fiscal 2005
18	DCBI-PI-028-08	Fundación para el Desarrollo Científico y Tecnológico del Estado Táchira. **FUNDACITE**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-18-08 Ejercicio Fiscal 2007
19	DCAD-PI-011-08	Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira **IAADLET**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-05-08 Ejercicio Fiscal 2007
20	DCAD-PI-017-08	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-09-08 Ejercicio Fiscal 2007
21	2-24-07	Fundación para el Desarrollo social. **FUNDES – PAE**	Auditoría Especial Informe Definitivo Nº 2-05-07 Ejercicio Fiscal 2006

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
22	DCBI-PI-019-07	Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira. **IAADLET**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-010-06 Ejercicio Fiscal 2005 y primer Semestre 2006
23	DCACPE-PI-1-04-09	Oficina Regional de Información y Comunicación. **ORIC**	Auditoria Integral Informe Definitivo Nº 1-06-09 Ejercicio Fiscal 2007-2008
24	DCBI-PI-004-07	Dirección de Infraestructura y Mantenimiento de Obras. **DIMO**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-04-06 Ejercicio Fiscal 2005
25	DCBI-PI-017-07	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Auditoria de Obras Informe Definitivo Nº 3-008-06 Ejercicio Fiscal 2005
26	DCAD-PI-014-08	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira **CORPOINTA**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-07-08 Ejercicio Fiscal 2007
27	DCBI-PI-020-07	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira **CORPOINTA**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-009-07 Ejercicio Fiscal 2006
28	DCAD-PI-030-08	Instituto de Vialidad del Táchira **IVT**	Auditoría de Gestión Informe Definitivo Nº 2-09-07 Ejercicio Fiscal 2006
29	DG-PI-014-10	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Auditoría de Gestión Informe Definitivo Nº 2-15-09 Ejercicio Fiscal 2008
30	DG-PI-004-10	Procuraduría del Estado Táchira	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 1-16-08 Ejercicio Fiscal 2007
31	DG-PI-013-10	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Auditoría de Bienes Informe Definitivo Nº 2-05-10 Ejercicio Fiscal 2009
32	DCAD-PI-022-08	Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social del Estado Táchira - **LOTERIA DEL TACHIRA**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-11-08 Ejercicio Fiscal 2007
33	DG-PI-005-10	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional **UCER**-Táchira	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 1-07-09 Ejercicio Fiscal 2008
34	DG-PI-001-10	M.P.T. CONSTRUCCIONES S.A.	Sala Político - Administrativo del T.S.J. Sentencia Nº 01147 de fecha 05-08-2009.
35	DG-PI-009-10	Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador	Auditoría de Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 1-03-10 Ejercicio Fiscal 2009
36	DG-PI-010-10	Hospital Samuel Dario Maldonado	Auditoría Administrativa Informe Nº 24-2007 de la UAI de CORPOSALUD
37	DG-PI-002-10	Procuraduría del Estado Táchira	Sentencia Nº 01763del Tribunal Supremo, Sala Político Administrativa. Expediente Nº 2400-0482
38	DCAD-PI-07-08	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-01-08 Ejercicio Fiscal 2007

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
39	DG-PI-007-10	Consejo Legislativo Estadal	Auditoría de Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 1-04-10 Ejercicio Fiscal 2009
40	DG-PI-019-10	Fundación para el Desarrollo Social del Estado. **FUNDES**	Auditoría Operativa (Gastos y Bienes) Informe Definitivo Nº 2-08-10 Ejercicio Fiscal 2009
41	DG-PI-006-10	Dirección de Finanzas (División de Adquisición de Bienes y Servicios)	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 1-14-09 Ejercicio Fiscal 2008
42	DG-PI-016-10	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira - **CORPOINTA**	Auditoría Operativa – Obras Consejos Comunales Informe Definitivo Nº 2-16-09 Ejercicio Fiscal 2008
43	DG-PI-015-10	Compañía Anónima Industrias Minera del Estado Táchira. **CAIMTA**	Auditoría Operativa a los Ingresos, Gastos y Bienes Informe Definitivo Nº 2-02-10 Ejercicio Fiscal 2009
44	DG-PI-003-10	Reconstrucción y Techado del Mercado del Barrio 19 de Abril , La Fría	Denuncia Nº DPAP-D-0208-0014 Fecha: 01-06-2010

Fuente: Dirección General, Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales, Dirección de Control de la Administración Descentralizada

Como puede apreciarse de las potestades investigativas iniciadas durante el año 2010 y en ejercicios fiscales anteriores, al 31-12-2010 quedaron en trámite 17, las cuales se detallan a continuación

CUADRO Nº 14

POTESTADES INVESTIGATIVAS EN TRÁMITE

Fase de Notificación:			
Nº	**Expediente**	**Dependencia / Organismo**	**Causa**
1	DG-PI-012-10	Unidad de Auditoría Interna de **CORPOSALUD**	Inspección efectuada a la Proveeduría Regional de Salud – CORPOSALUD Informe Definitivo Nº 04-2009
2	DG-PI-021-10	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-25-08 Ejercicio Fiscal 2008
3	DG-PI-024-10	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría de Gestión Informe Definitivo Nº 2-06-09 Ejercicio Fiscal 2008
4	DG-PI-025-10	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 3-017-07 Ejercicio Fiscal 2006
5	DG-PI-026-10	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira. **FUNDES**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-26-08 Ejercicio Fiscal 2007

6	DG-PI-028-10	Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Denuncia Nº DPAP-D-0910-0064: Falta de rendición de cuenta del Consejo Comunal en la obra pasarela peatonal sobre la Quebrada la Zorquera con recursos otorgados por el IAADLET año 2007
7	DCACPE-PI-1-01-09	Dirección de Educación. Divisiones de Docencia, Apoyo Educativo, División de Personal y Administración	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 1-15-08 Ejercicio Fiscal 2007

Fase de Informe de Resultados:

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
1	DG-PI-008-10	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT**.	Denuncia.
2	DG-PI-011-10	Unidad de Auditoría Interna de **CORPOSALUD**	Auditoría Operativa de Compras por Contrataciones Públicas Informe Definitivo Nº 04-2010 Enero 2010
3	DG-PI-018-10	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Denuncia Accidente de Transito
4	DG-PI-017-10	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	Denuncia DPAP-D-0909-0058: Construcción de Cancha Múltiple Municipio Jáuregui.
5	DCACPE-PI-01-13-08	Dirección de Personal	Auditoría Operativa-Financiera Informe Definitivo Nº 1-10-08 Ejercicio Fiscal 2007
6	2-17-06	Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social del Estado Táchira - **LOTERIA DEL TACHIRA**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-20-06 Ejercicio Fiscal 2006
7	2-23-07	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira. **FUNDES**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-26-06 Ejercicio Fiscal 2005
8	DCAD-PI-027-08	Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira - IAADLET	Auditoría de Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 2-01-07 Ejercicio Fiscal 2006
9	DCAD-PI-015-08	Corporación Tachirense de Truismo - **COTATUR**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-08-08 Ejercicio Fiscal 2007
10	DCAD-PI-021-08	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional –**UCER Táchira**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-12-08 Ejercicio Fiscal 2007

Fuente: Dirección General.

ACCIONES FISCALES

Dentro de las atribuciones y competencias que corresponden a la Dirección de Determinación de Responsabilidades, se destaca como primordial función, el procesamiento de las actuaciones fiscales realizadas por la Contraloría Estadal, a objeto de tomar decisiones que sirvan de fundamento y generen doctrina jurídica propia de la Contraloría del Estado Táchira en todas aquellas investigaciones, dirigidas a determinar la responsabilidad administrativa, formular reparos, imponer la sanción de multa o declarar absolución de los sujetos de derecho, que por cualquier circunstancia figuren como interesados legítimos en los procedimientos sometidos al control, vigilancia y fiscalización, de conformidad con lo establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la Ley de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y su Reglamento, así como también en la Ley de la Contraloría del Estado Táchira.

A tales efectos, de conformidad con las funciones asignadas a esta Dirección y lo establecido en el Plan Operativo Anual 2010, se recibieron y valoraron 48 expedientes; de los cuales 44 corresponden a las potestades de investigación concluidas en el año 2010 y 4 corresponden a expedientes que quedaron pendientes al 31/12/2009.

Ahora bien, a partir de dichos 48 expedientes valorados se generaron los siguientes resultados:

1. 32 Expedientes con auto de archivo
2. Se dictaron 8 Autos de Apertura para dar inicio al procedimiento de determinación de responsabilidad administrativa
3. Se dictaron 4 decisiones de responsabilidad administrativa con imposición de multa autónoma y 1 con decisión de absolución. Cabe destacar que 2 de estas decisiones corresponden a 2 autos de apertura que quedaron pendientes del ejercicio fiscal 2009. (Anexos 8 y 9). Por tanto al 31/12/2010 quedaron 5 autos de apertura por decidir de los dictados en el año 2010.
4. Al 31/12/2010 quedaron pendientes 8 informes de resultados en espera de que sea dictado el respectivo auto.

CUADRO Nº 15

AUTOS DE ARCHIVO Y APERTURA DICTADOS EN EL AÑO 2010

Nº Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Tipo de Auto
DDR-AA-20-09	DCBI-PI-001-07	Auditoría de Bienes Muebles Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD** Informe Definitivo Nº 3-B-005-06 Ejercicio Fiscal 2005	Archivo
DDR-AA-21-09	DCACPE-1-02-09	Auditoría Integral Dirección de Personal de la Gobernación Informe Definitivo Nº 1-14-08 Ejercicio Fiscal 2007.	Archivo
DDR-AA-01-10	DCAD-PI-010-08	Auditoría Integral Unidad Ejecutora Proyecto Salud **UEPS** Informe Definitivo Nº 2-03-08 Ejercicio fiscal 2007	Archivo
DDR-AA-02-10	DCAD-2-20-07	Auditoría Integral Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira. **IAADLET** Informe Definitivo 2-01-07 Ejercicio fiscal 2006	Archivo
DDR-AA-03-10	DCAD-PI-016-08	Auditoría Integral Instituto de Deporte Tachirense. **IDT** Informe Definitivo Nº 2-10-08 Ejercicio Fiscal 2007	Archivo
DDR-AA-04-10	DCAD-2-03-07	Auditoría Integral Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA** Informe Definitivo Nº 2-16-06 Ejercicio Fiscal 2005	Archivo
DDR-AA-05-10	DCBI-PI-013-07	Auditoría de Obras Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR** Informe Definitivo Nº 3-013-06 Ejercicio Fiscal 2005	Archivo
DDR-AA-06-10	DCAD-PI-001-06	Auditoría de Obras Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER** Informe Definitivo Nº 3-001-06 Ejercicio Fiscal 2005	Archivo
DDR-AA-07-10	DCACPE-1-04-08	Auditoría Financiera Dirección de Hacienda - Responsabilidades Fiscales, Fondos de Avance, Anticipo a Contratistas y Obligaciones Diferidas año 2002 al 2006 presupuesto ordinario, año 1998-1999 y 2002-2006 presupuesto coordinado.	Archivo
DDR-AA-08-10	DCBI-PI-014-07	Auditoría de Bienes Inmuebles Dirección de Hacienda de la Gobernación del Estado Táchira Informe Definitivo 3-B-004-07 Ejercicio Fiscal 2006	Archivo

Nº Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Tipo de Auto
DDR-AA-09-10	DCAD-PI-2-02-07	Auditoría Integral Compañía Anónima Industrias Mineras del Estado Táchira. **CAIMTA** Informe Definitivo Nº 2-014-06 Ejercicio Fiscal 2005	Archivo
DDR-AA-10-10	DCACPE-PI-1-03-09	Auditoría de Obras Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER** Inf. Def. Nº 2-19-08 Ejercicio Fiscal 2006 -2007	Archivo
DDR-AA-11-10	DCAD-PI-02-08	Auditoría de Obras Instituto de Vialidad Tachirense. **IVT** Informe Definitivo Nº 3-008-07 Ejercicio Fiscal 2006	Archivo
DDR-AA-12-10	DCBI-PI-006-07	Auditoría de Bienes Muebles Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA** Informe Definitivo 3-B-007-06 Ejercicio Fiscal 2005.	Archivo
DDR-AA-13-10	DCAD-PI-029-08	Auditoría Integral Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira. **FUNDESTA** Informe Definitivo Nº 2-14-08 Ejercicio Fiscal 2007	Archivo
DDR-AA-14-10	DCBI-PI-011-07	Auditoría de Obras Unidad Ejecutora Proyecto Salud. **UEPS** Informe Definitivo Nº 3-016-06 Ejercicio Fiscal 2005 y I Semestre 2006	Archivo
DDR-AA-15-10	DCAD-PI-011-08	Auditoría Integral Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira. **IAADLET**, actualmente **INAPCET** Informe Definitivo Nº 2-05-08 Ejercicio Fiscal 2007	Archivo
DDR-AA-16-10	DCAD-2-PI-001-08	Auditoria de Bienes Muebles Instituto del Deporte Tachirense. **IDT** Informe Definitivo 3-B-004-06 Ejercicios Fiscales 2004 – 2005	Archivo
DDR-AA-17-10	DCBI-PI-015-07	Auditoria de Obras Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER.** Juegos Andes 2005 Informe Definitivo 3-009-06 Ejercicio Fiscal 2005	Archivo
DDR-AA-18-10	DCBI-PI-021-07	Auditoría de Bienes Muebles Corporación Tachirense de Turismo **COTATUR** Informe Definitivo Nº 3-B-005-07 Ejercicio Fiscal 2006	Archivo
DDR-AA-19-10	DCAD-PI-028-08	Auditoría Administrativa - Contable – Financiera Fundación para el Desarrollo de la Ciencia y Tecnología- Táchira. **FUNDACITE**	Archivo

Nº Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Tipo de Auto
		Informe Definitivo Nº 2-18-08 Ejercicio Fiscal 2007.	
DDR-AA-20-10	DCBI-PI-019-07	Auditoría de Obras Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira. **IAADLET** Informe Definitivo Nº 3-010-06 Ejercicios Fiscales 2005 y primer semestre 2006.	Archivo
DDR-AA-21-10	DCAD-PI-017-08	Auditoría Integral Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD** Informe Definitivo 2-09-08 Ejercicio Fiscal 2007.	Archivo
DDR-AA-22-10	2-24-07	Auditoría Especial Fundación para el Desarrollo Social, **FUNDES.** Programa Alimentario Escolar PAE Informe Definitivo Nº 2-05-07 Ejercicio Fiscal 2006.	Archivo
DDR-AA-23-10	DCBI-PI-004-07	Auditoría de Obras Dirección de Infraestructura y Mantenimiento de Obras. **DIMO.** Plan Coordinado de Inversiones sectores 03-04 y 07 Informe Definitivo 3-004-06 Ejercicio Fiscal 2005.	Archivo
DDR-AA-24-10	DCAD-PI-022-08	Auditoría Integral Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social del Estado Táchira. **LOTERIA DEL TÁCHIRA** Informe Definitivo Nº 2-11-08 Ejercicio Fiscal 2007	Archivo
DDR-AA-25-10	DCAD-PI-014-08	Auditoría Integral Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA** Informe Definitivo Nº 2-07-08 Ejercicio fiscal 2007	Archivo
DDR-AA-26-10	DG-PI-013-10	Auditoría de Bienes Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD** Informe Definitivo Nº 2-05-10 Ejercicio Fiscal 2009	Archivo
DDR-AA-27-10	DCBI-PI-007-07	Revisión Técnica de Obras Dirección de Infraestructura y Mantenimiento de Obras. **DIMO** Informe Definitivo Nº 3-031-05 Ejercicio Fiscal 2004.	Archivo
DDR-AA-28-10	DG-PI-001-10	Sala Político - Administrativo del T.S.J Sentencia Nº 01147 de fecha 05-08-2009.	Archivo
DDR-AA-29-10	DG-PI-009-10	Auditoría de Bienes Muebles Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador Informe Definitivo Nº 1-03-10 Ejercicio Fiscal 2010	Archivo

Nº Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Tipo de Auto
DDR-AA-30-10	DG-PI-030-08	Auditoría de Gestión Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT** Informe Definitivo Nº 2-09-07 Ejercicio Fiscal 2006	Archivo
DDR-RA-R-01-10	DCBI-PI-005-06	Auditoría de Obras Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA** Informe Definitivo Nº 3-005-06 Ejercicio fiscal 2005	Apertura
DDR-RA-R-02-10	DCBI-PI-002-07	Auditoría de Obras Dirección de Infraestructura y Mantenimiento de Obras. **DIMO** Informe Definitivo Nº 3-002-06 Ejercicio Fiscal 2005	Apertura
DDR-RA-03-10	DCACPE-PI-1-04-09	Auditoría Integral Oficina Regional de Información y Comunicación. **ORIC** Informe Definitivo 01-06-09 Ejercicios Fiscales 2007 y 2008.	Apertura
DDR-RA-04-10	DG-PI-004-10	Auditoría Integral Procuraduría del Estado Informe Definitivo Nº 1-16-08 Ejercicio Fiscal 2007	Apertura
DDR-RA-05-10	DCBI-PI-017-07	Auditoría de Obras Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD** Informe Definitivo Nº 3-008-06 Ejercicio fiscal 2005	Apertura
DDR-RA-06-10	DG-PI-005-10	Auditoría Operativa Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER** Informe Definitivo Nº 1-07-09 Ejercicio Fiscal IV Trim 2007 y 2008	Apertura
DDR-RA-07-10	DG-PI-010-10	Auditoría Operativa Verificación de factura de compromisos adquiridos de fecha 14/04/2007 y del 01/07/2007. **Hospital Samuel Dario Maldonado** Informe Definitivo 24-2007 de la UAI de CORPOSALUD	Apertura
DDR-RA-08-10	DG-PI-002-10	Sentencia Nº 01763del Tribunal Supremo, Sala Político Administrativa. Expediente Nº 2400-0482. Demanda planteada Procurador General del Estado Táchira contra Empresa MPT	Apertura

Fuente: Dirección de Determinación de Responsabilidades

CUADRO Nº 16

RELACIÓN DE IMPOSICIÓN DE MULTA, REPARO O DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

AÑO 2010

Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Resolución	Decisión
DDR-RA-06-09	DCAD-PI-08-08	Auditoría Operativa Corporación de Salud del Estado Táchira, **CORPOSALUD**. Informe Definitivo Nº 2-07-07 Ejercicio fiscal 2006 y primer semestre del 2007	CET 036 02/02/2010	Responsabilidad Administrativa con imposición de multa
DDR-RA-09-09	DCACPE-PI-1-14-08	Auditoría administrativa especial. Consejo Legislativo Estadal Ejercicios fiscales 2005, 2006, 2007 y Enero-Julio 2008.	CET 037 02/02/2010	Responsabilidad Administrativa con imposición de multa
DDR-RA-R-01-10	DCBI-PI-005-06	Auditoría de Obras Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira, **FUNDATACHIRA** Informe Definitivo Nº 3-005-06 Ejercicio fiscal 2005	CET 128 02/07/2010	Absuelto
DDR-RA-R-02-10	DCBI-PI-002-07	Auditoría de Obras Dirección de Infraestructura y Mantenimiento de Obras, **DIMO** Informe Definitivo Nº 3-002-06 Ejercicio Fiscal 2005.	CET 187 22/11/2010	Responsabilidad Administrativa con imposición de multa
DDR-RA-03-10	DCACPE-PI-1-04-09	Auditoría Integral Oficina Regional de Información y Comunicación, **ORIC** Informe Definitivo Nº 01-06-09 Ejercicios Fiscales 2007 y 2008.	CET 182 05/11/2010	Responsabilidad Administrativa con imposición de multa

Fuente: Dirección de Determinación de Responsabilidades

EXPEDIENTES REMITIDOS AL MINISTERIO PÚBLICO

La Contraloría del Estado Táchira, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 85 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en concordancia con lo establecido en el numeral 2 artículo 287 del Código Orgánico Procesal Penal, procedió a remitir al Ministerio Público durante el año 2010, 3 expedientes, por existir indicios de la ocurrencia de ilícitos penales o civiles. (Anexo 7)

CAPÍTULO VI.
GESTIÓN INTERNA DE LA CONTRALORÍA ESTADAL

GESTIÓN INTERNA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

El presupuesto asignado a la Contraloría del Estado Táchira, a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos para el año 2010 fue de Bs. 14.787.586,33; sin embargo, posteriormente por la vía del Crédito Adicional se obtuvo la cantidad de Bs. 6.467.545,96, para un total de recursos para el ejercicio fiscal 2010 de Bs. 21.255.132,29.

El presupuesto ejecutado para el ejercicio fiscal 2010, ascendió a la cantidad de Bs**.** 21.249.307,25, que representa el 99,97% del presupuesto ajustado para el año 2010; de los cuales el 5,13% quedo comprometido al cierre del ejercicio, es decir la cantidad de Bs. 1.090.767,21, resultando una disponibilidad de Bs. 5.825,04, equivalente a un 0,027% del presupuesto. (Anexo 14)

A continuación se resume el Estado de los ingresos percibidos por este Órgano Contralor y los egresos efectuados en el año 2010:

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS – AÑO 2010
SECTOR 01: DIRECCIÓN SUPERIOR
PROGRAMA 0102: CONTROL DE LA HACIENDA ESTADAL
UNIDAD EJECUTORA: CONTRALORIA DEL ESTADO TACHIRA

INGRESOS			
Ley de Presupuesto 2010		**14.787.586,33**	
CRÉDITOS ADICIONALES			
Decreto Nº 224	2.238.253,68		
Decreto Nº 246	50.000,00		
Decreto Nº 268	51.650,00		
Decreto Nº 329	1.752.298,16		
Decreto Nº 413	2.375.344,12		
Total Créditos		**6.467.545,96**	
Total Recursos			**21.255.132,29**
EGRESOS:			
Causado y pagado			20.158.540,04
Por pagar			1.090.767,21
TOTAL EGRESOS			**21.249.307,25**
DISPONIBILIDAD			**5.825,04**

En relación al porcentaje de ejecución del Plan Operativo Anual 2010 de la Contraloría del Estado Táchira, vale la pena señalar que el mismo se ejecutó en un porcentaje del 98 %, producto del alto compromiso de los funcionarios con el desempeño de las funciones que le han sido asignadas a cada una de las unidades administrativas que componen la estructura organizativa del Órgano de Control Fiscal. (Anexo 15)

Asimismo, coadyuvando al fortalecimiento y apoyo de la gestión de la Contraloría del Estado se cumplieron las siguientes actividades:

- La Contraloría del Estado, fungió como agente de retención ante al Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT), por la cantidad de Bs. 198.012,11, realizando las siguientes retenciones: Impuesto al Valor Agregado (IVA) a personas naturales/jurídicas por Bs. 95.676,87, Impuesto Sobre la Renta a personas naturales Bs. 95.895,45 y a personas jurídicas por Bs. 6.439,79.
- De igual forma, durante el año de la gestión la Contraloría del Estado realizó aportes, por concepto de transferencias, a la Fundación de Altos Estudios de Control de Estado FUNDACE, los cuales ascendieron a un monto total de Bs. 48.000,00.
- Se transcribió a través del Sistema Nacional de Contrataciones, la programación de compras para el año 2010, para un total estimado de Bs. 3.686.422,00 y un total de trescientos veintiún (321) registros asociados.
- Del Fondo de Prestaciones Sociales de los trabajadores de la Contraloría del estado Táchira, para el ejercicio fiscal 2010, se causó:

Fondo para Empleados	
Presupuesto	Bs. 2.271.967,09
Presupuesto causado	Bs. 2.144.671,53
Economía	Bs. 127.295,56
Fondo para Obreros	
Presupuesto	Bs. 35.716,93
Presupuesto causado	Bs. 33.855,91
Economía	Bs. 1.861,02
Fondo para Personal Contratado	
Presupuesto	Bs. 90.590,57
Presupuesto causado	Bs. 57.461,07
Economía	Bs. 33.129,50

- Los recursos financieros de la Contraloría del estado Táchira, para el ejercicio fiscal 2010, se administraron a través de cuatro (4) cuentas bancarias de las entidades BICENTENARIO y Banco de Venezuela.
- Vale la pena señalar que para el cuarto trimestre del año 2010, se cancelaron pasivos por concepto de prestaciones sociales, por un monto de Bs. 2.375.344,12 a un total de 53 extrabajadores de la Contraloría. Dicho pago se efectuó con recursos provenientes del crédito adicional aprobado mediante el Decreto Nº 413 de fecha 21-12-2010.
- A lo largo del año 2010 se llevaron a cabo una serie de acciones de mantenimiento de las diferentes áreas de la planta física e instalaciones del edificio sede, tales como: pintura de oficinas, pasillos y áreas comunes; mantenimiento preventivo y correctivo de los ascensores; contratación de la repotenciación del sistema de ascensores para la sustitución del sistema electromecánico actual por un sistema electrónico, que permitirá mejorar el desempeño de dichos equipos además de disminuir el consumo eléctrico; mantenimiento de los 24 equipos que conforman el sistema de acondicionamiento de aire en las oficinas, entre otros.

  Por otra parte, vale la pena hacer mención sobre la instalación de 4 equipos de aire acondicionado en las diferentes unidades y oficinas que conforman la Contraloría del estado, actividad que se llevo a cabo a los fines de proporcionar al personal del órgano contralor un ambiente de trabajo con mayor confort y comodidad que genere finalmente mejoras en la productividad.
- Además, se realizaron un total de 47 servicios de mantenimiento preventivo y 28 de mantenimiento correctivo al parque automotor operativo de la Contraloría, compuesto por 15 vehículos.
- A continuación se presenta relación detallada del emolumento anual percibido por la máxima autoridad de este Órgano de Control en el año 2010.

RECURSOS HUMANOS

La población activa de la Contraloría del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2010 registró una cifra de 199 trabajadores, clasificados en 177 funcionarios y 22 obreros. Por otra parte, durante el año de gestión se presentaron 12 egresos y 20 ingresos (Anexo 12 y 13). El siguiente cuadro refleja la distribución de la plantilla activa agrupada en 05 categorías:

CUADRO Nº 17

DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL - AÑO 2010

Descripción	Cantidad	%
Directivo	13	**6,5%**
Jefes de Oficina / Supervisores	17	**8,5%**
Técnico Fiscal	109	**54,8%**
Administrativo	38	**19,1%**
Obrero	22	**11,6%**
Total General	199	**100%**

Fuente: Dirección de Recursos Humanos

Para afianzar los objetivos propuestos por el Órgano Contralor, brindar apoyo oportuno y cubrir las necesidades temporales de Recurso Humano en las distintas Direcciones, se contrataron 31 personas y se renovaron 47 contratos con la finalidad de realizar actividades específicas en un tiempo determinado.

Por otra parte, con el propósito de reconocer los méritos de los funcionarios a nivel laboral, se realizaron 09 promociones y 03 ascensos, durante el ejercicio fiscal 2009.

Con fundamento en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, las Leyes y el Estatuto de Personal de la Contraloría del Estado Táchira, se efectuaron 2 evaluaciones del desempeño a los funcionarios adscritos al Órgano Contralor, con el fin de fortalecer los objetivos individuales y funcionales de la organización.

Con el fin de optimizar el desempeño del Recurso Humano así como fortalecer su capacitación profesional y personal, se realizaron actividades de capacitación, siendo importante resaltar que la mayoría de los cursos o talleres fueron dictados por el propio capital humano de la Contraloría, de allí que a los fines de cumplir con los objetivos de capacitación permanente del personal, se realizaron 35 cursos y talleres destinados a fortalecer los conocimientos, habilidades y destrezas del funcionariado en diversas áreas tales como, auditoría de estado, potestad investigativa, determinación de responsabilidades, formulación y ejecución presupuestaria, inspección y control de obras, elaboración de manuales, plan operativo anual, talleres motivacionales, charlas sobre seguridad e higiene laboral entre otros.

Dentro de los logros más importantes de la Contraloría del Estado Táchira para el año 2010, en materia de formación y capacitación del talento humano con el que cuenta, vale la pena

hacer especial mención de la graduación de la primera cohorte de la Escuela Gubernamental de Auditoría (EGA), a través de la cual siete funcionarios de la institución recibieron el título de "Diplomado en Auditoría de Estado" gracias al Convenio interinstitucional firmado con el Instituto Universitario Gran Colombia el 26 de Abril de 2010, según Resolución C.E.T. Nº 086.

Es así como finalmente se cristalizó el objetivo primordial de dicha Escuela, que no es mas que profesionalizar el recurso humano de la Contraloría para la vigilancia y fiscalización de todos los ingresos, gastos, bienes y gestión de la administración pública estadal, promoviendo al mismo tiempo una capacitación que promueva el talento de cada uno de los funcionarios del Órgano de Control Fiscal así como el perfeccionamiento de sus aptitudes dentro del campo laboral.

Asimismo, en vista de los resultados obtenidos con la primera cohorte se dio inicio en el cuarto trimestre del 2010 al período lectivo de la Segunda Cohorte de la Escuela Gubernamental de Auditoría, la cual cuenta con la participación de 22 funcionarios, que fueron instados por la máxima autoridad a mostrar disciplina y constancia a fin de alcanzar con éxito la meta planteada con la labor que se lleva a cabo en la Escuela. En este sentido, en el año 2010 los nuevos integrantes de la EGA recibieron las siguientes unidades curriculares:

- Clase Magistral dictada por la Contralora del Estado Táchira. Filosofía de Gestión
- Trabajo en Equipo
- Técnicas de Redacción y Competencias Comunicativas
- Relaciones Humanas
- Herramientas de Informática

Resoluciones de Personal

Durante el año de la cuenta se elaboraron un total de 131 resoluciones en materia de recursos humanos, relativas a nombramientos, encargadurias, promociones, beneficios socioeconómicos, incapacidades, aceptación de renuncias de funcionarios, comisión de servicio, pensiones de invalidez permanente, remociones, entre otras.

Disminución de Pasivos Laborales

– A finales del año 2010 se efectuó el cálculo del monto de las prestaciones sociales y otras indemnizaciones que se les adeudaba a cincuenta y dos (52) funcionarios retirados

desde el año 2006, de los cuales treinta y ocho (38) su causa de egreso fue por renuncia, seis (06) por remoción, siete (07) por incapacidad y uno (01) por fallecimiento.

- Igualmente, en el cuarto trimestre del año de gestión se tramitó la concesión de dos(02) pensiones de invalidez permanente y la concesión de ocho (08) beneficios de jubilación, valiendo la pena resaltar, que a los mismos se les realizó el cálculo del monto de las prestaciones sociales y otras indemnizaciones adeudadas, para proceder a su respectivo pago, que será efectuado en el primer trimestre del año 2011.

Tramites del Fideicomiso

- Se procedió a aperturar en este año 2010, la cuenta de fideicomiso al personal contratado, en la fecha que legalmente les correspondía, esto es, luego de los 03 meses de trabajo ininterrumpido, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 108 de la Ley Orgánica de Trabajo.
- Se continuó cancelando la Prestación de Antigüedad a los funcionarios y personal obrero fijo, de conformidad con lo previsto en el artículo antes mencionado
- Asimismo, durante el año 2010, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución C.G.E.T. de fecha 23 de febrero de 2006, fueron tramitadas 56 solicitudes de anticipo de prestaciones sociales, correspondientes 16 a gastos médicos, 27 por mejoras de vivienda, 04 por gastos escolares y 09 por adquisición de vivienda, las cuales tuvieron su correspondiente seguimiento.

Beneficios Socio Económicos y Bienestar Social

La Contraloría del Estado en aras de mejorar la calidad de vida del personal, mantuvo durante el ejercicio fiscal 2010 beneficios socioeconómicos, recreacionales, de salud y educativos, así como pagos por otros conceptos los cuales se mencionan a continuación:

CUADRO Nº 18

BENEFICIOS SOCIOECONÓMICOS

CONCEPTO	FUNCIONARIOS BENEFICIADOS	MONTO
Prima de Profesionalización (Nivel Universitario – Carreras largas)	-95	110.713,38
Prima de Profesionalización (Carreras Cortas)	41	34.518,93
Prima por nacimiento de hijo	8	1.600,00

CONCEPTO	FUNCIONARIOS BENEFICIADOS	MONTO
Prima por Hijos	91	24.966,50
Prima por matrimonio	2	400,00
Prima de Transporte	197	178.472,69
Prima por gastos de movilización	69	21.421,00
Prima por títulos de postgrado	14	19.053,20
Prima por Estudios Secretariales	3	1.800,00
Prima de Antigüedad	163	53.771,45
Complementos por Sobretiempo	2	4.766,51
Prima por Responsabilidad en el Cargo	5	10.200,00
Becas escolares	84 Hijos de Funcionarios	18.716,00
Aporte por textos y útiles escolares	121 Hijos / 87 trabajadores	24.200,00
Aporte regalos navideños	101 Hijos / 77 trabajadores	30.300,00

Fuente: Dirección de Recursos Humanos

- En el año 2010, en atención a la disponibilidad presupuestaria, se otorgaron varios Bonos Únicos sin incidencia salarial, los cuales se detallan a continuación:
  - Bono Único Fiscal de Productividad, el cual fue otorgado en atención a la Resolución C.E.T. Nº 060 de fecha 15 de marzo de 2010, siendo beneficiados 156 funcionarios con un monto equivalente a un mes del salario básico devengado en el mes inmediatamente anterior al otorgamiento del mencionado bono, representando un monto total de Bs. 305.438,00
  - Bono Único "Día de la Secretaria", el cual fue adjudicado a 25 funcionarias que cumplen esa loable labor, ascendiendo a un monto total otorgado de Bs. 5.000,00
  - Bono Único "Día del Trabajador" otorgado de conformidad con lo dispuesto en la Resolución C.E.T. Nº 060 de fecha 15 de marzo de 2010, a través del cual se

beneficiaron 21 trabajadores por un monto equivalente a un mes de sueldo básico, totalizando la cantidad de Bs. 19.608,00.

- Bono Único fiscal "Día del Empleado Público" otorgado en atención a la Resolución antes señalada, siendo beneficiados 160 funcionarios, totalizando un monto de Bs. 361.880,60.
- Bono Único "Cuatro Semanas", el cual fue otorgado de conformidad con lo dispuesto en las Resoluciones CET 215 y CET 216, ambas de fecha 22/12/2010. Este beneficio fue equivalente a un mes de salario básico devengado en el mes de noviembre, siendo beneficiados 166 trabajadores, por la cantidad de Bs. 379.106,82.
- Se otorgó Bono de Eficiencia en atención a los resultados obtenidos por cada funcionario en la valoración que sus supervisores realizan sobre el desempeño de ellos en las evaluaciones semestrales. En este sentido, se otorgó este aporte a aquellos funcionarios que calificaron dentro de los rangos "Sobre lo Esperado" y "Excelente", siendo beneficiados 125 funcionarios, por la cantidad de Bs. 80.398,70.
- Se otorgó Bono único fiscal denominado "Fortalecimiento de la Calidad de Vida", el cual fue concedido de conformidad con lo dispuesto en la Resolución Nº 1550 de fecha 07 de Septiembre de 2010, siendo beneficiados 193 funcionarios, totalizando un monto de Bs. 248.906,00.

- De igual forma, se proceso el pago de los aguinaldos, beneficio equivalente a noventa días de sueldo integral, los cuales fueron prorrateados en atención a los meses efectivamente laborados por cada trabajador o funcionario adscrito a la Contraloría del Estado Táchira. Con este pago se beneficiaron 172 funcionarios activos, veinticinco (25) trabajadores, cuarenta y cuatro (44) jubilados y veintiocho (28) pensionados, para totalizar un monto otorgado de Bs. 1.845.209,79.
- Con respecto al beneficio de Alimentación, el mismo fue otorgado a razón de Bs. 27,50 diarios por jornada laborada, totalizando un monto anual otorgado por este concepto de Bs. 1.687.125,50.
- Se realizó el respectivo incremento salarial de sueldo mínimo a los trabajadores que lo devengaban.
- Con el objeto de continuar la política de seguridad social para amparar al personal activo de este organismo y con el fin de mejorar la cobertura del Seguro, la Contraloría del Estado Táchira contrató con la empresa Seguros Los Andes, con la cual adquirió una

póliza de hospitalización, cirugía y maternidad que contempló un plan básico sufragado por la institución y además un plan básico para el personal jubilado e incapacitado, así como una póliza de seguro de vida y gastos funerarios.

Seguridad y Salud Laboral

Servicio Médico

- Se atendieron 266 consultas médicas para cubrir las necesidades de atención médica integral y salud de los funcionarios, personal obrero fijo y personal contratado adscrito a este órgano de Control Fiscal, de las cuales se requirió otorgar 40 reposos, lo que representa el 15,00 %.
- Durante el año 2.010, se procesaron 288 reposos, de los cuales, la Contraloría a través de su servicio médico otorgó 40, 175 fueron otorgados por el Instituto Venezolano de los Seguros Sociales y 73 restantes fueron otorgados por médicos privados.
- Para el primer trimestre del año 2010, se llevo a cabo el registro de sesenta y nueve (69) funcionarios jubilados y pensionados del órgano contralor que debieron consignar la Fe de Vida, con el fin de continuar con el pago de pensiones de jubilación y de incapacidad.

Actividades de Seguridad y Prevención de Riesgos

- A lo largo del año 2010 el Departamento de Seguridad, Prevención y Control de Riesgos llevó a cabo periódicamente acciones de inspección y supervisión en las instalaciones del edificio sede de la Contraloría en conjunto con los integrantes del Comité de Seguridad y Salud Laboral, a los fines de verificar las condiciones y el medio ambiente de trabajo en el que los funcionarios desempeñan sus labores, dando cumplimiento de esta manera a lo establecido en la Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo (LOPCYMAT).

  Dentro de estas actividades de inspección, se incluye la supervisión directa que el Departamento antes mencionado realiza sobre el personal de limpieza de la institución, a los fines de asegurar la utilización de los implementos de seguridad que requieren.
- Durante el primer trimestre, se realizó la ubicación de 62 señales de seguridad en los diferentes espacios que conforman las instalaciones del órgano contralor, con la finalidad de contribuir en la prevención de accidentes laborales y al mismo tiempo promover la utilización de implementos de seguridad en el personal que lo requiere.

- Asimismo durante el año de gestión, en cumplimiento de lo establecido en los artículos 80, 81 y 82 del Reglamento de la LOPCYMAT y demás normativa técnica y legal aplicable, fue elaborado un Programa de Seguridad y Salud Laboral específico y adecuado a los procesos de la Contraloría del Estado Táchira. Dicho programa contempló como objetivo fundamental la planeación de todas aquellas actividades idóneas a practicar en los próximos ejercicios fiscales para garantizar que los trabajadores cuenten con condiciones de seguridad, higiene y ambiente de trabajo adecuados.
- Gran importancia reviste la organización de charlas motivaciones sobre prevención de riesgos, que fueron llevadas a cabo durante el año 2010, que fueron dictadas por el cuerpo de Bomberos del Municipio San Cristóbal con el fin de generar conciencia y conocimiento en los trabajadores sobre aspectos fundamentales de la seguridad personal y laboral.

Actividades de Recreación

- A los fines de fomentar la recreación de los funcionarios y personal que labora en la Contraloría del Estado Táchira, en el segundo trimestre del año se organizó y efectuó una caminata ecológica vía Chorro del Indio.
- Durante el tercer trimestre del año 2.010 se planificó, organizó y realizó el Plan Vacacional Caritas Felices, que contó con la participación de 33 niños con edades comprendidas entre los 5 a los 12 años, hijos del personal que labora en este órgano de Control Fiscal. Este tipo de actividades son realizadas con miras a demostrar al personal la importancia que reviste para la institución el hecho de contar con ellos y al mismo tiempo promover el fortalecimiento de valores familiares.
- Asimismo se organizaron durante el año diversos encuentros deportivos con la finalidad de preparar y entrenar a los funcionarios que conformaron las delegaciones deportivas que representaron la Contraloría del Estado Táchira en los Juegos Nacionales de Contralorías Estadales (JUDENACE).
- En el cuarto trimestre del año 2010, dentro del marco del desarrollo de la Semana Aniversaria de la Contraloría del Estado Táchira, se realizaron las siguientes actividades: entrega de condecoraciones por años de servicio en la institución, misa de aniversario, ofrenda floral, encuentros deportivos, fiesta de fin de año, entrega de regalos a niños de la ciudad de los muchachos y fiesta infantil para los hijos de los trabajadores.

Políticas de Imagen y Comunicación

La División de Imagen Corporativa y Eventos Especiales adscrita a la Dirección de Recursos Humanos de la Contraloría del Estado Táchira, durante el año 2010 continuó orientando sus esfuerzos hacia la consolidación y fortalecimiento de una política informativa interna y externa que apoye y difunda las acciones del Despacho Contralor; para ello siguieron consolidándose los instrumentos de comunicación interna que han sido desarrollados por esta División y al mismo tiempo se trabajó en la instrumentación de mejoras en los procedimientos internos que permitieran mejorar la respuesta ante los requerimientos del Despacho Contralor en materia de eventos, actividades especiales, relaciones públicas, difusión de información y acercamiento institucional.

Medios de Comunicación

En relación a las actividades de promoción institucional mediante el uso de medios de comunicación, se procuró en el año de la gestión mantener una presencia permanente y activa del órgano de control fiscal en los medios regionales a los fines de garantizar el contacto con la ciudadanía, recurriendo para ello a lo siguiente:

- Elaboración de 31 notas de prensa, insertadas en medios de comunicación impresa de la región, las cuales contribuyeron a la promoción de las diversas actividades realizadas en la institución así como a la difusión de declaraciones públicas efectuadas por la máxima autoridad del Órgano Contralor.
- A finales del cuarto trimestre la máxima autoridad del Órgano de Control compartió un desayuno con algunos medios de comunicación, a los fines de promocionar y difundir la labor contralora.
- Elaboración y remisión de 07 informaciones procesadas y adaptadas para su publicación en la página Web del Órgano de Control Fiscal, acerca de diversas actividades realizadas por la Contraloría del estado Táchira, tanto en beneficio de sus empleados como en pro de afianzar el acercamiento a la ciudadanía.
- Realización de micro institucional sobre el Programa la Contraloría va a la Escuela.
- Asimismo, se brindó apoyo y cobertura a la realización de diversos eventos especiales, de los cuales vale la pena hacer mención de los siguientes:
    - Paradura del Niño
    - Elección del logotipo del programa “La Contraloría va a la Escuela”

- Donativo de filtros para las escuelas pertenecientes al programa “La Contraloría va a la Escuela”
- Donación de alimentos no perecederos a la población de Haití, victima del terremoto.
- III Reto al Conocimiento Contralor de los Niños y Niñas pertenecientes al programa La Contraloría va a la Escuela
- Acto de Presentación de “Rendición de Cuentas de la Gestión de los Niños Contralores”
- Actividad de celebración conjunta del día de la madre y del padre
- Peregrinación de visita a la Virgen de la consolación de Táriba
- IV Encuentro de la Contraloría con las Comunidades organizadas del Táchira
- III Plan Vacacional Caritas Felices
- Juegos Nacionales de Contralorías de Estado. JUDENACE 2010.
- Semana Aniversaria de la Contraloría del Estado Táchira, dando cobertura a las diversas actividades que se ejecutaron durante esta semana, como fueron: los juegos deportivos en sus distintas disciplinas, misa en conmemoración de los 49 años de la Contraloría del estado, condecoraciones de los funcionarios con 5, 10, 15, 20, 25 y 30 años de servicio en la Institución
- Fiesta de Fin de año para el personal adscrito a la Contraloría del estado Táchira
- Fiesta Infantil navideña para los hijos del personal adscrito a la Contraloría.
- Entrega de regalos a los niños de la ciudad de los Muchachos en el mes de diciembre.
- Concurso de Puertas Navideñas y Parrandón Navideño.
- Celebración de cumpleañeros mensualmente.

- Igualmente, continuó la ejecución de los mecanismos de comunicación interna que han venido implantándose dentro de este Órgano de Control Fiscal, los cuales fundamentalmente están dirigidos al fortalecimiento de una cultura organizacional basada en la comunicación efectiva y el acercamiento entre funcionarios; para ello se efectuó lo siguiente:
  - Diseño y elaboración de 10 ediciones de la hoja informativa interna, “De quince en quince”, dirigida a todos los funcionarios de la institución, con el objetivo de

implementar un vehículo de divulgación de información general, salud ocupacional, entretenimiento y otros mensajes institucionales.

- Elaboración de diversas comunicaciones de felicitaciones, agradecimientos, tarjetas especiales por día profesional, notas de duelo y otras a solicitud del Despacho Contralor.
- Se elaboró mensualmente un reporte fotográfico de los funcionarios y trabajadores que en el mes anterior cumplieron a cabalidad con el horario establecido sin presentar ausencias, permisos y retardos.
- Mantenimiento de 8 carteleras institucionales, con la publicación de las informaciones antes señaladas.
- Promoción de campañas institucionales relativas a diversos temas, tales como: Actuaciones frente a un posible terremoto, calentamiento global, apoyo al apagón mundial, día mundial de la salud, día de la tierra, día mundial por la seguridad y salud en el trabajo, día mundial del reciclaje, día nacional del árbol, mal de chagas y el dengue, día mundial sin tabaco, día mundial del ambiente, día mundial de la paz.

APOYO JURÍDICO

Durante el año de gestión, la Dirección de Consultoría Jurídica a los fines de garantizar la legalidad de todas y cada una de las actividades que se llevan a cabo dentro del órgano contralor, tramitó 29 solicitudes de opiniones y asesorías efectuadas por las diferentes Direcciones y la Fundación de Altos Estudios de Control de Estado (FUNDACE)

CUADRO Nº 19

OPINIONES Y ASESORÍAS JURÍDICAS INTERNAS

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Dirección de Recursos Humanos Contraloría del Estado Táchira	Reposo médico consignado extemporáneamente por funcionaria de la Contraloría del Estado Táchira	Memorando Nº DCJ-007-10 22-01-2010
Dirección de Recursos Humanos Contraloría del Estado Táchira	Expediente del funcionario Cesar de Jesús Pérez Ramírez	Memorando Nº DCJ-011-10 22-01-2010

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Dirección de Recursos Humanos Contraloría del Estado Táchira	Expediente del funcionario José William Armas Zambrano	Memorando Nº DCJ-018-10 22-01-2010
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Remisión de correcciones realizadas a contratos de prestación de servicios de Betsy Gutiérrez Silva	DCJ-027-10 13/05/2010
Dirección de Planificación, Organización y Sistemas	Remisión de observaciones realizadas por la Dirección de Consultoría Jurídica a resoluciones Nº 084 y 074	DCJ-090-10 21/05/2010
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Remisión de correcciones realizadas a contratos de prestación de servicios de Javier Martínez	DCJ-097-10 27/05/2010
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Remisión de correcciones realizadas a contratos de prestación de servicios del Ing. Omar Soto y Lcda. Neila Ardila	DCJ-040-10 08/06/2010
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Remisión de correcciones realizadas a contratos de prestación de servicios del ciudadano Rubén Duque	DCJ-111-10 10/06/2010
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Remisión de correcciones realizadas a contratos de prestación de servicios del ciudadano Erick Reyes	DCJ-113-10 16/06/2010
Dirección de Planificación, Organización y Sistemas	Observaciones realizadas a Resoluciones C.E.T Nº 101,102,103,104,105,106,107,108,109,110,116 de fecha 09/06/2010; Manual de Normas y Procedimientos del Despacho Contralor C.E.T. Nº 113 de fecha 09/06/2010, Manual de Normas y Procedimientos para la Formulación, Ejecución y Control del Presupuesto de la Contraloría del Estado Táchira C.E.T Nº 119 de fecha 15/06/2010	Nº DCJ-049-10 25/06/2010
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Remisión de correcciones realizadas a contratos de prestación de servicios de los ciudadanos Erick Reyes y Rubén Duque	DCJ-055-10 30/06/2010
Despacho Contralor	Emisión de criterio Jurídico relacionado con la posible aplicación del régimen remunerativo de los funcionarios en comisión de servicio, en el personal que goce del beneficio de jubilación y reingrese a la Administración Publica con un cargo de alto nivel	DCJ-041/2010 08/06/2010
Despacho Contralor	Opinión sobre oficios recibidos de empresa “Servicio Desoto”.	DCJ-078-2010 17/08/2010
Dirección de Recursos Humanos	Opinión jurídica sobre procedencia o no de la pensión de sobreviviente a la ciudadana Nelly Naritza Pacheco de Rivas	DCJ-058-2010 14/07/2010
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Opinión jurídica referente a qué funcionarios deberán prestar caución en cuanto a la custodia y manejo de bienes públicos	DCJ-064-2010 22/07/2010
Dirección de Participación y Atención al Público	Opinión jurídica referente a la procedencia o no de la aplicabilidad del contenido de la Ley de Reforma Parcial de la Ley de Seguridad Personal y Bienestar Social del Agente de Seguridad y Orden Público del Estado Táchira de fecha 03 de noviembre de 1994	DCJ-067-2010 28/07/2010
Dirección de Recursos Humanos	Opinión jurídica sobre el expediente del funcionario José W. Armas Z. referente a Jubilación del mencionado funcionario.	DCJ-077-2010 16/08/2010
Dirección de Recursos Humanos	Opinión jurídica sobre el expediente contentivo de solicitud de pensión de sobreviviente solicitada por la ciudadana Nelly N. Pacheco de Rivas	Nº DCJ-082-2010 19/08/2010

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Opinión jurídica referente a las acciones legales llevadas a cabo por la Procuraduría General del Estado Táchira en el caso de las rescisiones unilaterales de contratos de obras por incumplimiento del contratista	DCJ-085-2010 26/08/2010
Despacho Contralor	Valoración efectuada a oficio enviado de la Comisión Permanente de Contraloría del Consejo Legislativo del Estado Táchira	S/N
Despacho Contralor	Análisis solicitado en ocasión de denuncia sobre presunta irregularidades en el manejo de fondos sindicales	S/N 24/11/2010
Despacho Contralor	Informando sobre solicitud realizada por parte del Centro Empresarial La Concordia para la reubicación de ocho vehículos propiedad de la Contraloría por ante la Procuraduría del Estado Táchira	S/N 01/12/2010
Despacho Contralor	Rindiendo informe sobre consulta realizada en ocasión de la desincorporación de bienes muebles por parte de la Contraloría del Estado Táchira	DCJ-106-2010 14/12/2010
Dirección de Control de la Administración Descentralizada	Opinión jurídica referente a la posibilidad de cambiar el destino de los recursos asignados para la realización de una obra por parte de los Consejos Comunales y a qué órgano compete aprobar el cambio o reorientación de los recursos	S/N 02/11/2010
Miembros de la Comisión de Jubilaciones de la Contraloría del Estado Táchira	Opinión jurídica sobre beneficio de jubilación de la funcionaria Olga Rangel de Cárdenas	DCJ-111-2010 15/12/2010
Dirección de Participación y Atención al Público	Opinión jurídica sobre Alianza Comercial.	DCJ-107-2010 15/12/2010
Dirección de Recursos Humanos	Opinión jurídica sobre el beneficio de jubilación del funcionario Pérez Ramírez César de Jesús	DCJ-113-2010 21/12/2010
Dirección de Recursos Humanos	Opinión jurídica sobre beneficio de jubilación de la funcionaria Rosa Mireya Porras de Duque	DCJ-114-2010 21/12/2010
Dirección de Recursos Humanos	Opinión jurídica sobre beneficio de jubilación de la funcionaria Trinidad Quintero Useche	DCJ-118-2010 21/12/2010

Fuente: Dirección de Consultoría Jurídica

En representación y defensa de la legalidad de los asuntos emanados de la Contraloría del Estado vinculados con la materia de control fiscal u otros, en los que el órgano contralor ha sido notificado o se ha hecho parte para defender los intereses de la Contraloría, la Dirección de Consultoría Jurídica atiende actualmente 18 juicios, distribuidos en los diferentes tribunales de la República.

Al respecto se presenta a continuación una relación detallada de los expedientes judiciales en los que forma parte este Órgano de Control Fiscal, y el estado actual de los mismos:

CUADRO Nº 20

CORTES PRIMERA Y SEGUNDA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO – REGIÓN CAPITAL - CARACAS

Nº de Expediente	Recurso	Estado Actual
AP42-N-2005-001051	Recurso de Nulidad	En fecha 20/05/2008, se consignó por ante la Sala Político Administrativa del Tribunal Supremo de Justicia, la formalización de la Apelación, por parte de este Órgano de Control Fiscal; se dicto sentencia en la cual consideró que no existía violación a la igualdad de las partes y al debido proceso en consecuencia remite al aquo y ordena reponer la causa a librar el cartel de intimación a terceros. Última actuación de tribunal relativa a librar boleta de notificación para informar a las partes de la reanudación de la causa con fecha 10 de Marzo de 2009, no consta la notificación aun en el expediente. Por lo que el estado de esta causa a la fecha de la revisión no varió, el tribunal ordena reanudar la causa sin que conste en autos los resultados de las notificaciones solo la remisión al tribunal distribuidor de los Municipios San Cristóbal y Torbes.
AP42-N-2005-001288	Recurso de Nulidad	En fecha 04 de Febrero de 2009 consta diligencia presentada por el ciudadano Ino Josias Castro solicitando se dicte sentencia. Consta sentencia en la causa de fecha 13 de Mayo de 2009 donde declara sin lugar el recurso contencioso de nulidad contra resolución 147 de fecha 30 de Mayo de 2005 y contra recurso de reconsideración resolución 105 de fecha 5 de Abril de 2005.
AP42-R-2004-001426	Recurso de Nulidad	En fecha 30 de Julio de 2009 cursa sentencia en la cual admite la acción de nulidad para conocer en primer grado del proceso, declara inadmisible la medida de suspensión de efectos del acto administrativo y ordena al juzgado de sustanciación iniciar proceso.
AP42-N-2005-000729	Recurso de Nulidad con Amparo Cautelar	En fecha 05 de Octubre de 2008 la Representación de la Fiscalía solicita se declare el decaimiento de la acción. En fecha 21 de Enero de 2009 se declara desistida la acción y no consta apelación por lo que la decisión queda firme.
AP42-N-2004-001672	Recurso de Nulidad	En fecha 06 de Agosto de 2009 se declara Desistido el recurso no consta apelación de la sentencia a la fecha.
AP42-N-2004-001434	Recurso de Nulidad	Última actuación de fecha 11/02/2009 donde solicita al Juzgado Primero de Municipio se practique la notificación a la Procuraduría del Estado Táchira y la Contraloría del Estado Táchira la reanudación de la causa.
AP42-R- 2006-01661	Apelación de la Contraloría en Querella Funcionarial	Se admite la apelación interpuesta y deben fijar la fecha del informe oral.

CUADRO Nº 21

JUZGADO SUPERIOR CIVIL Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO REGIÓN LOS ANDES. (BARINAS)

Nº de Expediente	Recurso	Estado Actual
4752	Querella Funcionarial	En fecha 14 de Julio de 2009, el tribunal niega la apelación por extemporánea y declaró consumada la perención y extinguida la instancia.
4760	Querella Funcionarial	Se encuentra en el mismo estado. En fecha 29/01/2009, se declara consumada la perención y extinguida la instancia. En fecha 10/02/2009, se declara el fallo del 29/01/09 definitivamente firme y se ordena el archivo del expediente.
6290	Recurso de Abstención o Carencia	Se encuentra en el mismo estado. Cursa decisión definitivamente firme, en la cual se declara sin lugar el Recurso de Abstención o Carencia.
3980	Amparo Autónomo	En fecha 02 de noviembre de 2009, se efectuó diligencia por medio de la cual se solicitó al Tribunal Contencioso Administrativo de la Región Los Andes el desglose de los antecedentes administrativos, resta retirarlos.
7180	Nulidad Contra Resolución CET Nº 102 conjuntamente con medida cautelar de suspensión de efectos del Acto Administrativo	En fecha 22 de febrero de 2010 la Juez Superior Civil y Contencioso Administrativo de la Circunscripción Judicial de la Región de Los Andes emite auto en el cual expresa que a partir del día 22/02/2010 empieza a correr la segunda etapa de la relación que tendrá una duración de 20 días de despacho, aún no consta sentencia. En fecha 18 de mayo de 2010 el Tribunal dijo vistos los informes presentados por las partes en el proceso y el lapso de 30 días de relación de la causa vencieron el día 19 de mayo y fija un lapso de 30 días de despacho para dictar sentencia.
5519	Recurso Funcionarial con Pretensión de Daños y Perjuicios.	En fecha 09 de febrero de 2010 la Juez Superior Civil y Contencioso Administrativo de la Circunscripción Judicial de la Región Los Andes emite auto el cual expresa: …se difiere el pronunciamiento del dispositivo del fallo por un lapso de 4 días de despacho siguientes. En fecha 08 de Abril de 2010 cursa diligencia del abogado Neptalí Duque solicitando sentencia. En fecha 30/11/2010 el expediente se encontraba en Despacho para dictar sentencia por lo cual no se pudo efectuar la revisión. No fue posible realizar revisión del mismo.
7373	Recurso Contencioso Funcionarial	En fecha 27 de enero de 2010 se llevo a cabo audiencia definitiva, durante la cual se hizo énfasis a las defensas previas y de fondo presentadas por este órgano; así mismo se consignó escrito de informes. Resta que el tribunal emita sentencia. En fecha 09 de febrero de 2010 el Juzgado Superior Civil y Contencioso Administrativo de Circunscripción Judicial de la Región los Andes, emite auto en el cual difiere el pronunciamiento del dispositivo por un lapso de cuatro (04) días de despacho. En fecha 07 de julio de 2010 se verificó que el expediente no tiene cambios en el estado y se encuentra en etapa de sentencia no obstante por haber transcurrido los sesenta (60) días para dictar sentencia de que dispone el Tribunal debe notificarse en caso de que se dicte una decisión.

CUADRO Nº 22
CAUSA EN EL JUZGADO CUARTO LABORAL DE SUSTANCIACIÓN Y MEDIACIÓN DE LA CIRCUNSCRIPCIÓN LABORAL DEL ESTADO TÁCHIRA.

Nº de Causa	Motivo	Estado Actual
SPO1-L-2008-000549	Disolución del Sindicato	Causa Fenecida. Con sentencia donde se declara la disolución del Sindicato. La misma fue apelada.
SP01-R-2009-000081	Apelación Disolución del Sindicato	Se remitió en fecha 18 de Septiembre de 2009 oficio Nº JS-2009-09. Con motivo al Recurso de Control de legalidad ejercido por la Contraloría del Estado Táchira. Se dicta sentencia de fecha 11/08/09 donde declara sin lugar la Acción de Disolución de Sindicato. En fecha 17 de noviembre de 2009 el Tribunal Supremo de Justicia en Sala de Casación Social emite sentencia en la cual se declara inadmisible el recurso de Control de Legalidad interpuesto por la Contraloría del Estado Táchira.

CUADRO Nº 23
CAUSA EN EL TRIBUNAL QUINTO DE PRIMERA ETAPA DE SUSTANCIACIÓN, MEDIACIÓN Y EJECUCIÍON DEL CIRCUITO LABORAL DE LA CIRCUNSCRIPCIÓN JUDICIAL DEL ESTADO TÁCHIRA.

Nº de Causa	Motivo	Estado Actual
SP01-L-2008-0000993	Cobro de Diferencia de Prestaciones Sociales	El Tribunal de Primera Instancia con competencia en lo laboral, escuchando la defensa previa opuesta de incompetencia por la materia declinó el conocimiento de la causa al Juez del Contencioso Administrativo Regional Los Andes. A la fecha el Tribunal Contencioso Administrativo Región Los Andes no ha notificado sobre la admisión, por lo que se requiere verificar los libros de admisión.

CUADRO Nº 24
CAUSA EN EL TRIBUNAL SEXTO DE PRIMERA INSTANCIA EN FUNCIÓN DE CONTROL DEL ESTADO TÁCHIRA.

Nº de Causa	Motivo	Estado Actual
6C-7724-2007	Denuncia por Usurpación de Funciones.	Causa que cursa por ante el Circuito Judicial Penal del Estado Táchira. Se fijo audiencia para el día 19/07/2009, para discutir sobreseimiento solicitado por la representación de la Fiscalía, el diferimiento de la audiencia obedece a que el día y la fecha fijada con anterioridad no compareció la representación fiscal. Se dicta Sentencia en la cual se declara sin lugar la solicitud de sobreseimiento formulado por la Fiscalia y actualmente fue remitido con oficio 6to. 7724 del 30/06/09 a la Fiscalia Superior para que ordene realizar nuevo Acto Consultivo.

PLANIFICACIÓN Y SISTEMAS

La Dirección de Planificación, Organización y Sistemas durante el año 2010 se enfocó hacia la consecución de su objetivo fundamental, el cual comprende la integración de los objetivos y acciones a desarrollar por parte de las direcciones de control y de apoyo, a través de la formulación de planes estratégicos y operativos, orientados hacia la obtención de resultados óptimos en el control del uso de los recursos públicos que administran los entes sujetos a control de este Órgano.

Además le compete esta Dirección actuar como la unidad de asesoramiento técnico del Contralor y de las diferentes dependencias de la Contraloría en lo referente a informática, a las políticas, normas y procedimientos de control interno y de gestión; desarrollando las normas, instrucciones y pautas necesarias para orientar la función del órgano contralor a través de la elaboración de los manuales técnicos.

Planificación, Organización y Control de Gestión

En primer lugar, esta Dirección en apoyo a la Dirección de Administración, participó en la formulación y consolidación del presupuesto anual de la Contraloría del Estado correspondiente al año 2011, a través de la generación de los objetivos sectoriales y determinación de los recursos presupuestarios necesarios para el cumplimiento de las metas propuestas inherentes tanto a los procesos medulares como de apoyo. Por tanto, se tiene que el presupuesto 2011 fue elaborado teniendo como norte la consecución de la misión institucional a través de la aplicación de criterios de economía, eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos, siendo posteriormente presentado ante el Ejecutivo Regional en la oportunidad requerida para su respectiva inclusión en el Proyecto de Ley de Presupuesto Anual del Estado.

De igual forma, se consolidó el Plan Operativo Anual de la Contraloría del Estado para el año 2011, cuyo proceso de formulación consideró en primer lugar, las Líneas Generales del Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2007-2013, específicamente la línea Nº 03 “Profundización de la Democracia Protagónica Revolucionaria” por estar inmersas en la misma, estrategias y políticas relacionadas con la acción pública, fortalecimiento y articulación de mecanismos internos y externos de seguimiento sobre la gestión pública, aspectos estos íntimamente relacionados con las funciones y atribuciones de los órganos de control fiscal.

Además, la elaboración de dicho plan contempló el mantenimiento de las líneas de acción que la Contraloría General de la República ha venido emitiendo en los últimos ejercicios fiscales, en conjunto con las experiencias obtenidas a partir de los resultados de las diversas actividades de éste Órgano de Control Fiscal.

Vale la pena hacer especial mención sobre la ejecución en el año 2010 de un análisis profundo orientado hacia la detección de las necesidades existentes en la Contraloría del Estado Táchira para el desarrollo de sus capacidades, el cual fue realizado en atención a lineamientos emanados de la Contraloría General de la República, en conjunto con la capacitación que se proporcionó por parte del máximo ente rector a un equipo de funcionarios de los diversos Órganos de Control Fiscal del país. Dicho estudio procuró la participación de todos y cada uno de los integrantes de la organización con miras a determinar de manera precisa más que necesidades, oportunidades de mejora en los diferentes procesos que se llevan a cabo, tanto los misionales como los de apoyo. Los resultados de este estudio, también constituyeron un factor importante para la elaboración del Plan Operativo Anual, siendo considerados a los fines de programar la ejecución de acciones orientadas a subsanar las debilidades detectadas, fortaleciendo así las capacidades institucionales y profesionales del Órgano Contralor.

Ahora bien, partiendo de la necesidad de contar con instrumentos normativos que reflejen de manera sistemática, secuencial, descriptiva y explicita la información relativa a las diferentes unidades administrativas que conforman la Contraloría del Estado y los procesos que en ellas se llevan a cabo, durante el año 2010 se elaboraron 17 Manuales, cuya finalidad primordial es documentar y estandarizar los procesos del órgano de control y se modificó el Instructivo para la Formulación del Plan Operativo Anual y Presentación del Seguimiento y Control de Gestión Trimestral del POA.

Es importante destacar que durante el cuarto trimestre del año 2010, se dio inicio a la etapa de elaboración del nuevo Manual de Normas y Procedimientos de Auditoría de Estado de este Órgano Contralor. La actualización de dicho manual atiende en primer lugar, al fortalecimiento de determinadas áreas críticas del proceso evaluadas a través del programa de detección de necesidades que se llevo a cabo en el ejercicio fiscal antes señalado, y por otra parte, busca aumentar en un grado considerable la utilidad que el instrumento normativo pueda prestarle a los funcionarios encargados de ejecutar la labor auditora, a los fines de mejorar la eficacia, eficiencia y calidad de las auditorías practicadas. Este Manual será

presentado a los Directores de Control para su revisión en el primer trimestre del 2011, para proceder a su posterior aprobación por parte de la máxima autoridad.

Asimismo, la Contraloría del Estado Táchira ha venido trabajando en el fortalecimiento del control de gestión como una actividad gerencial dirigida a asegurar el cumplimiento de la misión y objetivos de la Contraloría; de sus planes, programas y metas; de las disposiciones normativas que regulan su desempeño; y de que la gestión sea eficaz y ajustada a parámetros de calidad. Para ello se consolidaron (4) informes de Seguimiento y Control de Gestión Trimestral que reflejan las metas ejecutadas por el órgano de control durante el año 2010, así como un Informe de Seguimiento Anual el cual reflejó de manera explicita y detallada los resultados más relevantes de la gestión para el año 2009 de cada una de las direcciones que conforman el órgano contralor.

Estos mecanismos de seguimiento continuo y efectivo, entre otras cosas, han permitido a la organización detectar desviaciones de forma oportuna a los fines de que se tomen las decisiones gerenciales acertadas y se implanten los correctivos pertinentes, garantizando de esta forma una mejora constante de los métodos de trabajo y por ende una mayor calidad de los resultados. Además, se ha fortalecido la adopción de una actitud proactiva por parte de la organización, que permita la creación e implementación de políticas y estrategias de trabajo basadas en la experiencia de períodos anteriores.

Ahora bien, basados en las instrucciones emanadas de la Contraloría General de la República en el año 2009 y los lineamientos generados por esta Dirección en el mismo año para la elaboración y presentación del Informe de Gestión de la Contraloría del Estado Táchira, se procedió a la consolidación del Informe de Gestión Anual 2009 de este Órgano Contralor, con base en la información presentada por las diferentes direcciones trimestralmente y el propio informe anual elaborado. En dicho informe se reflejaron y dieron a conocer los aspectos más relevantes de la gestión desarrollada por el órgano contralor durante dicho período.

Adicionalmente, a finales del primer trimestre del año 2010 fue reformulado el POA 2010; dicha reformulación atendió a la modificación de la estructura organizativa y funcional del órgano de control fiscal, sin perder de vista en ningún momento la necesidad de que las metas propuestas estén acordes con las funciones asignadas a cada unidad administrativa, las cuales tienen como línea de acción común lograr la transparencia de la Gestión Pública en el buen uso y manejo de los recursos de la Hacienda Pública Estadal.

De igual forma, vale la pena hacer mención la modificación de la Resolución C.E.T Nº 067 de fecha 16/02/2009, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2.365 de la misma fecha, relativa a las Normas para la Formación, Rendición y Examen de las Cuentas de los Órganos del Poder Público Estadal; modificación que fue aprobada mediante la Resolución CET. Nº 193 de fecha 03/12/2010, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.940 de la misma fecha; así como la elaboración de una guía contentiva de lineamientos para llevar a cabo la supervisión en las Direcciones de Control.

Proyectos de Actualizaciones Tecnológicas

- Con la finalidad de contar con mecanismos orientados a mantener un control de la labor realizada por el Servicio Médico de la Contraloría del Estado Táchira, se desarrolló e implementó en el primer trimestre del 2010 el Sistema de Control Médico en la Dirección de Recursos Humanos; sistema con el cual se espera mantener registros actualizados e historiales veraces y confiables sobre la cantidad de consultas médicas solicitadas y atendidas, reposos médicos emitidos, suministro de medicamentos, entre otros aspectos.
- Se instaló en la Dirección de Administración el Sistema de Inventario de Bienes y Suministros, el cual controlará las requisiciones efectuadas por las diversas direcciones del órgano de control fiscal, reflejando información precisa y oportuna y agilizando al mismo tiempo dicho proceso.
- Asimismo, durante el año 2010 se diseñó e implantó para su período de prueba en la Dirección de Planificación, Organización y Sistemas, el Sistema de Planificación Operativa Anual, con el cual se espera sistematizar a partir del año 2011 el proceso de planificación de cada una de las Direcciones del Órgano Contralor. Dicho sistema, permitirá además, efectuar las reprogramaciones correspondientes y elaborar el plan anual de actuaciones fiscales de las Direcciones de Control, agilizando así la formulación de estos instrumentos a través de los cuales se programan los recursos (personal, tiempo y financiero) que son asignados anualmente a las unidades administrativas encargadas de llevar a cabo la labor auditora.
- A finales del cuarto trimestre se instaló en la Dirección General el Sistema de Control de Expedientes, el cual controlará la asignación de los mismos a los abogados adscritos a dicha dirección, a los fines de disponer de información precisa y oportuna sobre los

tiempos asignados para efectuar cada una de las fases del proceso de potestad investigativa y los resultados obtenidos.

- Se efectuaron actualizaciones y/o modificaciones del Sistema de Nómina, Sistema de Control de Denuncias, Sistema de Control de Entrada y Salida de los funcionarios, Sistema de Bienes Muebles, Sistema de Inventario de Bienes y Suministros, Sistema de Control de Vehículos y Sistema de Reto al Conocimiento del Programa la Contraloría va a la Escuela.
- A fin de efectuar la administración de la red, se continuó con la instalación de la misma en las diferentes unidades administrativas del Órgano Contralor, logrando instalarla en dos Direcciones más, las cuales en conjunto con las cinco instaladas en el año 2009 totalizan 7 Direcciones que ya disponen de una red instalada, lo cual facilitará en un futuro establecer gradualmente la intranet. A continuación se detallan las Direcciones que ya poseen red: Despacho Contralor, Dirección General, Unidad de Auditoria Interna, Recursos Humanos, Administración, Determinación de Responsabilidades, y Planificación, Organización y Sistemas
- Además, a lo largo del año se realizaron los correspondientes mantenimientos a las 7 redes instaladas, los cuales abarcan la revisión de la configuración de los equipos (cambios de IP y grupos de trabajo), del servicio de Internet y de la conectividad de los cables, supervisión remota de los switches, además de la incorporación de nuevos puntos de red para estaciones de trabajo.
- Con el fin de proporcionar información actualizada a los usuarios del portal de la Contraloría del Estado Táchira, se realizaron 298 actualizaciones sobre la imagen y contenido de la pagina web de este Órgano de Control Fiscal, las cuales incluyeron entre otras cosas: modificaciones solicitadas por la Contraloría General de la República, publicación de cronogramas de auditorías, programación semanal de actividades, notas de interés y eventos efectuados y promovidos por la institución, resúmenes de la situación financiera y presupuestaria, información de FUNDACE relativa a la programación de cursos y talleres ofertados, entre otros. Todas estas actualizaciones atienden a la necesidad de afianzar día a día los lazos con la ciudadanía y otros potenciales usuarios, garantizando el acceso a datos confiables, veraces y oportunos.

Propuesta de Migración de la Plataforma Tecnológica de la Contraloría del Estado Táchira

- En el año 2010, a los fines de dar cumplimento al marco legal vigente que regula el uso de tecnologías de información en la administración pública, por iniciativa de la máxima autoridad de este órgano contralor se emprendió el proceso de migración de la plataforma tecnológica de la Contraloría a software libre. Dicho proceso contempló como primer paso, la realización de un diagnóstico sobre la situación actual del Órgano de Control Fiscal en lo referente a: situación de cumplimiento total o parcial de dicho marco legal, análisis del software utilizado en el desarrollo de cada una de las actividades cotidianas que involucran el uso de equipos informáticos, el hardware que interviene en estos procesos, la infraestructura tecnológica de la institución, usuarios finales, personal técnico con el que se cuenta, procesos de respaldo de información, soporte de usuarios, mantenimiento de equipos, entre otros.
- Posteriormente, en función de los resultados obtenidos con la ejecución del diagnóstico antes mencionado y el análisis de aspectos teóricos y experiencias similares, se presentó la propuesta de migración de la plataforma tecnológica, la cual presenta la estrategia considerada idónea para lograr con éxito el objetivo que se plantea, así como la selección del software a ser implementado, con la finalidad de satisfacer las necesidades de los usuarios tanto finales como para los servidores de data y aplicaciones.
- Igualmente, se contempla en dicha propuesta la estrategia de migración de los sistemas de información ya desarrollados en el órgano contralor, los cuales se esperan sea migrados a tecnologías Web con estándares abiertos, integrándolos con servicios adicionales, para finalmente conformar la Intranet de la Institución la cual ofrecerá a los usuarios acceso mas eficaz a la información y a los servicios que necesitan.
- Por otra parte, se espera lograr con el desarrollo de este trabajo la incorporación de nuevos servicios tales como: telefonía sobre IP, respaldo de data e información, actualizaciones automáticas de software, impresión, servidor web, correo electrónico, entre otros; todo ello una vez que se encuentre instalada en su totalidad la red interna del organismo.
- Lógicamente, se destaca la importancia de la difusión de la propuesta de migración que

se está implementando, al personal de la institución, con la finalidad de mantenerlos informados sobre los cambios que se le efectuarán a la plataforma informática y por ende las nuevas tecnologías que se utilizarán, para así evitar la difusión de información errónea sobre el proyecto e ir asegurando la disposición del personal para el momento en que se lleve a cabo la implementación y capacitación.

- Finalmente, se plantea para el año 2011 la realización de una prueba piloto, que será el proceso fundamental para corregir fallas, puesto que con su ejecución se experimentaran todas las propuestas de instalación de software para los usuarios finales y ello permitirá disminuir los errores al momento de iniciar la migración gradual de las demás direcciones del órgano contralor, la cual será programada en un orden y tiempo específicos.

Factibilidad de Desarrollo de Sistema Informático Asistente en la Ejecución de Auditorías de Estado

- Durante el año de la gestión este Órgano de Control Fiscal emprendió el desarrollo de un proyecto de factibilidad a los fines de determinar la pertinencia del desarrollo de un sistema informático destinado a asistir tecnológicamente la ejecución de las actuaciones fiscales practicadas por la Contraloría del Estado Táchira. En tal sentido, considerando que la realización de un sistema de este tipo debe ser precedida por la comprobación de la pertinencia de las características de la plataforma informática implantada en los entes en los cuales será aplicado el sistema propuesto, se determinaron los gestores de bases MySQI, PostgreSQL y Microsoft Access, como los de mayor uso en la administración pública adscrita al control fiscal.

  Además, se hizo necesaria la determinación de los posibles beneficios ofrecidos por el sistema propuesto, por lo cual, se colocó a prueba en un ambiente real (ejecución de auditorias), un sistema propietario especializado en análisis de datos, de propósito demostrativo, a saber: IDEA 8.0 desarrollado por CaseWare IDEA Inc; obteniendo resultados significativos tales como: falta de estandarización respecto a la estructuración de los datos almacenados; y directiva y propietarios de sistemas, renuentes a proveer información de acceso a las bases de datos a causa de las posibles brechas de seguridad.

  Por consiguiente, el desarrollo del sistema propuesto no se consideró viable para el

momento, en virtud de los inconvenientes encontrados los cuales se resumen en la necesidad de la presencia permanente de personal técnico en el equipo auditor y las brechas de seguridad.

Programas de Mantenimiento de Software y Hardware

- Dando cumplimiento a la programación prevista, se ejecutaron 342 mantenimientos preventivos a la plataforma informática del órgano contralor, los cuales incluyen la ejecución de diversas acciones, tales como: limpieza lógica de los archivos temporales, reestructuración de directorios y archivos, administración de usuarios y mantenimiento preventivo de hardware relativo a la limpieza física de los teclados, ratones, cpu, revisión de cableado y puertos.
- Además se efectuaron 4.413 actualizaciones de la versión de firmas del software antivirus en todos los equipos de computación de la Contraloría del Estado Táchira, a los fines de asegurar la protección de dichos equipos ante la presencia de virus informáticos.
- En atención a las solicitudes realizadas por las direcciones a través del Sistema de Soportes Técnicos y a los mecanismos de control interno establecidos en la institución, se efectuaron oportunamente 342 actividades de mantenimiento correctivo, que abarcan los siguientes aspectos:
  - ✓ Mantenimientos Correctivo Software: aplicaciones de escritorio, sistema operativo, configuraciones básicas del equipo de computación, entre otros.
  - ✓ Mantenimientos Correctivo Hardware: estaciones de trabajo, impresoras, scanners, monitores, reguladores de voltaje, UPS, unidades de CD/DVD, teclados, Mouse

Digitalización de Documentos

- Dando cumplimiento a la Resolución CET Nº 085 de fecha 01 de febrero de 2008, la cual hace referencia a la base de datos de información digital y la necesidad de establecer mecanismos de control interno en el manejo de la información, se digitalizaron en el año 2010 los siguientes documentos:
  - ✓ 6498 documentos relativos a correspondencia enviada y recibida del Despacho Contralor.
  - ✓ 2.265 Órdenes de Pago con sus respectivos soportes.
  - ✓ 154 Respaldos de Bases de Datos de Sistemas de Información.

- ✓ 279 Respaldos de Información almacenada en los equipos de computación.
- ✓ 14 Nóminas quincenales correspondientes a los años 2008 y 2009.
- ✓ 228 juegos de planillas correspondientes a Evaluaciones de Desempeño de los funcionarios.
- ✓ 23 Expedientes de Potestad Investigativa.
- ✓ 40 Expedientes de la Dirección de Determinación de Responsabilidades.
- ✓ 40 Expedientes de la Dirección de Participación y Atención al Público.
- ✓ 13 Expedientes de la Dirección de Consultoría Jurídica y la Unidad de Auditoría Interna.
- ✓ 04 Expedientes de la Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales.
- ✓ 06 Expedientes de la Dirección de Control de la Administración Descentralizada.
- ✓ 83 Expedientes de Funcionarios.
- ✓ 11 Documentos contentivos de los Estados Financieros y la Ejecución Presupuestaria.

AUDITORÍA INTERNA

Esta Unidad, es el órgano encargado de realizar el examen posterior, objetivo, sistemático y profesional, la evaluación del sistema de control interno establecido en la Contraloría del Estado, incluyendo el grado de operatividad y eficacia de los sistemas de administración y de información gerencial, así como del examen de los registros y estados financieros para determinar su pertinencia y confiabilidad en el marco de las operaciones realizadas. Así mismo le corresponde el ejercicio de las potestades de investigación fiscal y determinación de responsabilidades administrativas.

Actividades Realizadas

La actuación de la Unidad de Auditoria Interna se desarrolló conforme al Plan Operativo Anual planteado para el año 2010, estando encaminada en todo momento la labor de esta Unidad, a velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, las metas y objetivos planteados por la Contraloría del Estado, así como la evaluación de la capacidad del control interno, recomendando los ajustes necesarios,

mediante la revisión y verificación de sus actividades, a los fines de contribuir a la mejora de la eficacia y eficiencia de las operaciones administrativas.

En este sentido, dentro de las actividades ejecutadas para el año que nos ocupa, la Unidad de Auditoria Interna ejecutó 6 auditorías, detalladas a continuación:

- Auditoría de Gestión efectuada en la Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales, específicamente en la División de Auditorias de Estado, con el fin de evaluar las operaciones, procesos y procedimientos aplicados, así como, verificar la legalidad de los mismos, determinando el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos; haciendo énfasis en la importancia que la División le proporciona al control interno y a la gestión de la Contraloría del Estado.
- Auditoría Operativa en la Dirección de Participación y Atención al Público, en la División de Denuncias, con el fin de evaluar el desempeño en los procesos de recepción, trámite y valoración de la denuncia, así como el cumplimiento de lapsos para la comunicación de decisiones o conductas a seguir al denunciante, determinando la antigüedad y el estatus en que se encontraban las denuncias y quejas recibidas durante los ejercicios fiscales 2008 y 2009.
- Auditoría de Gestión en la Dirección de Determinación de Responsabilidades con el fin de evaluar las operaciones, procesos y procedimientos aplicados, así como, verificar la legalidad de los mismos, determinando el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos; haciendo énfasis en la importancia que la Dirección le proporciona al control interno y a la gestión de la Contraloría del Estado; presentándose el Informe Definitivo de Auditoria Nº UAI-03-05-2010 con sus conclusiones y recomendaciones, siempre en pro del fortalecimiento del sistema de control interno.
- Auditoría de Gestión en la Dirección de Consultoría Jurídica, con el fin de evaluar las operaciones, procesos y procedimientos aplicados, así como, verificar la legalidad de los mismos, determinando el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstas.
- Auditoría Operativa a la Caja de Ahorro y Préstamo de los Empleados de la Contraloría del Estado Táchira (C.A.P.R.E.C.E.T.); la cual fue practicada en atención a solicitud de la máxima autoridad del órgano contralor, según comunicación DC-132-10 de fecha 11-08-2010. El alcance de dicha actuación correspondió al primer semestre del año 2010, orientándose la misma hacia la obtención y revisión de información sobre los aportes

efectuados por la Contraloría del Estado Táchira y su relación con su constitución, su organización y su funcionamiento.

- Auditoría de Gestión en la Dirección de Planificación, Organización y Sistemas, antiguamente Dirección de Planificación, Organización y Métodos. Esta actuación se orientó hacia la evaluación de las operaciones, procesos y procedimientos aplicados en la División de Control de Gestión, Organización y Métodos, así como, verificar la legalidad de los mismos, determinando el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos para el ejercicio fiscal 2009.

Asimismo, se practicaron una serie de actuaciones orientadas a evaluar el grado de acatamiento de las recomendaciones formuladas en informes definitivos de auditorías practicadas en años anteriores. A tales efectos se practicaron 2 seguimientos de auditorías, señalados a continuación:

- Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Operativa Nº UAI-02-04-2008 en la Dirección de Administración, específicamente al Departamento de Compras y Servicios Generales, a través del cual se determinó que la dirección auditada demostró la adopción de las medidas correctivas necesarias para el fortalecimiento del control interno, obteniendo un 90% de acatamiento.
- Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Financiera Nº UAI-02-07-2009 en la Dirección de Administración, específicamente en el Departamento de Servicios Administrativos y Control Presupuestario, evidenciándose que la dirección auditada acató en un 100 % las recomendaciones formuladas en dicho informe.

Estos altos porcentajes de acatamiento dejan ver, por una parte, la importancia que las distintas unidades administrativas de la Contraloría del Estado Táchira dan a la labor realizada por el órgano de control interno, y asimismo el compromiso de cada uno de los funcionarios por mejorar día a día el accionar de los distintos procesos que se llevan a cabo, entendiendo que una de las principales claves del éxito la constituye el fortalecimiento de los sistemas de control interno.

Por otra parte, se atendieron durante el año 2010 las solicitudes efectuadas por la Dirección de Administración y la Dirección de Recursos Humanos, para utilizar los métodos de control perceptivo sobre algunas adquisiciones realizadas en el año analizado, a fin de verificar la existencia efectiva de los bienes y/o materiales examinados y de los documentos que

soportan los registros contables, levantando las actas correspondientes. Al respecto, vale la pena señalar que durante el año en mención esta Unidad practicó 78 controles perceptivos.

En la ejecución de las actividades necesarias para el desarrollo de la gestión interna de la Unidad de Auditoría Interna, resaltan entre otras, la elaboración y presentación trimestral de los informes de gestión, la elaboración del Informe de Gestión Anual 2009, la elaboración del Plan Operativo Anual 2011, el establecimiento de los objetivos de desempeño individual (ODI) y su correspondiente evaluación a los funcionarios adscritos a la Unidad de la Auditoría Interna.

CAPÍTULO VII.
OTRAS INFORMACIONES

OTRAS INFORMACIONES

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

CUADRO Nº 25

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

EJERCICIOS FISCAL 2010

Partida	Denominación	Presupuesto Ley	Presupuesto Modificado	Presupuesto Causado y	Saldo p/pagar 2011
4.01	Gastos de personal	11.760.327,00	15.270.106,48	14.890.678,65	379.427,83
4.02	Materiales y Suministros	400.000,00	402.199,56	376.459,56	25.740,00
4.03	Servicios no Personales	800.000,00	917.169,37	793.140,26	123.958,12
4.04	Activos Reales	400.000,00	960.873,73	429.738,44	525.381,24
4.07	Transferencias	1.422.259,00	1.580.432,66	1.580.432,66	0,00
4.11	Disminución de Pasivos	5.000,33	2.124.350,49	2.088.090,47	36.260,02
TOTALES		**14.787.586,33**	**21.255.132,29**	**20.158.540,04**	**1.090.767,21**

Fuente: Dirección de Administración

CUENTAS BANCARIAS DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

CUADRO Nº 26

CUENTAS BANCARIAS DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA PARA EL AÑO 2010

Bancos	Titular	Nº De Cuenta	Saldo	Uso
Bicentenario	Contraloría del Estado Gastos de personal	1750001500070077947	1.082.126,37	Gastos de personal activo, jubilado y pensionado
Bicentenario	Contraloría del Estado	1750001540000108674	79.850,31	Gastos de funcionamiento de la Contraloria del Estado
Bicentenario	Retenciones laborales	1750001570000122015	200.750,10	Retenciones, FAOV, Fondo de jubilaciones y pensiones
Venezuela	Contraloría del Estado	1020150130000082992	117.620,30	Retenciones, IVSS, ISLR
		TOTAL	**1.480.347,08**	

Fuente: Dirección de Administración

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

CONTRALORÍA DEL ESTADO TACHIRA

CUADRO RESUMEN DE INVENTARIO

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

AL 31-12-2010

MUEBLES

CLASIFICACION FUNCIONAL	CANTIDAD	BOLIVARES
2.01 Maquinas, muebles y demás equipos de oficina	845	849.601,65
2.02 Mobiliario y enseres de alojamiento	200	212.614,42
2.03 Maquinaria y demás equipos de construcción, campo, industria y taller	48	37.777,18
2.04 Equipos de transporte	16	424.200,00
2.05 Equipos de telecomunicaciones	56	56.024,54
2.06 Equipos medico-quirúrgicos, dentales y veterinaria	4	729,34
2.07 Equipos científicos y de enseñanza	177	91.130,67
2.08 Colecciones científicas, culturales, artísticas e históricas	86	12.539,52
2.12 Otros elementos	310	347.907,97
TOTAL	**1.742**	**Bs. 2.032.525,29**

La información reflejada en cuanto a cantidad y monto de bienes muebles, está debidamente sustentada en los correspondientes formularios, elaborados de conformidad con lo establecido en la Publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República.

INMUEBLES

El inmueble que actualmente sirve de sede a la Contraloría fue adquirido por la Gobernación del Estado Táchira, para su funcionamiento.

Dra. OMAIRA DE LEON OSORIO
CONTRALORA DEL ESTADO TACHIRA

RESUMENES EJECUTIVOS

ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y PODERES ESTADALES

La Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales, tiene como principal objetivo coordinar sistemas de control y evaluación gubernamental que permitan llevar a cabo el seguimiento y verificación del manejo racional, eficiente y eficaz de los recursos asignados a las dependencias de la Administración Central y de los Poderes Públicos Estadales, mediante la práctica de revisiones, exámenes, inspecciones, auditorías e investigaciones de todo tipo, así como evaluar el cumplimiento y los resultados de sus políticas y acciones administrativas. En este sentido, durante el año 2010 ésta Dirección ejecutó 25 auditorías de estado, distribuidas de la siguiente forma: 4 auditorías de gestión, 5 operativas, 8 de bienes muebles, 4 financiera-presupuestaria, 3 administrativas-presupuestarias y 1 integral; además efectuó 2 actuaciones especiales y 9 seguimientos. A continuación se detallan los resultados más relevantes de cada una de estas actuaciones:

UNIDAD COORDINADORA DE EJECUCIÓN REGIONAL (UCER) CONSEJOS COMUNALES

La Unidad Coordinadora de Ejecución Regional UCER-Táchira, fue creada por la Gobernación del Estado Táchira, según Decreto Nº 109 de fecha 29 de Abril de 1996. Esta dependencia estuvo adscrita desde su inicio a la Dirección de Educación, dando cumplimiento en principio a los proyectos de mejoramiento de la calidad, modernización y fortalecimiento de la Educación Básica, sin embargo, actualmente esta Unidad Coordinadora atiende a las comunidades de los diferentes municipios del Estado Táchira, para la elaboración de proyectos de infraestructura escolar.

Entre sus objetivos sectoriales, establecidos en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, se destacan los siguientes: a) Elaborar proyectos de ampliación, construcción, rehabilitación y dotación de las plantas físicas escolares, según solicitud de las comunidades; b) Canalizar la obtención de recursos para el Estado por parte de los diferentes entes de financiamiento tanto nacionales como internacionales, a través de la presentación de proyectos; c) Dotar la mayor cantidad posible de escuelas del mobiliario y material educativo necesario para de esa manera contribuir con el mejoramiento del proceso

enseñanza-aprendizaje; d) mejorar y mantener la planta física escolar en el Estado, con el fin de agregar calidad al servicio educativo y e) Facilitar el aprendizaje del estudiante mediante el apoyo del material didáctico entregado a través de los diferentes programas que maneja la UCER- Táchira.

Los Recursos Presupuestarios asignados a la unidad auditada, para el IV trimestre del ejercicio fiscal 2007 fueron de Bs.8.189.299.47, ajustado producto de las modificaciones presupuestarias a Bs.50.207.321,51. Para el ejercicio fiscal 2008, la asignación según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos fue de Bs.627.656,82 ajustada por vía de modificaciones presupuestarias a Bs.75.421.731,53.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado y se orientó hacia la verificación y evaluación de los procedimientos establecidos por la UCER, para la asignación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos destinados a los Proyectos de los Consejos Comunales, durante el último trimestre del 2007 y año 2008, para lo cual fue objeto de análisis la División de Proyectos y Obras, actividad presupuestaria 52 "Ejecución y Control de Proyectos de Infraestructura Escolar", partidas 4.07.00.00.00 Transferencias y Donaciones; examinándose para el IV trimestre del año 2007, 21 proyectos de obras a ser ejecutados por 19 Consejos Comunales por un monto de Bs. 1.112.007,47 equivalente al 40% de un total de Bs. 2.788.599,21 y para el año 2008 se revisaron 23 proyectos de obras a ser ejecutadas por 20 Consejos Comunales, por un monto de Bs. 2.455.198,02 que representan el 27% de un total de Bs. 9.120.939,96. Fueron considerados como criterios para la selección de la muestra, los Consejos Comunales que les fueron otorgados recursos para la ejecución de más de un proyecto, los que recibieron recursos financieros cuyos proyectos no fueron ejecutados, aquellos que no han rendido cuentas ante la unidad financiadora y los que presentaron retrasos en su ejecución, para el momento de la inspección fiscal.

En tal sentido se establecieron los siguientes objetivos: Verificar los procesos administrativos y financieros, establecidos por la unidad auditada, para la evaluación y aprobación de los proyectos y la transferencia de los recursos, así como la rendición de cuentas por parte de los Consejos Comunales y Evaluar los procesos administrativos, financieros y técnicos establecidos por los Consejos Comunales, relacionados con la selección del contratista, contratación, ejecución y rendición de cuenta de los proyectos financiados por la UCER.

Observaciones Relevantes

- Se observó en la muestra examinada que un total de 35 proyectos de obras elaborados por la UCER para los Consejos Comunales, no cumplieron con los requerimientos y especificaciones técnicas mínimas exigidas para toda construcción, tales como: firma del proyectista responsable, establecimiento de la duración del proyecto, profesional responsable, cronograma de actividades, planos de ubicación, memoria descriptiva y fotográfica. Contrario a lo señalado en los artículos 22 y 23 de la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República en fecha 30 de abril de 1997, así como lo previsto en las Normas COVENIN-MINDUR 2002-88. Esta situación se presentó debido a que la UCER no cuenta con una metodología formalmente establecida para la elaboración de los proyectos de obras aprobados para los consejos comunales, así como los mecanismos ó procedimientos para la aprobación de los proyectos, trayendo como consecuencia que no exista uniformidad de criterios en la presentación y evaluación de los mismos, y en algunos casos no cumplan con los requerimientos mínimos que garanticen que la obra ejecutada se ajuste a las especificaciones técnicas y de calidad requeridas.

- Se determinó que tres (3) expedientes de los Consejos Comunales llevados por la (UCER), no contienen los Convenios de Financiamiento, mediante los cuales se debieron establecer las condiciones mínimas, entre las partes para la transferencia de los recursos financieros y ejecución de obras. Contrario a lo establecido en el artículo 35 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional del Control Fiscal (Gaceta Oficial Nº 37.347 de fecha 17/12/2001) En concordancia con lo indicado en los artículos 3 literal a) y 5 de la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, y a lo establecido en la Circular 01-00-000540 de fecha 06 de septiembre del 2007 emanada de la Contraloría General de la República, a través del Despacho Contralor, dirigida a Gobernadores y Presidentes de Entes Descentralizados del Poder Público Estadal. Esta situación se debió a que la unidad auditada, no contó con mecanismos de control interno que regulen la suscripción del Convenio de Financiamiento, previo al trámite de transferencia de los recursos financieros a los Consejos Comunales, en consecuencia no existen garantías para la correcta utilización y destino de los recursos asignados, en salvaguarda del patrimonio público.

- El Convenio de Donación de Recursos, suscrito entre la Gobernación-Consejo Comunal "Urb. Toico Lomas de Toiquito parte Baja" de fecha 19/12/2007, no estableció el lapso de ejecución de la obra: "Mejoras de la Escuela Bolivariana Concentrada 1391 S/N Toiquito, Municipio Guásimos, Estado Táchira, Programa Una Sonrisa para mi Escuela". Asimismo, para el momento de la inspección in situ, se determinó que la misma no ha sido ejecutada físicamente, observándose que los recursos financieros asignados por la cantidad Bs. 15.000,00 fueron depositados inicialmente en la Cuenta de Ahorro Nº 0007-0001-13-0010585622 de BANFOANDES, en fecha 15/07/2008, a nombre de la Asociación Cooperativa "Asoc. Coop. Toici Coop. Curb. Toico R.L.", los cuales fueron posteriormente trasladados en fecha 20/05/2009 a la Cuenta Corriente Nº: 0007-0001-14-0070335579, mediante Depósito Nº 95100011, por un monto de Bs. 17.496,68, es decir capital e interés de la Asociación Cooperativa mencionada. Situación ésta contraria a lo indicado en la Resolución 01-00-000540 de fecha 06 de Septiembre 2007, sobre los elementos que deben contener los Convenios de Financiamiento, indicando entre ellos el tiempo de ejecución del proyecto. En concordancia con lo señalado en los artículos 3, literal a), 5 y 10 literal a) de la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno. Esta situación se presentó debido a que la Dependencia no ha implementado formalmente normas y procedimientos, concernientes al seguimiento, inspección, supervisión y control sobre las obras y los recursos financieros asignados a los consejos comunales, así como el establecimiento de los lapsos previstos para la ejecución de las mismas, en consecuencia la población estudiantil y la comunidad en general se ven afectadas por el retraso en la consolidación del proyecto, incidiendo además en el incremento de los costos de mano de obra y materiales para la construcción de la misma.

- Se determinó en la muestra examinada que la UCER no dispone de las rendiciones de cuentas sobre los recursos financieros entregados a los Consejos Comunales a través de los convenios de financiamiento para la ejecución de obras de interés social, cuyos montos sin rendir ascendieron para el IV trimestre 2007 a Bs. 217.499.980,00 (actualmente Bs. 217.499,98) y del año 2008 a Bs. 1.110.736,69 para un total de Bs. 1.328.236,67. Contrario con lo señalado en el artículo 1133 del Código Civil Venezolano y a lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional del Control Fiscal y con lo establecido en el articulo 3 literal a) de la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno; así como a lo indicado en la Circular Nº 01-00-000540. Esta situación se originó

por cuanto no han sido implementados mecanismos de control interno por parte de la UCER, que establezca en los convenios de financiamiento los lapsos para la rendición de cuentas oportuna de los recursos financieros transferidos a los Consejos Comunales, en consecuencia desconocen la inversión y/o utilización de los mismos, en detrimento de la salvaguarda del patrimonio público.

- Revisados los expedientes de los Consejos Comunales llevados por la UCER, se evidenció que en cuatro (4) de ellos, la fecha de suscripción del Convenio de Financiamiento, es posterior a la fecha de la emisión de las Solicitudes de Pago Directo y Ordenes de Pago. Contrario a lo establecido en el numeral 4, primer aparte del artículo 38, de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y Sistema Nacional de Control Fiscal. Esta situación se debió a que no han sido implementados mecanismos de control interno, que aseguren el control previo del pago, mediante la suscripción de los Convenios de Financiamiento que sustentan el compromiso presupuestario, antes de tramitar las Solicitudes de Pago Directo para transferencias de recursos financieros a los Consejos Comunales, ocasionando que se ordenen pagos sin las garantías suficientes en salvaguarda del patrimonio público.

- De acuerdo a la revisión practicada a la documentación suministrada por los Consejos Comunales auditados, así como producto de las inspecciones fiscales realizadas in situ, se determinaron debilidades en el manejo administrativo y financiero de los recursos otorgados, dejándose constancia de las más recurrentes en las actas fiscales levantadas y entre las cuales cabe destacar las siguientes: No han sido efectuadas las respectivas rendiciones de cuentas ante la asamblea de ciudadanos y ciudadanas, así como ante el ente que transfirió los recursos; Los integrantes de la Unidad de Gestión Financiera (Banco Comunal) en su mayoría no han presentado la declaración Jurada de Patrimonio; No poseen expediente único para el proyecto de obra, en donde se archiven los soportes que justifiquen las operaciones; Se evidenció que diecisiete (17) organizaciones comunitarias no presentaron los soportes que justifiquen las erogaciones realizadas de los recursos otorgados para la ejecución de los proyectos de obra, señalados en los convenios de financiamiento; Existen Bancos Comunales, que no llevan libros de actas de asamblea; Los recursos financieros fueron manejados por algunos Consejos Comunales en efectivo, es decir no fue aperturada cuenta bancaria para el resguardo y custodia de los mismos; no se dio cumplimiento a los lapsos de ejecución establecidos en el Convenio de Financiamiento; Existen expedientes de obras que no contienen actas de inicio y de terminación de la misma; No reposan en los expedientes, registros

cronológicos de ingresos y gastos; no fue realizada la modalidad de consulta de precios, asimismo no fue suscrito contrato de obra con la empresa contratista, en los casos de contratación de obras; se determinó que el proyecto de la obra: "Mejoras de la Escuela Bolivariana Concentrada 1391 S/N S/N Toiquito, Municipio Guásimos, Estado Táchira, Una Sonrisa para mi Escuela" no fue ejecutada y los recursos financieros reposan en la cuenta bancaria aperturada, y los mismos no han sido invertidos motivado a que el documento constitutivo de la Cooperativa, se encuentra vencido; se constató soportes de gastos que no se corresponden con el proyecto de la obra ejecutada; transferencia de recursos entre Consejos Comunales, sin previa aprobación de la asamblea de ciudadanos y ciudadanas. Situaciones contrarias a lo señalado en los artículos 5, 22 numeral 7, 26 y 27 de la Ley de los Consejos Comunales (Gaceta Oficial Número Extraordinario 5.806 del 10 de Abril de 2006), en concordancia con lo establecido en los artículo 2 y 5 de la Resolución Nº 01-00-000292 dictada por la Contraloría General de la República de fecha 31 de octubre de 2007, mediante la cual resuelve solicitar a los y las integrantes del Órgano Económico Financiero de los Consejos Comunales, la presentación de la declaración jurada de patrimonio. Por otra parte, no se cumple con lo previsto en los convenios suscritos entre la Gobernación- Consejo Comunal. Esta situación se presentó debido a que los Consejos Comunales no poseen normas y procedimientos debidamente aprobados por la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas, para el manejo de los recursos financieros, registro cronológico de las operaciones de ingresos y gastos efectuados y sobre la obtención de la documentación justificativa que respalde las erogaciones realizadas, así como con la declaración jurada de patrimonio en cuanto a la responsabilidad de administrar los recursos; en consecuencia no se garantizan los principios de transparencia, rendición de cuenta, eficacia y eficiencia en la utilización adecuada de los mismos y por ende la comunidad se ve afectada por la no culminación de las obras, además del incremento de los costos por retardo en la ejecución de la misma.

Conclusiones

De la Unidad Coordinadora de Ejecución Regional

- La Unidad Coordinadora de Ejecución Regional (UCER), tiene como objetivo sectorial, elaborar los proyectos para la ampliación, construcción, rehabilitación y dotación de las Instituciones Educativas; sin embargo se determinó que no cuenta con una metodología

formalmente establecida ni con mecanismos, normas y procedimientos para la aprobación de los proyectos presentados por los consejos comunales..

- En cuanto a los mecanismos implantados por la UCER, para la asignación y transferencia de los recursos destinados a los Consejos Comunales, se determinó que estos son realizados a través de Convenios de Financiamiento suscritos entre la Gobernación del Estado Táchira y los Consejos Comunales, mediante los cuales se establecen Cláusulas de Cumplimiento de Obligaciones entre las partes. Posteriormente a la firma del mismo, son otorgados los recursos financieros, mediante la emisión de órdenes de pago y acreditación otorgada por la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado. Sin embargo, de la muestra seleccionada, se evidenció que de las transferencias realizadas, tres (3) no están amparadas por los convenios de financiamiento, además existen convenios que no establecen los lapsos de ejecución de las obras, ni el manejo del dinero a través de una entidad bancaria.
- La dependencia auditada no ha establecido formalmente procedimientos sobre la rendición de cuentas de los recursos otorgados para el financiamiento de los proyectos de obras transferidos a los Consejos Comunales, evidenciándose en los diferentes Convenios suscritos la no existencia de lineamientos sobre la materia, determinándose en la actuación fiscal el desconocimiento por parte de la dependencia de la inversión de Bs. 1.328.236,67; lo cuales aún no han sido rendidos por los respectivos Consejos Comunales.

De los Consejos Comunales

- Los Consejos Comunales examinados no cuentan con mecanismos y procedimientos para la recepción de los recursos financieros otorgados, evidenciándose en algunos casos que los recursos otorgados por el ente financiador no fueron depositados en la Entidad Bancaria, siendo éstos manejados en efectivo por los miembros de la Unidad de Gestión Financiera. En cuanto a la ejecución de las obras, se observó que 16 consejos comunales, no conformaron el expediente único de la obra, debidamente identificado con la documentación prevista en el Convenio de Financiamiento, asimismo, 17 expedientes de obras de estas organizaciones comunitarias no poseen acta de inicio y de terminación de la obra.
- De la muestra seleccionada, se determinó que el 95% de los proyectos de obra fueron ejecutados por administración directa, por parte de los Consejos Comunales, y el restante

5% realizó la contratación de la obra, sin dar cumplimiento al proceso de selección de contratistas, establecido en la normativa legal que regula la materia.

- Los Consejos Comunales examinados no han establecido formalmente procedimientos para la rendición de cuentas de los recursos recibidos para el financiamiento de los proyectos de obras, ante el organismo financiador; evidenciándose que 18 organizaciones comunitarias no han rendido en su totalidad los recursos financieros otorgados; sin embargo, 11 han presentado la rendición de manera parcial, conllevando que no hayan dado cumplimiento oportuno a este procedimiento administrativo de responsabilidad en el manejo de los recursos establecido en la Ley que los regula.
- Según inspección física realizada in situ a 44 obras, se determinó los siguientes resultados: Obras concluidas: 84%, inconclusas: 7%, paralizadas: 5%, concluidas y no operativas: 2%, concluidas y presentan deterioro: 2%

Recomendaciones:

De la Unidad Coordinadora de Ejecución Regional

- Establecer mecanismos de control interno para la formulación, elaboración, revisión y aprobación de los proyectos de obras de los Consejos Comunales, a fin de garantizar de que exista uniformidad de criterios en la presentación y evaluación de los mismos, los cuales cumplan con los requerimientos legales mínimos y que sean avalados estos por profesionales técnicos en la materia, con el objeto de consolidar obras de calidad en beneficio de las comunidades.
- Implantar mecanismos de control interno que permitan efectuar oportunamente el seguimiento, inspección, supervisión y control sobre las obras, con el fin de evaluar su avance físico y financiero, así como el establecimiento de los lapsos previstos para la ejecución de las mismas, en beneficio de la población estudiantil y la comunidad en general con la consolidación del proyecto, asegurando el cumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia en los cuales se fundamenta el ejercicio de la función pública.
- Crear e implementar como normativa interna la rendición oportuna de los recursos financieros por parte de los Consejos Comunales, establecer en los Convenios de Financiamiento la obligatoriedad de la rendición y los lapsos para su presentación. Asimismo, exhortar a aquellos que aún no han cumplido con este principio establecido en la Ley de los Consejos Comunales, con el propósito de que permita el control

efectivo de los recursos asignados y la real inversión para las finalidades previstas, en salvaguarda del patrimonio público.

- Establecer los mecanismos necesarios que aseguren el control previo del pago, mediante la suscripción de los Convenios de Financiamiento que sustenten el compromiso presupuestario, antes de tramitar las Solicitudes de Pago Directo para las transferencias de los recursos financieros a estas organizaciones comunitarias, a fin de ordenar pagos con las garantías suficientes, en salvaguarda del patrimonio público.

De los Consejos Comunales

- Estas organizaciones comunitarias en aras de subsanar las debilidades y deficiencias detectadas en la presente actuación fiscal, deberán establecer, crear y aprobar mecanismos de control interno que garanticen la correcta utilización de los recursos recibidos, bien sea asignados por la Gobernación del Estado Táchira u otros entes del estado, con el fin de asegurar el buen manejo de los mismos en beneficio de las comunidades, para lo cual deben dar cumplimiento a las normativas que regulan su actuación, en concordancia con los principios de corresponsabilidad, cooperación, solidaridad, transparencia, rendición de cuenta, honestidad, eficacia, eficiencia, responsabilidad social, control social, equidad, justicia e igualdad social y de genero, logrando de esta manera una gestión eficaz y eficiente.
- Los consejos comunales deben dar estricto cumplimiento a las cláusulas establecidas en los convenio de financiamiento suscritos con la Gobernación del Estado; así como con el principio fundamental de la rendición oportuna de cuentas a objeto de informar la correcta utilización de los fondos recibidos por parte de los entes que financian sus proyectos de obras, logrando así consolidar estas metas en beneficio de la comunidad.

UNIDAD COORDINADORA DE EJECUCIÓN REGIONAL - UCER TÁCHIRA

Los recursos presupuestarios asignados a la dependencia auditada para dicha Actividad Presupuestaria, en el ejercicio fiscal 2009 fueron de Bs.44.508.111,75 ajustados por la vía de modificaciones presupuestarias mediante reducción a Bs.29.651.858,2.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y se orientó a la verificación de las operaciones administrativas efectuadas por la UCER a través

de la División de Infraestructura en lo concerniente a la actividad presupuestaria 52 "Ejecución y Control de Proyectos de Infraestructura Escolar", partidas presupuestarias 4.04.00.00.00 "Activos Reales" y 4.07.00.00.00 "Transferencias y Donaciones", con recursos provenientes del Situado Coordinado de Inversión, Fondo Intergubernamental para la Descentralización (FIDES) y Ley de Asignaciones Económicas Especiales (LAEE) para la contratación e inspección de obras y transferencias a consejos comunales y alcaldías correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009. Asimismo, se verificó el cumplimiento de las metas físicas y objetivos previstos en el Plan Operativo Anual de la UCER, en lo que respecta a la ya mencionada actividad presupuestaria. Se realizó análisis selectivo tomando como criterio de selección, obras con montos iguales ó superiores a Bs. 600.000,00. La UCER realizó supervisiones e inspecciones a las obras correspondientes a la muestra seleccionada, contratadas y/o transferidas de años anteriores (2006, 2007 y 2008) que se encontraban en etapa de ejecución al 31/12/2009, con el fin de verificar el avance físico de las mismas, en cumplimiento con lo establecido en las cláusulas particulares de los convenios de transferencia a alcaldías y consejos comunales y en la normativa aplicable para la ejecución de obras sobre la supervisión e inspección de los trabajos.

Observaciones Relevantes

- Con relación a la meta física M.1 denominada: "Elaborar los proyectos a través de los Programas: Una Sonrisa para mi Escuela, Obras Menores y otros de acuerdo a las solicitudes de las comunidades, con la finalidad de contribuir con la ampliación, construcción, rehabilitación, reparaciones menores de la infraestructura escolar, universitaria y deportiva; se constató que se ejecutaron las treinta y cinco (35) actividades programadas según el POA, con lo cual la meta fue cumplida en un 100%. Es importante señalar, que a la fecha de la actuación, veinticuatro (24) proyectos reposan en los archivos de la Unidad y los once (11) restantes fueron enviados a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira para su revisión; Con respecto a la meta física M.2 "Contratación de obras con recursos del Situado", se verificó que producto de la reducción presupuestaria establecida por el Ejecutivo del Estado Táchira mediante Decreto Nº 432, se contrataron un total de nueve (9) obras, dejándose de contratar veintiséis (26) de las treinta y cinco (35) previstas según el POA 2009; Referente a la meta física M.3 "Transferencia a Consejos Comunales con recursos del Situado", se verificó que no fue ejecutada; esta situación se presentó debido a la reducción presupuestaria establecida por el Ejecutivo del Estado Táchira, a través del Decreto Nº 432; En cuanto a la meta física M.4 "Transferencia a Alcaldías con Recursos

del Situado", se verificó que la meta no fue ejecutada, debido a la reducción presupuestaria ya mencionada en las metas precedentes. Referente a la meta física M.5 "Contratación de Inspecciones con Recursos del Situado", se constató que de las cuarenta y nueve (49) inspecciones planificadas inicialmente, contrataron cinco (5) de ellas. Es de destacar, que esta situación se debió por una parte, a la reducción presupuestaria mencionada en los casos precedentes y por la otra, al ajuste por concepto de remuneración para el pago de los Ingenieros Inspectores, cuyo porcentaje se ajustó hasta el dos por ciento (2%) del monto de la inversión, lo cual quedó establecido a través de Decreto Nº 222 de fecha 22 de Mayo del 2009, emanado por el Gobernador del Estado Táchira. En este sentido, es importante mencionar que la UCER efectuó la supervisión de cuatro (4) obras con ingenieros inspectores pertenecientes a la misma Unidad, motivado a que los recursos por la vía del Situado fueron insuficientes para realizar la contratación de las mismas.

- Con respecto a la meta física M.6 "Contratación de obras con Recursos FIDES", se constató que de las siete (7) inicialmente planificadas, una (1) fue transferida para su ejecución a la alcaldía del municipio Andrés Bello, según se muestra en la Orden de Pago Nº 00050125 de fecha 27/11/2009 por un monto de Bs. 3.607.680,63, bajo el concepto de Transferencias de Capital al Poder Municipal, aprobada en Sesión Extraordinaria del Consejo Estadal de Planificación y Coordinación de Políticas Públicas del Estado Táchira, de fecha 27 de octubre de 2008 cuyo objeto o denominación es la "Construcción de la Biblioteca Rosa Yusti de Vivas". Esta meta fue incrementada producto de modificaciones presupuestarias, por la vía de traspasos de créditos presupuestarios, como constan en las Resoluciones Nros 64, 65 y 68, de fecha 22 de Septiembre del 2009, emitidas por la Secretaría General de Gobierno a nueve (09) obras. Asimismo, el Consejo Estadal de Planificación y Coordinación de Políticas Públicas del Estado Táchira (CEPCPP-TÁCHIRA), en Sesión Extraordinaria Nº 1 de fecha 15 de Junio de 2009, aprobó la ejecución de dos (2) obras adicionales a través de esta fuente de financiamiento (FIDES) para un total de once (11). En cuanto a la meta física M.7 referida a "Transferencia a Consejos Comunales con Recursos FIDES", se verificó que las nueve (9) obras inicialmente planificadas según ley no fueron ejecutadas por esta modalidad, motivado a que el Consejo Estadal de Planificación y Coordinación de Políticas Públicas del Estado Táchira (CEPCPP-TÁCHIRA), en sesión extraordinaria Nº 1 de fecha 15 de Junio de 2009, aprobó el cambio de metas físicas financiadas con recursos de FIDES para el Ejercicio Fiscal 2009, eliminando seis (06) y aprobando una

(01) cuyo objeto o denominación corresponde a "Consolidación de la Planta Física Escuela Bolivariana de Agua Blanca, Municipio Libertad", por un monto de Bs. 220.000,00. Y en segundo lugar, a que producto de modificaciones presupuestarias por la vía de traspasos de créditos presupuestarios a las partidas 4.03.00.00.00 "Servicios No personales" y 4.04.00.00.00 "Activos Reales", los cuales constan en las Resoluciones 64, 65 y 68 de fecha 22 de Septiembre del 2009, los recursos presupuestarios aprobados en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el año in comento, a ser transferidos a consejos comunales para la ejecución de tres (3) obras, fueron destinados para la contratación de obras por la Gobernación del Estado a través de la UCER.

- Con respecto a la meta física M.8 "Contratación de Inspecciones con Recursos FIDES", se constató que de las nueve (9) inspecciones programadas, solo se contrataron seis (6), situación surgida debido al incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA), así como el aumento del porcentaje de pago de ingenieros inspectores, establecido mediante decreto Nº 222 de fecha 22 de Mayo del 2009, emanado por el Gobernador del Estado Táchira. Las tres (03) inspecciones restantes las cuales no pudieron contratarse por insuficiencia de recursos, se realizaron directamente por la UCER con personal propio.

- En cuanto a la meta física M.9 "Contratación de obras con recursos LAEE", se verificó que de dos (2) obras planificadas, una (1) cuyo objeto o denominación es "Rehabilitación de Escuela Bolivariana El Poblar, Municipio Libertad", por un monto según Ley de Bs. 236.530,76 no fue ejecutada debido al ajuste por concepto de Ley de Asignaciones Económicas Especiales (LAEE), establecido en el Decreto Nº 227 de fecha 04 de Abril del 2009, emanado por el Gobernador del Estado. Asimismo, mediante modificaciones presupuestarias por la vía de traspasos de créditos presupuestarios, a través de las Resoluciones Números 63, 66 y 67 de fechas 22/09/2009, emitidas por la Secretaría General de Gobierno, esta meta fue incrementada a cuatro (4) obras.

- Referente a la meta física "M.10 Transferencia a Consejos Comunales con Recursos LAEE", se constató que esta meta no fue ejecutada debido al ajuste por concepto de Ley de Asignaciones Económicas Especiales (LAEE), establecido en el Decreto Nº 227. Asimismo, tres (3) que por Ley de Presupuesto estaban planificadas a ejecutarse por esta modalidad, fueron contratadas por la Gobernación del Estado a través de la UCER, para lo cual se efectuaron modificaciones presupuestarias por la vía de traspasos presupuestarios mediante Resoluciones Números 63, 66 y 67 de fecha 22/09/2009,

emitidas por la Secretaría General de Gobierno y por lo tanto, se computaron en el cumplimiento de la meta M.9 “Contratación de obras con recursos LAEE”.

Conclusión

- Una vez verificado el proceso de inspección en las obras contratadas y transferidas a alcaldías y consejos comunales, se constató que la Unidad Coordinadora de Ejecución Regional (UCER) dio cumplimiento a los aspectos legales y normativos previstos en los contratos, en los convenios de transferencia y manual de Normas y Procedimientos con relación a las supervisiones de las mismas, en vista de que se efectuaron inspecciones a las obras en estudio para lo cual, los inspectores dejaron constancia mediante el levantamiento de los respectivos informes de inspección, como evidencia del cumplimiento de esta actividad de control.
- De la revisión efectuada a las metas físicas previstas en el Plan Operativo Anual 2009 con relación a la actividad presupuestaria 52 “Ejecución y Control de Proyectos de Infraestructura Escolar”, se verificó que las metas inicialmente programadas no pudieron ser cumplidas conforme a lo previsto en el POA, producto del recorte presupuestario ordenado por el Ejecutivo Nacional mediante Decreto Nº 6.649 de fecha 24 de Marzo de 2009, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número 39.146 de fecha 25 de marzo de 2009, puesto que los recursos asignados a la UCER en el Ejercicio Fiscal 2009 para la ejecución de obras de infraestructura escolar se disminuyeron en un 33,37% del monto total asignado, afectando a las partidas 4.03 “Servicios No Personales”, 4.04 “Activos Reales” y 4.07 “Transferencia y Donaciones” de conformidad con el Decreto Nº 432, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2640 de fecha 15 de Diciembre del 2009. Las metas físicas in comento que se vieron afectadas por el mencionado recorte corresponden a: M.2 “Contratación de obras con recursos del Situado”, M.3 “Transferencia a Consejos Comunales con recursos del Situado”, M.4 “Transferencia a Alcaldías con Recursos del Situado”, M.5 “Contratación de Inspecciones con Recursos del Situado”, M.7 “Transferencia a Consejos Comunales con Recursos Fides” y M.10 “Transferencia a Consejos Comunales con Recursos LAEE”.

OFICINA DE ATENCIÓN COMUNITARIA Y SOLIDARIDAD SOCIAL (ODACYSS)

La Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACYSS), según el Decreto 667 de fecha 31/08/2007, sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1.934, emanado del Poder Ejecutivo Regional, está adscrita a la Dirección de la Secretaría del Despacho de la Gobernación del Estado. Sus atribuciones están establecidas en el artículo 52 del Decreto señalado, teniendo como objetivo: "Coordinar, diseñar, ejecutar, supervisar y controlar los proyectos, planes y programas sociales de carácter regional, así como establecer la acción interinstitucional con los proyectos, planes y programas del Ejecutivo Nacional y cualquier actividad instruida por el ciudadano Gobernador".

Para el desarrollo de sus funciones les fueron asignados a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, la cantidad de Bs. 4.680.683,98, siendo ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 4.312.837,50; fue analizada, la actividad presupuestaria 52 "Atención Social Comunitaria" la cual tuvo como objetivo: "Contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de las comunidades a través de: cursos en áreas productivas y donaciones a la población estudiantil, discapacitados y personas de la tercera edad de escasos recursos económicos y con enfermedades que le impidan su normal movilización", y como meta física: "Otorgar implementos médicos, medicamentos, becas escolares y ayudas económicas a personas de escasos recursos que lo requieran, así como capacitación a las comunidades mediante cursos en áreas productivas", cuya asignación presupuestaria inicial fue de Bs.4.361.119,46, siendo ajustada a Bs. 4.232.420,75.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la Actividad Presupuestaria 52: "Atención Social Comunitaria", Partida Presupuestaria 4.07 "Transferencias y Donaciones" del ejercicio fiscal 2008 desarrollada por el Departamento de Atención Social Comunitaria, en cuanto al otorgamiento de becas escolares de los niveles de educación básica, diversificada, universitaria y ayudas fijas a personas de escasos recursos económicos, por un monto total de Bs. 596.300,00 equivalente al 18% de los recursos presupuestarios asignados a la partida 4.07 "Transferencias y Donaciones" de Bs. 3.316.770,40. Para ello, fue objeto de examen y análisis una muestra del 19% equivalente a 359 expedientes de personas beneficiarias según el tipo de ayuda recibida, de un total de 1.876. Asimismo, fueron examinadas 183

donaciones corrientes a personas en cuanto a implementos médicos y medicinas, por un monto de Bs. 70.070,40. Igualmente, se llevo a cabo la verificación de los procedimientos administrativos relacionados con la adquisición, registro, control, custodia y rendición de cuenta de los bienes muebles adscritos a esta Oficina, los cuales según el formulario BM-2: "Inventario Físico de Bienes Muebles", la misma cuenta con un total de 785 bienes, por un total de Bs. 284.128,02, de los cuales 197 han sido desincorporados y 39 registros omitidos, reflejándose un total de 549 bienes operativos siendo examinada una muestra del 43%, equivalente a 236 bienes muebles, por Bs. 180.647,81.

Observaciones Relevantes

- De la muestra seleccionada correspondientes a trescientos cincuenta y nueve (359) expedientes de beneficiarios de los programas sociales de becas escolares de los niveles de educación básica, diversificada y universitaria, así como de ayudas fijas, se determinó que trescientos treinta y siete (337) equivalente al 94%, no contienen en su totalidad los requisitos establecidos para el otorgamiento de las mismas. Tal es el caso, de ochenta y cinco (85) becas universitarias, que fueron aprobadas y otorgadas sin realizarse el procedimiento del estudio socioeconómico por parte del Departamento de Investigación y Atención al Ciudadano (actualmente Sección de Programas y Proyectos Sociales, adscrita al Departamento de Atención Social Comunitaria), observándose que la encuesta y/o estudio socio-económico adjunto en los expedientes fue realizada por la Oficina de Bienestar Estudiantil de la Institución Universitaria y no a través de las trabajadoras sociales de la Oficina responsable de su elaboración. Conforme a lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno en el artículo 23, literal a); lo establecido en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos aprobado según Resolución Nº 18 de fecha 31/01/2005, que indica los pasos a seguir para responder a las solicitudes o renovaciones de los diferentes tipos de becas. Asimismo, el Manual establece para el Departamento de Investigación y Atención al Ciudadano los pasos a seguir para redactar y presentar los Informes Socioeconómicos. Tal situación fue motivada a la falta de supervisión, seguimiento y control de los procesos para el otorgamiento de becas y ayudas, que garanticen la verificación de los requisitos que deben cumplirse previamente para el tramite y autorización de las mismas, ocasionando que las operaciones administrativas no se encuentren debidamente sustentadas y carezcan de confiabilidad, veracidad y sinceridad.

- Se determinó que la meta física establecida en el Plan Operativo Anual, referida al "Otorgamiento de implementos médicos, medicamentos, becas escolares y ayudas económicas a personas de escasos recursos que lo requieran, así como capacitación a las comunidades mediante cursos en áreas productivas", le fueron asignados inicialmente recursos financieros a través de la partida presupuestaria 4.07 "Transferencia y Donaciones" Bs.3.280.000,00, siendo ajustada producto de las modificaciones presupuestarias a Bs.3.303.100,00 para beneficiar a 4.534 personas, la cual no fue cumplida en la cantidad reprogramada de 2.810 beneficiarios, observándose que el número de personas beneficiadas según los Informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual, no se corresponde con los medios de verificación que soportan la ejecución de la misma, ya que no se evidenciaron soportes de 751 personas beneficiadas, obteniéndose como resultado el 73% de eficacia. Sobre este particular se tiene lo establecido en los artículos 50 y 51 de la Ley de Reforma Parcial de Ley Orgánica del Régimen Presupuestario del Estado Táchira, en concordancia con lo dispuesto en los artículos 18 y 19 del Decreto Nº 6.217 con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº Extraordinario 5.890 de fecha 31/07/2008) y lo señalado en las Normas Generales de Control Interno, dictadas por Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01-00-00-015. Tal situación obedece a que no se encuentran establecidos formalmente los mecanismos de control interno, que garanticen la supervisión, seguimiento y control sobre las actividades efectuadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el Plan Operativo Anual, así como de sus reprogramaciones, conforme a los medios de verificación establecidos en el mismo que sustenten su ejecución, ocasionando la falta de confiabilidad y veracidad de los resultados presentados por esta Oficina, dificultando la evaluación de su gestión en términos de eficiencia y eficacia.

- Revisadas las operaciones administrativas relacionadas con la adquisición, registro, control, custodia y rendición de los Bienes Muebles adscritos a esta oficina, se detectaron las siguientes debilidades: -El formulario BM2 "Inventario Físico de Bienes Muebles", no muestra los registros contables consecutivos de un total de 39 bienes muebles, números: 0029, 0122, 0175, 0176, 0177, 0182 al 0191, 0197 al 0221, 0234, 0238 al 0244, 0264 y 0698.; Fueron adquiridos seis (6) archivadores metálicos de 4 gavetas color beige, según consta en orden de pago Nº 00004928 de fecha 02/09/2008, correspondiente a la factura Nº 002167 de fecha 26/08/2008, observándose que según acta de

incorporación de bienes muebles de fecha 30/10/2008 solo fueron registrados contablemente en el formulario BM-3 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles”, tres (3) de ellos a través de los números consecutivos 0687, 0688 y 0697, los cuales aparecen reflejados en el formulario BM-2 “Inventario Físico de Bienes Muebles” al 31/12/2008. Asimismo, se evidenció que estos fueron registrados por un costo unitario distinto al señalado en la factura indicada, la cual refleja un valor unitario de Bs. 596,33 c/u, siendo registrados dos (2) con un costo de Bs. 575,00 y uno (1) por Bs. 337,90; De los bienes muebles adquiridos mediante orden de pago Nº 00002872 de fecha 25/06/2008, factura Nº 15577 de fecha 06/06/2008, correspondiente a dos (2) Monitores a Color 17” Marca SAMSUNG LCD 732N/740NW K-LPC18667-K-NPC02627, se observó según acta de incorporación de bienes muebles de fecha 30/10/2008 que solo fue registrado contablemente en el formulario BM-3 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles”, un (1) monitor con numero consecutivo 0689 el cual aparece igualmente reflejado en el formulario BM-2 “Inventario Físico de Bienes Muebles” al 31/12/2008. Asimismo, se constató que este fue registrado sin considerar sus características completas y el costo unitario difiere al señalado en la factura de compra, la cual refleja Bs. 944.95 c/u, siendo registrado por Bs. 825.69.; Se evidenció la adquisición de bienes muebles a través de las ordenes de pago Nos. 001962, 001963 y 0006627 por un monto de Bs. 6.903,86, los cuales no fueron registrados contablemente, en el formulario BM-3 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” correspondiente a los meses de mayo y octubre, y por ende los mismos no aparecen reflejados en el formulario BM-2 “Inventario Físico de Bienes” al 31/12/2008, subvaluando el monto total del mismo; Fueron desincorporados un total de 43 bienes muebles según actas de desincorporación Nos. 03 y 07 de fecha 21/05/2008 y 10/06/2008 respectivamente, los cuales no fueron registrados oportunamente en el formulario BM-3: “Relación del Movimiento de Bienes Muebles”, siendo realizadas éstas en los meses de agosto y septiembre, respectivamente, los cuales a su vez no se remitieron a la División de Administración de Bienes del Ejecutivo del Estado; Los formularios BM-5 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, correspondiente a los meses de Enero a Septiembre y Noviembre, no fueron remitidos a la División de Administración de Bienes del Ejecutivo del Estado; Se constató que el bien mueble signado con el numero consecutivo 0272, Vehículo Jeep Toyota techo duro, Land Cruiser, Modelo 78, Placas: SBA-826 Color azul medio, Serial de Motor: 2F-210824, Serial de Carrocería: EJ- 40909824, Control 155 cuyo valor de adquisición fue de Bs. 30,00, aparece desincorporado según consta en acta Nº 44 de

fecha 17/10/2008 por el código 52: venta, observándose que el mismo al 31/12/2008 aparece registrado como un bien mueble operativo en el formulario BM-2 “Inventario Físico de Bienes Muebles”, afectando el saldo real del inventario, y el mismo se encuentra en estado de deterioro y abandono en el Sótano 3 del Centro Cívico San Cristóbal, según consta en acta fiscal de fecha 21/12/2009; Mediante inspección in situ realizada el día 09/11/2009, en los Departamentos de la Oficina evaluada no fueron encontrados físicamente un total de cincuenta y seis (56) bienes muebles por un valor de Bs.11.050,30, los cuales se encuentran registrados en el formulario BM-2 “Inventario Físico de Bienes Muebles” al 31/12/2008, Se determinó que un total de veintidós (22) bienes por Bs. 22.289,31 registrados en el formulario BM-2 “Inventario Físico de Bienes Muebles”, no presentan ninguna identificación. A pesar de lo establecido sobre este particular en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en la Publicación Nº 20 sobre las “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República dictada por la Contraloría General del República, lo previsto en las Normas Generales de Control en su artículo 10, literal b), y lo que indica el Manual de Organización, Normas y Procedimientos aprobado según Resolución Nº 18 de fecha 31/01/2005, en lo referente al Departamento de Administración. Esta situación es motivada a la no aplicación de los mecanismos control interno existentes que regulan la adquisición, registro, control y rendición de cuenta de los bienes muebles, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y actualizada acerca de los mismos, dificultando su identificación, ubicación y custodia. Afectando, a su vez la información contable que remite a la División de Administración de Bienes y ésta a la División de Contabilidad Fiscal, ya que no se presenta en los formularios, valores ajustados a la realidad para sus registros en la cuenta “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. Así como, el riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los bienes muebles adscritos a esta Oficina, afectando el patrimonio público estadal.

Conclusiones

- En cuanto al acatamiento de las disposiciones legales, administrativas y reglamentarias en el proceso de otorgamiento de becas y ayudas a personas de escasos recursos, se determinaron deficiencias y debilidades de control interno en la supervisión y verificación de los requisitos que deben cumplirse previamente para el trámite, solicitud, renovación, autorización y otorgamiento de las mismas. Igualmente en cuanto al registro, control, custodia y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a ésta, toda vez

que no se cumplieron los procedimientos administrativos conforme a la normativa legal vigente que regula lo referente al movimiento contable de los bienes muebles. Asimismo, se determinó que el grado de cumplimiento del objetivo y meta reprogramada objeto de análisis de la actividad presupuestaria 52 (Atención Social Comunitaria), fue del 73% de eficacia según los medios de verificación que sustentaron sus operaciones, cuyos resultados difieren con los presentados en los informes trimestrales de seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual.

Recomendaciones

- Establecer normas y procedimientos que regulen el archivo de la documentación que sustente las actividades ejecutadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el Plan Operativo Anual, a fin de que la misma sea localizada oportunamente al momento de ser requerida por los diferentes usuarios, y por consiguiente, permita verificar la legalidad y sinceridad de las operaciones administrativas efectuadas.
- Implantar los mecanismos de control interno en cuanto a la supervisión, seguimiento y control sobre las actividades efectuadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el Plan Operativo Anual, conforme a los medios de verificación establecidos para tal fin, a objeto de asegurar la confiabilidad y veracidad de los resultados presentados, que permitan la evaluación de la gestión desarrollada por esta Dirección, en términos de eficiencia y eficacia.

DIRECCIÓN DE POLÍTICA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO

La Dirección de Política fue creada el 22/01/1949 según Decreto publicado en Gaceta Oficial Nº 843 Año XLVIII, posteriormente mediante Decreto Nº 667 de fecha 31-08-2007, publicado en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1934, emanado del Poder Ejecutivo Regional sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central, fue denominada Dirección de Política y Participación Ciudadana, la cual según el artículo 59, tiene como objeto planificar, coordinar, supervisar con una nueva estructura funcional y atribuciones: la organización popular, la democracia protagónica y participativa, así como el diseño de políticas públicas que permitan la organización del Estado.

Para el desarrollo de sus funciones le fueron asignados recursos a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del estado Táchira en el SECTOR 02: Seguridad

y Defensa. PROGRAMA 0201: Servicios de Asuntos Políticos, la cantidad de Bs. 8.987.508,11 aprobados en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1.982 de fecha 19 de Diciembre del 2007, siendo ajustado producto de las modificaciones presupuestarias a Bs. 15.230.434,55; fue analizada la actividad 54 "Administración de Desarrollo de la Participación", la cual tiene como objetivo: "Garantizar el cumplimiento de las actividades inherentes al Fondo de Intermisiones", cuya asignación presupuestaria inicial fue de Bs. 507.555,59, siendo ajustada a Bs. 7.501.619,47.

En cuanto al recurso humano, la Dirección de Política y Participación Ciudadana del Ejecutivo del estado Táchira, contó para el período auditado con 691 funcionarios de los cuales 305 son fijos, 266 contratados, 30 bedeles adscritos a la dirección y 130 delegados comunales.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La presente actuación fiscal se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, y se orientó hacia la evaluación de la gestión realizada por la Dirección de Política y Participación Ciudadana durante el ejercicio fiscal 2008. En este sentido, se practicó un examen exhaustivo de los medios de verificación para el cumplimiento del objetivo "Garantizar el cumplimiento de las actividades inherentes al Fondo de Intermisiones" y meta "M.1. Realización de actividades que garanticen la atención de personas de escasos recursos y las actividades inherentes al Fondo de Intermisiones" prevista en el Plan Operativo Anual para la Actividad Presupuestaria 54 "Administración de Desarrollo de la Participación". Asimismo, fueron verificadas las operaciones relativas al registro y control de los bienes muebles, para lo cual se examinó una muestra del 57,28% de los bienes adscritos a esta oficina, por un valor de Bs. 177.260,40 del formulario BM-2 "Inventario Físico de Bienes Muebles" que ascendió a un monto total de Bs. 309.455,43.

Observaciones Relevantes

- De la revisión efectuada se evidenció que la Dirección no cuenta con un sistema de archivo adecuado para mantener organizada la documentación establecida como medios de verificación en el Plan Operativo Anual, que permita constatar el cumplimiento de la meta física "M.1. Realización de actividades que garanticen la atención de personas de escasos recursos y las actividades inherentes al Fondo de Intermisiones", observándose la existencia de soportes repetidos. Contraviniendo lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno en el artículo 23, literal a). Esto se debió a que no cuentan con normas y procedimientos formalmente establecidos

que regulen el archivo de la documentación que sustente las referidas operaciones, trayendo como consecuencia que no sea localizada oportunamente al momento de ser requerida por los diferentes usuarios, y por consiguiente, dificulte verificar la legalidad y sinceridad de las operaciones administrativas efectuadas.

- Se observó que los medios de verificación examinados para determinar el cumplimiento de la meta "M.1. Realización de actividades que garanticen la atención de personas de escasos recursos y las actividades inherentes al Fondo de Intermisiones", no demuestran la cantidad ejecutada y reflejada en los Informes de Seguimiento y Evaluación Trimestral del Plan Operativo Anual 2008. Igualmente, no fue posible verificar el monto de las donaciones entregadas. En este sentido, el Decreto Nº 6.217 con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número Extraordinario 5.890 de fecha 31/07/2008) en sus artículos 18 y 19 establecen la obligatoriedad de realizar el seguimiento de las actividades, así como la evaluación y control del desempeño institucional y de los resultados alcanzados. Asimismo, lo dispuesto por las Normas Generales de Control Interno, dictadas por Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01-00-00-015, en sus artículos 9, 10 y 16. Por otra parte, las instrucciones impartidas por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, a través del Dossier de Planificación relacionado con la Formulación del Plan Operativo Anual 2008, los numerales 6 y 8 que establecen lo siguiente "Los medios de verificación se refieren a los documentos mediante los cuales se prueba la ejecución de las metas." Esto obedece a la insuficiencia de mecanismos de control interno en cuanto a la supervisión, seguimiento y control sobre las actividades efectuadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el Plan Operativo Anual, conforme a los medios de verificación establecidos para tal fin, ocasionando la falta de confiabilidad y veracidad de los resultados presentados por esta Dirección, dificultando la evaluación de la gestión en términos de eficiencia y eficacia.

- Según evaluación realizada al Plan Operativo Anual, Actividad Presupuestaria 54, fueron programadas 3.500 actividades entre donaciones, personas atendidas, reuniones, planes y programas, asistencia técnica a organizaciones populares, para el cumplimiento de la meta "M.1. Realización de actividades que garanticen la atención de personas de escasos recursos y las actividades inherentes al Fondo de Intermisiones", con una asignación presupuestaria según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos para el ejercicio fiscal 2008 de Bs. 507.555,59, evidenciándose que aún cuando los recursos financieros

fueron ajustados a Bs. 7.501.619,50, se mantuvo la meta física programada inicialmente. Al respecto, la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República, contemplan la normativa legal que rige en sus artículos 10, 16 y 17. Igualmente, las instrucciones impartidas por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del estado Táchira, a través del Dossier de Planificación Año 2008, respecto a la Reprogramación, Motivada esta situación a la ausencia de mecanismos de control interno en cuanto a la reprogramación oportuna de metas físicas, al no ajustar la cantidad prevista en el Plan Operativo Anual a los recursos financieros realmente asignados, ocasionando la afectación del principio de eficiencia en el manejo de los mismos.

Conclusiones:

- Sobre la base de las observaciones desarrolladas en el presente informe, relacionadas con la Gestión de la Dirección de Política y Participación Ciudadana del Ejecutivo del Estado Táchira, se concluye que: fueron determinadas debilidades en el sistema de control interno, toda vez que la documentación que sustentó el cumplimiento de la meta física objeto de análisis no se encontró debidamente organizada, dificultando su revisión. De igual forma, examinados los medios de verificación que soportan la ejecución de misma, se constató que no justifican la información reflejada en los informes de Seguimiento y Evaluación Trimestral del Plan Operativo Anual 2008, obteniéndose según auditoría un indicador de eficacia del 78,34%. Asimismo, aún cuando la Dirección de Política presentó un indicador de ejecución presupuestaria del 99,79%, no fue posible verificar la eficiencia de la gestión realizada. Además, es pertinente señalar, que los recursos financieros fueron incrementados en un 1.477,99% con relación al presupuesto asignado en Ley, sin embargo, la meta física estimada inicialmente en 3500 actividades para la atención de personas de escasos recursos y del fondo de intermisiones, no fue reprogramada.
- En cuanto al inventario físico de bienes muebles para el período auditado, el mismo se encuentra actualizado, ya que según muestra examinada, los bienes muebles adquiridos y desincorporados fueron debidamente registrados.

Recomendaciones:

- Establecer normas y procedimientos que regulen el archivo de la documentación que sustente las actividades ejecutadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el Plan Operativo Anual, a fin de que la misma sea localizada

oportunamente al momento de ser requerida por los diferentes usuarios, y por consiguiente, permita verificar la legalidad y sinceridad de las operaciones administrativas efectuadas, así como, la evaluación de la gestión desarrollada por esta Dirección, en términos de eficiencia y eficacia. Implementar controles internos que permitan la reprogramación oportuna de las metas físicas conforme a las modificaciones presupuestarias realizadas, ello con el fin de asegurar la ejecución normal de las actividades programadas y el cumplimiento del principio de eficiencia en el cual se fundamenta el ejercicio de la función pública.

DIRECCIÓN DE POLÍTICA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO

Los recursos presupuestarios asignados a la Dirección de Política y Participación Ciudadana, según Ley de Presupuestos de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, para el ejercicio fiscal 2009, fueron de Bs. 12.611.717.72, los cuales fueron ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 10.875.323,48, comprometiéndose Bs. 9.783.163,19 y quedando disponible Bs. 1.092.160,29.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó, hacia la verificación de los procedimientos administrativos y legales relacionados con la adquisición, registro, control, custodia, formación de inventarios y rendición de cuenta de los bienes muebles durante el ejercicio fiscal 2009. Para lo cual fue objeto de estudio y análisis la ejecución presupuestaria de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”, Actividad 51 “Dirección y Coordinación”, examinándose mediante inspección ocular in situ en las diferentes divisiones y departamentos que conforman la dependencia, una muestra de 220 bienes muebles de un total de 716, es decir un 31%, el cual representa Bs. 341.152,81, del monto total de Bs. 372.514,11 según Formulario BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, equivalente al 92%. Asimismo, se verificaron en un 100% las incorporaciones y desincorporaciones de bienes muebles así como sus respectivas rendiciones de cuentas.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Manual de Normas y Procedimientos vigente, aprobado mediante Resolución Nº 444 de fecha 09-12-2002, no contiene instrucciones detalladas relativas al

registro del movimiento, control, resguardo, incorporación y desincorporación de bienes muebles, así como la utilización de los formularios prescritos para los registros contables auxiliares, observándose así mismo, que los procedimientos para la adquisición de bienes, formación de los inventarios y la rendición de cuenta de los bienes, no incluyen todos los pasos y condiciones de las operaciones prescritas para su realización. Situación contraria a lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control Fiscal, artículo 35. Igualmente a lo establecido en la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Publico, en el articulo 134 y en la Resolución 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, en sus artículos 3 literal c), y 22. Dicha situación obedece a debilidades de control interno, toda vez que las máximas autoridades no han efectuado las diligencias correspondientes para la actualización del manual en lo que se refiere a normas y procedimientos sobre los procesos descritos, trayendo como consecuencia discrecionalidad en la ejecución de estas actividades, sin la debida formalidad por parte de los funcionarios que las ejecutan.

- Se constató según muestra examinada, que en veinticuatro (24) bienes muebles por Bs. 9.432,00 otorgados en calidad de préstamo a otras dependencias, y diecisiete (17) por un monto de Bs. 3.214,16 desincorporados del inventario de la Dirección, no se efectuó previamente el procedimiento correspondiente ante la Comisión de Desincorporación de Bienes Muebles de la Gobernación del Estado Táchira , distinto a lo tipificado en el Decreto Nº 232, de fecha 5 de junio de 2009, emanado de la Gobernación del Estado, artículo 4; así como también en el Decreto Nº 552 de fecha 27 de mayo de 2005, sobre la "Reforma Parcial del Instructivo para la Desincorporación de Bienes Muebles del Ejecutivo del Estado" emanado de la Gobernación del Estado, artículo 6 y 16 numerales 1, 2 y 3. Esto motivado a la ausencia de mecanismos de control interno que regulen los procedimientos para las desincorporaciones de bienes muebles de acuerdo a lo establecido en la normativa legal dictada por el Ejecutivo Estadal, trayendo como consecuencia, afectación del principio de legalidad en la realización de dichos actos administrativos.

- Se constató según inspección física realizada in situ en los diferentes departamentos y unidades administrativas que conforman la estructura funcional de la Dirección, la existencia de treinta (30) bienes muebles los cuales no presentan etiqueta de identificación. No obstante lo señalado en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República, de fecha 16/05/1980. Esta situación es motivada a la falta de mecanismos de control interno que permitan la aplicación de la normativa

legal existente para el registro e identificación de los bienes muebles, trayendo como consecuencia el riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los mismos, dificultando su ubicación, guarda y custodia y afectación por ende, del Patrimonio Público Estadal.

- Se evidenció que la Dirección de Política y Participación Ciudadana envió extemporáneamente a la División de Administración de Bienes adscrita a la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado, la información sobre la rendición mensual del inventario de los bienes muebles, correspondiente a los meses de enero, febrero, junio, agosto, septiembre, octubre y noviembre del año 2009, contrario a lo establecido en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República, punto 4, numeral 5 y punto 3, ordinal 1. Esta situación se debió a la ausencia de mecanismos de control interno relativos al seguimiento, control y envío oportuno de las rendiciones de cuentas de los inventarios de bienes muebles a través de los formularios prescritos, trayendo como consecuencia que la información respecto a los mismos, no sea oportuna y actualizada, afectando la información centralizada que lleva la División de Administración de Bienes, quien remite ésta a la División de Contabilidad Fiscal, y por ende, el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Con base en inspección física efectuada in situ en los diferentes departamentos y unidades administrativas que conforman la estructura funcional de la dependencia, se constató según el Formulario BM-1 la existencia de setenta y cuatro (74) bienes muebles en desuso, por un valor de veintiún mil setenta y cuatro bolívares con 02/100 céntimos (Bs. 21.074,02), que no han sido desincorporados del inventario físico , distinto a lo tipificado en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”. Esta situación se debió a que la dependencia auditada, no realizó las diligencias correspondientes ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, a fin de solicitar la desincorporación de los bienes muebles en desuso, así como a la ausencia de mecanismos de control interno que regulen lo concerniente a las desincorporaciones de bienes muebles, ocasionando de esta manera que el inventario físico de bienes de la Dirección muestre cifras desactualizadas, y por consiguiente, afecte el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública del Estado.

- De la revisión efectuada al Formulario BM-1 “Inventario Físico de Bienes Muebles” al 31/12/2009, se observó la omisión de los números consecutivos 0051, 0059 y 0444. Contraviniendo lo señalado en la Publicación Nº 20. Esta situación tiene su origen en la ausencia de mecanismos de control interno en cuanto a la identificación, registro y seguimiento de los bienes muebles conforme a lo establecido en la normativa legal, trayendo como consecuencia que el formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, no contenga información completa, veraz y confiable de los bienes muebles adscritos a la Dirección de Política y Participación Ciudadana.

Conclusiones

- En cuanto a la normativa legal que regula las actividades concernientes a la adquisición, formación de inventarios, registro de movimientos, control, custodia y rendición de cuenta de los bienes muebles de la dependencia auditada, se determinaron debilidades de control interno, toda vez que su instrumento normativo interno, adolece de instrucciones detalladas relativas al registro del movimiento, control, resguardo, incorporación y desincorporación de los bienes muebles, así como la utilización de los formularios prescritos para los registros contables auxiliares de éstos, y además, los procedimientos para la adquisición de bienes, formación de los inventarios y la rendición de cuenta, no incluyen todos los pasos y condiciones de las operaciones prescritas para su realización, de igual forma, desincorporaciones de bienes sin cumplir el procedimiento previsto en el marco normativo dictado por el Ejecutivo Regional, bienes sin etiqueta de identificación y además, rendiciones de cuenta de bienes extemporáneas.
- Sobre la existencia y estado físico de los bienes muebles al 31/12/2009 se determinó sobre la muestra examinada constituida por 220 bienes, que cuarenta y uno (41) se desincorporaron sin la aprobación por parte de la Comisión de Desincorporación de Bienes Muebles de la Gobernación. Por otra parte, se constataron treinta (30) bienes que se encuentran sin código de identificación y setenta y cinco (75) en desuso, sin que se hayan desincorporado del inventario físico, todo ello producto de la ausencia de mecanismos de control interno que regulen las situaciones señaladas.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deben realizar las diligencias correspondientes para la actualización del Manual de Normas y Procedimientos en cuanto a la adquisición, registro, control, incorporaciones, desincorporaciones, formación de inventarios,

rendiciones de cuenta, resguardo y custodia de los bienes muebles, a objeto de que estas actividades se ejecuten de acuerdo con la normativa legal.

DIRECCIÓN DE FINANZAS - DIVISIÓN DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

La División de Adquisición de Bienes y Servicios es una unidad administrativa adscrita a la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado y tiene como objetivo el desarrollo de las políticas necesarias para lograr la utilización racional de los recursos financieros del Ejecutivo del Estado en la adquisición de los bienes y servicios requeridos para el funcionamiento de las dependencias centralizadas. Entre sus funciones establecidas en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos, aprobado según Resolución Nº 106 de fecha 01 de marzo de 2006, se encuentran: 1. Dirigir, coordinar, supervisar y ejecutar los procedimientos de compras y servicios; 2. Localizar y escoger las fuentes de suministro; 3. Mantener el seguimiento y control de las solicitudes de cotización 4. Elaborar, verificar, controlar y colocar las Órdenes de Compra/Servicio. Esta División contó inicialmente con un presupuesto asignado en Ley de presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos de Bs. 341.130,89, el cual fue disminuido, producto de las modificaciones presupuestarias a Bs. 293.230,46.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de los procedimientos administrativos realizados por esta División, durante el ejercicio fiscal 2008, para lo cual fueron objeto de revisión las ordenes de compras y servicios por montos superiores a Bs. 10.000,00, examinándose la cantidad de 192 por Bs. 5.106.664,25, representando el 55,49% del monto total del presupuesto comprometido de la Dirección de Finanzas, el cual ascendió a Bs. 9.202.083,53; así como evaluar las operaciones administrativas realizadas por la División objeto de estudio, relacionadas con los procesos de selección y contratación de proveedores para la adquisición de bienes y suministros, así como prestación de servicios, conforme a las disposiciones legales y sublegales aplicables.

Observaciones Relevantes

- Fueron efectuadas compras mediante la modalidad de consulta de precios, según ordenes de compras por Bs. 256.842,05 y Bs. 503.918,45 respectivamente, observándose que éstas debieron ser realizadas a través del procedimiento de concurso cerrado por cuanto

las mismas superan las 5.000 UT. Sobre éste particular, se evidencia contravención a lo establecido en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas Nº 5.929 (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 5.877 Extraordinario de fecha 14-03-2008), en sus artículos 62 y 37. En concordancia con lo señalado en el artículo 38 numeral 5, de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (Gaceta Oficial Nº 37.347 de fecha 17-12-2001). Esta situación se debió a la ausencia de mecanismos de control interno que establezcan los diferentes pasos, condiciones y responsables de las operaciones relacionadas para la selección y contratación de proveedores de bienes o prestadores de servicios, que garanticen el cumplimiento de la normativa legal, ocasionando que se vulneren los principios de economía, transparencia, eficiencia, igualdad y competencia del proceso realizado.

- Se evidenció la contratación de empresas proveedoras sin que previamente hayan sido convocadas para la presentación de ofertas. Asimismo, la emisión de órdenes de compra con antelación a la fecha establecida en las invitaciones, para la entrega de sobres contentivos de ofertas, observándose que no fueron sometidas al proceso de consulta de precios. Sobre éste aspecto se observa la no aplicación de lo establecido en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas en su artículo 74 y a lo previsto en el artículo 38 numerales 4 y 5 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Esta situación se debió a la ausencia de mecanismos de control interno que establezcan los diferentes pasos, condiciones y responsables de las operaciones relacionadas para la selección y contratación de proveedores de bienes o prestadores de servicios, que garanticen el cumplimiento de la normativa legal, ocasionando que se vulneren los principios de economía, transparencia, eficiencia, igualdad y competencia del proceso realizado.

- Se constató que el Manual de Normas y Procedimientos vigente desde el año 2006, no se ajusta a las disposiciones legales que actualmente se aplican a las operaciones administrativas realizadas por esta División. Sin embargo, cuenta con un proyecto de Manual desde noviembre de 2008, que para el momento de la actuación fiscal no había sido aprobado por las máximas autoridades de la Gobernación del estado Táchira. Situación ésta contraria a lo establecido en los artículos 35, 36 y 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control Fiscal y artículo 22 de la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno. Esta situación se debió a que la división no ha efectuado los ajustes pertinentes al referido

proyecto de manual, a objeto de someterlo a la aprobación de las máximas autoridades de la Gobernación del estado Táchira, situación que le resta formalidad a las funciones que desempeña el personal, limitándola a ejercer el control interno adecuado sobre las actividades que desarrolla.

Conclusiones

- En cuanto a los procesos de selección de empresas proveedoras, se determinó la adquisición de bienes y suministros, que superaron las 5.000 U.T por la modalidad de consulta de precios. Igualmente, fueron escogidos proveedores sin que previamente hayan sido convocados o estudiadas las ofertas presentadas por los mismos. Finalmente se concluye, que esta División cuenta con un proyecto de manual que no ha sido aprobado por las máximas autoridades del Ejecutivo, a los fines de contar formalmente con un instrumento que se ajuste al funcionamiento actual de la misma.

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de control interno que establezcan los lineamientos para la selección y contratación de proveedores de bienes o prestadores de servicios, que garanticen el acatamiento de los parámetros exigidos para ello, la escogencia de la alternativa más óptima de las ofertas presentadas, sobre la base de precios justos y razonables, y el cumplimiento de los principios de economía, transparencia, eficiencia e igualdad, necesarios en un procedimiento competitivo de selección.
- Efectuar la actualización del Manual de Normas y Procedimientos, acorde a los lineamientos legales dictados sobre los procedimientos referidos a la adquisición de bienes y servicios y someterlo a la aprobación de las máximas autoridades de la Gobernación del estado Táchira, lo cual permitirá evaluar el cumplimiento y exactitud de las actividades administrativas y el funcionamiento adecuado del sistema de control interno.

DIRECCIÓN DE FINANZAS. CUENTAS DEL BALANCE DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTADAL AL 31-12-2008

De conformidad con el Decreto Nº 667 (Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.934 de fecha 31-08-2007) sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central del Ejecutivo Regional, la Dirección de Finanzas tiene por objeto planificar, coordinar, dirigir, ejecutar y controlar las políticas financieras del estado Táchira, con el fin

de optimizar los recursos a través de su correcta adecuación y racionalización mediante la utilización de mecanismos que conduzcan a una gerencia participativa, basándose en los lineamientos estratégicos nacionales y regionales, fundamentados en el marco legal vigente. Entre sus atribuciones principales se encuentran: Coordinar y centralizar el sistema contable de conformidad con lo pautado por la Contraloría General de la República, así como elaborar informes periódicos sobre la situación financiera del Ejecutivo del Estado, siendo la División de Contabilidad Fiscal, como parte integrante de su estructura organizativa, la encargada de producir el estado financiero (Balance General de la Hacienda Pública Estadal). Según el Manual de Organización, Normas y Procedimientos aprobado mediante Resolución Nº 839 de fecha 01 de octubre de 2008, esta División tiene como objetivo principal recabar, clasificar, registrar, controlar y analizar la información que se origina de la gestión económica y financiera, a fin de emitir los resultados de su ejecución.

Para el 31-12-2008, el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, reflejó en las Cuentas del Tesoro como Activo, la cantidad de Bs. 188.054.337,06; Pasivo por Bs. 47.957.129,77 y Situación Financiera del Tesoro la cantidad de Bs. 140.097.207,29, indicando ésta última el estado de liquidez del tesoro para cubrir las obligaciones inmediatas. Por otra parte las Cuentas de la Hacienda presentaron como Activo la cantidad de Bs. 247.492.973,67; Pasivo por Bs. 3.635,93 y como Patrimonio Contable neto del Fisco Estadal la cantidad de Bs. 247.489.337,74.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, y la misma se orientó hacia la revisión selectiva de los registros contables principales y auxiliares llevados por la Dirección de Finanzas, así como a la evaluación del sistema de control interno contable en funcionamiento, con el fin determinar la veracidad, sinceridad y exactitud de los saldos reflejados en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal al 31-12-2008, siendo objeto de estudio las siguientes cuentas que conformaron el estado financiero: 126 “Fondos en Avance” por Bs. 2.336.677,68, verificándose el 80%, es decir, Bs. 1.869.342,14; 212 “Bienes Inmuebles” revisándose la cantidad de Bs. 60.964.935,08, el equivalente al 81,30% del monto total que ascendió a Bs. 74.990.845,64 y 222 “Responsabilidades Fiscales”, examinándose 30 expedientes por la cantidad de Bs. 3.740.587,12, representando el 67% de Bs. 5.605.686,48. Igualmente, fueron conciliados los saldos reflejados en el Balance General con la información financiera producida por la División de Tesorería, para las cuentas 102 “Tesorería del Estado”, cuyo saldo es de Bs.

17.231.064,17 y 132 “Fondos de Terceros” por Bs. 21.649.559,60.

Asimismo, fue realizado análisis comparativo entre las cuentas del Balance General de la Hacienda Pública Estadal años 2007-2008.

Observaciones Relevantes

- CUENTA 102 “TESORERÍA DEL ESTADO” Se constató que en el libro auxiliar de bancos de la cuenta corriente Nº 0102-0219-11-0000072203 (Banco de Venezuela), llevado por la División de Tesorería para el movimiento del rubro “Especies Fiscales”, no fue realizado el registro contable del depósito bancario Nº 13409016 de fecha 31-12-2008 por Bs. 2.000.000,00, mostrando al cierre del ejercicio fiscal la cantidad de Bs. 0,00, observándose que el saldo suministrado a la División de Contabilidad Fiscal, a través del formulario “Movimiento de Cuentas Bancarias”, mediante el cual ésta basó sus registros contables principales, se encontró subvaluado al no contener dicha transacción financiera; a pesar de lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en su artículo 4, numerales 3 y 5. En lo previsto en el artículo 8, Capítulo IV “De los Sistemas de Contabilidad Fiscal” (Ejusdem), y con lo señalado al respecto en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la División de Contabilidad Fiscal, aprobado mediante Resolución Nº 839 del 01-10-2008. Esto motivado a que las Divisiones de Tesorería y Contabilidad Fiscal, no actuaron coordinadamente para la verificación y conciliación de la información contable producida y contenida en los movimientos bancarios, lo cual afectó la veracidad, sinceridad y exactitud del saldo de la cuenta 102 “Tesorería del Estado” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, y por ende, limita la efectividad de las decisiones adoptadas con base a esos registros contables.
- CUENTA 132 “FONDOS DE TERCEROS” En las cuentas corrientes del Banco del Tesoro Nos. 0163-0304-66-3042000098 y 0163-0304-61-3042000100, se observó diferencias entre los saldos presentados en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal con los reflejados en los libros auxiliares de bancos y formularios “Movimiento de Cuentas Bancarias”, toda vez que la División de Contabilidad Fiscal, basó sus registros contables principales en los libros auxiliares de bancos, sin que previamente la División de Tesorería haya realizado el cierre de los registros auxiliares, con los formularios prescritos para tal efecto, constatándose que posteriormente fueron asentadas cinco (5) operaciones financieras en los libros indicados, que modificaron los saldos al concluir el ejercicio fiscal. No obstante, lo establecido en las Normas Generales de

Contabilidad del Sector Público, en las Normas Generales de Control Interno, y en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la División de Contabilidad Fiscal. Esto se debió a que la División de Contabilidad Fiscal elaboró el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, sin cumplir el procedimiento previsto en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos para el registro contable de la cuenta 132 "Fondos de Terceros", ocasionando que el saldo presentado carezca de veracidad, sinceridad y exactitud, al no mostrar cifras ciertas y razonables.

- Se observó que la cuenta "Fondos de Terceros" del Balance General, no incluyó once (11) cheques existentes en taquilla al 31-12-2008, los cuales ascendieron a la cantidad de Bs. 39.686,13, correspondientes a las cuentas corrientes de BANFOANDES Nos. 0007-0001-15-0000129712, 0007-0001-19-0000126998, 0007-0001-13-0000129713 y 0007-0001-11-0000129714, constándose que fueron anulados o retirados por sus beneficiarios en fechas posteriores al cierre del ejercicio fiscal. Además, estos fueron presentados en físico, por la División de Tesorería al momento de efectuarse el Arqueo de Fondos y demás Valores Existentes, practicado por este Órgano Contralor. A pesar de lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en las Normas Generales de Control Interno. Esta situación se debió a la insuficiencia de mecanismos de control interno en la División de Tesorería, en cuanto al seguimiento y control de los cheques emitidos que se encuentren pendientes de cobro, afectando la confiabilidad y veracidad de la información financiera suministrada a la División de Contabilidad Fiscal, y por ende, el saldo de la cuenta 132 "Fondos de Terceros" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- CUENTA 126 "FONDOS EN AVANCE" Se constató que la cuenta "Fondos en Avance" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, incluyó saldos pendientes por rendir de trece (13) ordenes de pago, cuyo monto ascendió a Bs. 845.413,87, correspondientes a los presupuestos Ordinario y Coordinado, observándose que las mismas no cumplían con esta condición, ya que habían sido rendidas en su totalidad al cierre del ejercicio fiscal, ante la Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación del Estado. Inobservando lo establecido en las Normas Generales de Control Interno, en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. Esto se debió a la carencia de mecanismos de control interno que regulen la coordinación y comunicación que debe existir entre la Dirección de Finanzas con la Oficina o Dependencia encargada del seguimiento y control de las ordenes de pago sujetas a rendiciones de cuentas, lo cual originó que la División de Contabilidad Fiscal no cuente con registros contables

actualizados, y en consecuencia, el saldo de la cuenta reflejado en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, carezca de veracidad, sinceridad y exactitud, a los fines de adoptar las decisiones pertinentes.

- CUENTA 222 “RESPONSABILIDADES FISCALES” Se observó que las Resoluciones Unilaterales de Contratos de Obras, emanadas de la Secretaría General de Gobierno, contienen cortes de cuentas con información numérica que difieren entre sí, constatándose que la División de Contabilidad Fiscal efectuó sus registros contables con los saldos indicados en el articulado de los documentos en referencia, los cuales presentaron errores de cálculo en los saldos a pagar por el contratista. Asimismo, según muestra examinada, se determinaron dos (2) decretos por Rescisión Unilateral que no fueron registrados en la cuenta. No obstante, lo establecido en las Normas Generales de Control Interno, en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público y lo previsto en el Manual de Normas y Procedimientos de la División de Contabilidad. Esto se debió a la ausencia de mecanismos de control interno que regulen la revisión y verificación de los cálculos contenidos en los documentos de Rescisiones Unilaterales de Contratos, antes de proceder a efectuar los respectivos registros contables, así como a la falta de comunicación y coordinación que debió existir entre la Dirección de Finanzas con la Secretaría General de Gobierno, en la obtención de la información relativa a los contratos de obras rescindidos, ocasionando que el saldo reflejado en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal carezca de veracidad, sinceridad y exactitud, al encontrarse subvaluado en la cantidad de Bs. 133.796,28.

Conclusiones

- Una vez efectuada la revisión y análisis del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, se determinaron debilidades en el sistema de control interno contable que afectaron la confiabilidad y veracidad de los saldos reflejados en el estado financiero al 31-12-2008, tales como la falta de comunicación y coordinación entre la Dirección de Finanzas con la Secretaría General de Gobierno, con respecto a los documentos de Rescisiones Unilaterales de Contratos de Obras, que sustentaron los registros contables efectuados en la cuenta “Responsabilidades Fiscales”. Asimismo, entre la División de Contabilidad Fiscal con la División de Tesorería, al encontrarse discrepancias entre los saldos producidos en los registros contables principales con auxiliares. También, se observó la falta de seguimiento y control sobre las órdenes de pago sujetas a rendición de cuentas, ya que la División de Contabilidad no contó con información actualizada sobre

las rendiciones de las mismas. Finalmente, se concluye que las operaciones financieras que afectaron las cuentas objeto de análisis, no se registraron en su debida oportunidad, detectándose la falta de uniformidad entre los registros contables.

- Con respecto a la cuentas “Bienes Inmuebles”, no se detectaron en la muestra revisada observaciones, encontrándose los bienes objeto de registro contable incluidos en el Balance General.

- Del análisis comparativo efectuado a las cuentas del Balance General al 31-12-2008, se obtuvo como resultado que los saldos de las cuentas de Fondos del Situado Coordinado, Aportes de Capital y Acciones, Bienes Inmuebles y Bienes Muebles, presentaron incrementos con relación al año inmediatamente anterior, condiciones que resultaron favorables para la Gobernación del Estado Táchira. No obstante, es pertinente señalar que la cuenta “Responsabilidades Fiscales” presentó un incremento de Bs. 3.750.124,79, equivalente al 302%, en comparación con el saldo reflejado en el Balance General al 31-12-2007, la cual representa los contratos de obras que han sido rescindidos por la Secretaría General de Gobierno, cuyos recursos financieros se encuentran pendientes por recuperar, condición que resulta desfavorable, afectando el patrimonio público estadal. En cuanto a la cuenta “Obligaciones Diferidas”, se observa que no fueron efectuados los pagos de las acreencias reconocidas administrativamente, por cuanto se mantuvo el saldo de Bs. 3.635,93, para ambos ejercicios fiscales.

Recomendaciones

- La División de Contabilidad Fiscal, deberá efectuar un trabajo conjunto y coordinado con la División de Tesorería, a fin de verificar y conciliar la información contable presentada en los formularios “Movimiento de Cuentas Bancarias”, conforme lo establece su manual de Organización, Normas y Procedimientos, que garanticen la veracidad, sinceridad y exactitud del saldo de la cuenta 102 “Tesorería del Estado” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. De igual manera, La División de Contabilidad Fiscal debe establecer formalmente los mecanismos de control interno que regulen la revisión y verificación de los cálculos contenidos en los documentos de Rescisiones Unilaterales de Contratos de Obras, antes de proceder a efectuar los respectivos registros contables. Asimismo, la División de Contabilidad Fiscal, deberá elaborar el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, una vez la División de Tesorería haya efectuado el cierre de sus registros contables auxiliares, de acuerdo al procedimiento previsto en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos para el

registro contable de la cuenta 132 “Fondos de Terceros”, lo cual permitirá que el saldo presentado muestre cifras ciertas y razonables, a los fines de adoptar las decisiones pertinentes.

- La División de Tesorería deberá implementar los mecanismos internos necesarios para el seguimiento y control de los cheques emitidos que se encuentren pendientes de cobro, con el fin de asegurar que la información financiera suministrada a la División de Contabilidad Fiscal, sea confiable y veraz y por ende, el saldo de la cuenta 132 “Fondos de Terceros” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, muestre cifras ciertas y actualizadas.
- La Dirección de Finanzas deberá establecer los mecanismos de control interno que regulen la coordinación y comunicación que debe existir entre la División de Contabilidad Fiscal, División de Contabilidad Presupuestaria y la Oficina de Recepción de Rendición de Cuentas sobre las ordenes de pago sujetas a rendición, que permitan mantener registros contables actualizados, que garanticen la veracidad, sinceridad y exactitud de los saldos presentados en la cuenta “Fondos en Avance” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, y por ende, asegurar la toma de decisiones acertadas por parte de los niveles directivos, por otra parte esta dirección debe mantener la comunicación y coordinación con la Secretaría General de Gobierno, en la obtención de la información relativa a los contratos de obras rescindidos, que aseguren la confiabilidad y exactitud del saldo reflejado en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, y por ende la salvaguarda del patrimonio público.

DIRECCIÓN DE FINANZAS – DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES

Los recursos financieros asignados a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos para el ejercicio fiscal 2009, fueron de Bs. 10.652.468,49, siendo ajustado por la vía de las modificaciones presupuestarias a la cantidad de Bs. 10.061.171,18, de los cuales fueron comprometidos Bs. 9.948.275,97 (98,88%), causados Bs. 9.543.157,34, (94,85%), lo que refleja una disponibilidad al 31-12-2009 de Bs. 112.895,21, (1,12%).

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, y la misma se orientó hacia la evaluación del sistema de control interno de la Dirección de Finanzas, así como de las divisiones administrativas y/o unidades de trabajo que conforman

su estructura funcional, en cuanto a los procedimientos de adquisición, registro, control, custodia y rendición de cuentas del inventario de bienes muebles, efectuados ante la División de Administración de Bienes, adscrita a la Dependencia evaluada, mediante los formularios prescritos para la formación de los inventarios, registros de sus operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles, por parte de los órganos de control fiscal. Asimismo, se examinó la veracidad, sinceridad y exactitud de las incorporaciones por concepto de compras de un total de 68 bienes muebles por Bs. 76.842,07, a través de las partidas presupuestarias específicas: 4.04.05.01.00 "Equipos de Telecomunicaciones"; 4.04.09.01.00 "Mobiliario y Equipo y 4.04.09.02.00 "Equipos de Computación", de un monto de Bs. 78.696,27, asignados a la partida 4.04 "Activos Reales", es decir el 32% de Bs. 241.400,47.

Observaciones Relevantes

- Se constató que no fueron registrados contablemente en los formularios BM-3 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" y BM-5 "Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles", los bienes muebles conformados por dos (2) archivos metálicos de cuatro (4) entrepaños de dos (2) puertas para carpetas colgantes, adquiridos en septiembre del 2009, según consta en la orden de compra Nº 84739 de fecha 14-08-2009, cancelados mediante orden de pago Nº 2686 de fecha 24-09-2009, correspondiente a la factura Nº 000376 de fecha 14-09-2009 por Bs. 3.302,00, Contraviniendo las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, lo previsto en la Publicación Nº 20 y en el Manual vigente de Organización, Normas y Procedimientos de la División de Administración de Bienes, aprobado según Resolución Nº 646 de fecha 29 de julio de 2008, en el numeral 3, sobre las "Normas Generales" Esto se debió a que la Dependencia, a través de su División de Administración de Bienes, no cuenta con los mecanismos de control interno formalmente implementados, que permitan conciliar la contabilidad presupuestaria con la contabilidad fiscal, con respecto al registro contable de los bienes muebles adquiridos, trayendo como consecuencia que el saldo reflejado en los formularios señalados se encuentran subvaluados y por ende la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal al 31-12-2009, no muestre cifras ciertas y actualizadas.
- Se evidenció en cuanto al robo y hurto del bien mueble signado con el numero de identificación 0204, Vehiculo Control 373, Marca Chevrolet, Modelo Blazer, Tipo Sport, Wagon, Serial Carrocería 8ZNDT13W22V327279, Serial Motor 22V32279, Placas SAV-70S, Color Gris, Año 2002, cuyo valor es de Bs. 24.963,86; que el funcionario responsable de la guarda y custodia del bien no dejó constancia en acta del hecho

ocurrido, el cual fue denunciado en fecha 29/06/2009, por el Jefe de la División Administración de Bienes ante el Cuerpo de Investigaciones Científicas Penales y Criminalísticas (CICPC), según consta en el formato control de investigación Nº 169102. Asimismo los registros contables que constan en los formularios BM-2 "Relación de Movimiento de Bienes Muebles"; BM-3 "Relación de Bienes Muebles Faltantes" y BM-4 "Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles", fueron realizados en el mes de septiembre, es decir dos (2) meses posteriores a la ocurrencia del suceso. Situación ésta contraria a lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en las Normas Generales de Control Interno, lo indicado en el artículo 20 del Estatuto de Hacienda del Estado, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Numero Extraordinario de fecha 05-01-1952.

- Esto motivado a la no aplicación de las normativas legales existentes en el caso de la desaparición de bienes muebles, trayendo como consecuencia que las operaciones contables realizadas a posteriori no se encuentren debidamente sustentadas con las evidencias suficientes y pertinentes desde la ocurrencia de los hechos y por ende afecta el saldo mensual de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance de la Hacienda Pública Estadal, al no efectuarse los registros de manera oportuna.

- Se constató, que los Manuales de Organización, Normas y Procedimientos vigentes de la Dirección de Finanzas, así como sus unidades administrativas, no contienen normas y procedimientos, para el registro y control administrativo de la cuenta de los bienes muebles, observándose que el manual de la División de Administración de Bienes, aprobado mediante Resolución Nº 646 de fecha 29-07-2008, no incluye los procedimientos para la desincorporación de bienes muebles por los siguientes Conceptos Genéricos: 55 Desarme, 56 Inservibilidad, 57 Deterioro, 61 Permuta y 62 Donación. Contraviniendo lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su Capitulo II "Del Control Interno", artículos 35, 36 y 37. En concordancia con la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 22. Situación motivada a que no han sido implementados mecanismos de control conforme a los lineamientos dictados por los órganos de control fiscal, en cuanto a la formación de los inventarios, registros de sus movimientos y rendición de la cuenta de bienes muebles, trayendo como consecuencia la discrecionalidad en la ejecución de las actividades sin la debida formalidad por parte de los funcionarios que las ejecutan.

Conclusión:

- En cuanto a los procedimientos administrativos de adquisición, registro, control, custodia y rendición de la cuenta de bienes muebles, así como el cumplimiento de la normativa legal aplicable, se determinaron ausencia de mecanismos de control en su manual y en el de las unidades administrativas, en cuanto a normas y procedimientos para la formación de los inventarios, registro de sus operaciones y rendición de la "Cuenta de Bienes Muebles", dictados por los órganos de control fiscal y otras normativas legales que regulan la materia.
- En cuanto a la existencia y estado físico de los bienes muebles al 31-12-2009, se determinó según el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles" que la dependencia cuenta con un total de 2.544 bienes muebles, de los cuales 1.436 han sido desincorporados quedando un total de 1.108 bienes, y según muestra examinada se encuentran en buen estado de conservación, es decir operativos.

Recomendación

- Registrar en los formularios auxiliares preescritos por la Contraloría General de la República para la formación de los inventarios, registro de sus movimientos y rendición de la cuenta de bienes muebles, las operaciones contables oportunamente y en orden cronológico, a fin de evitar vacíos u omisiones en la información, garantizando que ésta sea válida para la toma de decisiones que se estimen convenientes y sean presentados saldos reales en los registros auxiliares como en los estados financieros.
- La Dirección de Finanzas, así como sus divisiones administrativas deberán actualizar los manuales de normas y procedimientos, es decir implementar los mecanismos de control en cuanto al registro, control, custodia y rendición de la cuenta de bienes, a fin de garantizar la sinceridad y exactitud de la información reflejada en la Cuenta "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

DIRECCIÓN DE FINANZAS DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO- ARQUEO DE FONDOS Y DEMÁS VALORES AL 31/12/2009

La actuación fiscal se orientó hacia la verificación mediante muestreo selectivo de los registros contables, que evidencian los saldos de los fondos disponibles y demás valores existentes al 31-12-2009, manejados por la Dirección de Finanzas a través de la División de Tesorería, a fin de determinar la legalidad, sinceridad y exactitud de los mismos. Para lo cual

fueron objeto de análisis y revisión en un 100% los saldos de las siguientes cuentas: CUENTAS DEL TESORO: “102 Tesorería del Estado”; “110 Fondos del Situado Coordinado”; “120 Documentos Negociables; “130 Fondos Especiales”; “132 Fondos de Terceros” y “101 Ordenes de Pago”, CUENTAS DE LA HACIENDA: “210 Aportes de Capital y Acciones” y “240 Otros Activos”. Asimismo se examinó el Sistema de Control Interno existente. El objetivo de la actuación consistió en constatar los fondos disponibles encontrados y demás valores existentes en la Dirección de Finanzas-División de Tesorería de la Gobernación del Estado Táchira, con motivo del Cierre del Ejercicio Fiscal.

Observaciones Relevantes

- Luego de efectuada la revisión, análisis, y verificación sobre los fondos disponibles y demás valores existentes en la Tesorería General del Estado Táchira, este Órgano de Control Fiscal determinó lo siguiente: La Distribución de los fondos disponibles y demás valores existentes de la División de Tesorería, al momento de efectuarse el Arqueo, estaba conformado así: Los Fondos disponibles al 31-12-2009, ascendieron a la cantidad de Doscientos noventa y un millones quinientos cincuenta y dos mil quinientos veintiocho con 84/100 (Bs. 291.552.528,84), según saldos reflejados en los libros auxiliares de bancos, correspondientes a Fondos del Situado Ordinario y Fondos del Situado Coordinado. Los demás fondos y valores existentes en la División de Tesorería, totalizan la cantidad de Treinta y siete millones seiscientos noventa y dos mil seiscientos cuarenta y tres con 83/100 (Bs. 37.692.643,83).
- Asimismo, se efectuó en el arqueo, el corte de la documentación utilizada, correspondiente a los ingresos y egresos de los fondos y el cierre de los libros auxiliares de bancos, detallándose los siguientes aspectos: Entidad financiera, denominación del libro, número de cuenta corriente, sistema de registro, número de folios totales y utilizados, y datos del último registro contable (fecha, concepto, importe) y saldo al 31-12-2009.

Conclusiones

- Luego de concluida la presente actuación fiscal, este Órgano Contralor constató que los Fondos Disponibles y Demás Valores Existentes en la División de Tesorería de la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira, producto del Arqueo realizado se encuentran debidamente asentados en los Registros Contables Principales y Auxiliares llevados para tal fin; conforme a los lineamientos establecidos en la publicación 20 “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal para los Estados de

la República", determinándose al 31-12-2009 que los mismos están conformados por los siguientes saldos: CUENTAS DEL TESORO: Tesorería del Estado, Bs. 128.971.053,49; Fondos del Situado Coordinado Bs. 162.581.475,35; Documentos Negociables, conformada por Certificado de Depósito a Plazo Fijo por Bs. 1.017.000,00; Fondos Especiales por Bs. 1.061.982,85; y Fondos de Terceros que comprende los siguientes rubros: saldos en cuentas bancarias Bs. 5.083.260,95; cheques en custodia Bs. 281.628,54; Certificado de Depósito a Plazo Fijo Bs. 1.500.000,00; (Bancos Intervenidos) La Guaira Bs. 11.960,67 y Canarias Bs. 5.000.000,00, cuarenta y cinco (45) cheques existentes en taquilla de pago por Bs. 323.466,88, para un total de Bs. 12.200.317,04; Ordenes de Pago Bs. 9.368.942,73; y en las CUENTAS DE LA HACIENDA: Aportes de Capital y Acciones, Bs. 7.006.573,67 y Otros Activos Bs. 7.037.827,54.

Recomendaciones

- Se exhorta a la Dirección de Finanzas en la continuidad de la implementación de normas y procedimientos que contribuyan al perfeccionamiento de sus sistemas de control interno en aras de fortalecer y cumplir con los principios establecidos en la normativa legal que los regula.

DIRECCIÓN DE FINANZAS. DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES

La División de Administración de Bienes es una unidad adscrita a la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira. Su organización y funcionamiento se rige por la Ley de la Administración Pública del Estado Táchira, en concordancia con lo establecido en el artículo 65 del Decreto Nº 667 de fecha 31 de agosto de 2007, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número extraordinario 1.934, sobre la nueva estructura de la Administración Pública Central. De conformidad con el Manual de Organización, Normas y Procedimientos, aprobado mediante Resolución Nº 646 de fecha 29 de julio de 2008, tiene como objetivo principal el registro, control y verificación de todos los bienes muebles e inmuebles de las dependencias del Ejecutivo del Estado, de acuerdo a las normas y convenciones de la Publicación Nº 20 sobre Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República, Anexo Nº 4, referente a: "Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República". Dentro del Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la División de Administración de Bienes, referente al registro, control y rendición de los

Bienes Inmuebles, señala los siguientes procedimientos: tramitación de la rendición de Inventario de Bienes Inmuebles; registro contable del inventario de Bienes Inmuebles; elaboración de expediente de los Bienes Inmuebles de propiedad del Ejecutivo y tramitación de avalúos a los Bienes Inmuebles del Ejecutivo.

En cuanto a los recursos financieros asignados a la dependencia auditada según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos para el Ejercicio Fiscal 2009, fueron de Bs. 10.652.468,49, siendo ajustados por la vía de modificaciones presupuestarias a Bs. 10.061.171,18, comprometiéndose la cantidad de Bs. 9.948.275,97, que representa un 98.88% del monto ajustado, quedando una disponibilidad al 31-12-2009 la cantidad de Bs. 112.895,21 es decir el 1,12 %. Por su parte, los recursos financieros asignados a la partida 4.04.00.00.00 "Activos Reales", según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos 2009, fueron por Bs.1.238.383,60, los cuales, producto de las modificaciones presupuestarias fueron ajustados a Bs. 271.400,47, siendo comprometida la cantidad de Bs. 215.394,01 equivalente al 79.36%, quedando al 31/12/2009 una disponibilidad de Bs. 56.006,46, es decir, el 20.63%. A la partida presupuestaria específica 4.04.11.01.00 "Adquisición de Tierras y Terrenos", le fueron asignados la cantidad de Bs. 571.240,00, posteriormente ajustados por la vía de modificaciones presupuestarias a Bs. 23.078,95 quedando disponible dicha cantidad al cierre del ejercicio fiscal y en cuanto a la partida específica 4.04.11.02.00 "Adquisición de Edificios e Instalaciones" por la vía de ajustes presupuestarios le fue asignada la cantidad de Bs. 103.209.35, comprometidos éstos al 31-12-2009, para la adquisición del bien inmueble destinado para la sede de la Delegación de la Parroquia y Comando de la Policía y otras Dependencias del Gobierno Regional, situado en la población de San Pablo, Municipio Sucre del Estado Táchira. Lo anterior indica que el 38,03% del presupuesto ajustado de la partida 4.04.00.00.00 Activos Reales fue destinado a la compra de inmuebles.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de las operaciones administrativas, financieras, presupuestarias y contables, relacionadas con los procedimientos de adquisición, formación, registro, control, custodia, mantenimiento y rendición de cuenta de los bienes inmuebles que conforman el inventario propiedad del Ejecutivo del Estado Táchira, realizados por la Dirección de Finanzas a través de la División de Administración de Bienes, durante el Ejercicio Fiscal 2009. Para lo cual fue objeto de estudio y análisis la ejecución financiera de la partida presupuestaria 4.04.00.00.00 "Activos Reales", y sus específicas 4.04.11.01.00

"Adquisición de Tierras y Terrenos" y 4.04.11.02.00 "Adquisición de Edificios e Instalaciones", siendo examinadas las órdenes de pago emitidas con cargo a las partidas antes mencionadas, actas de incorporación y desincorporación en un 100% por Bs. 81.545.608,19. Igualmente, se realizó inspección ocular in situ, siendo examinados mediante muestra selectiva, un total de 34 bienes inmuebles de 92 existentes en el Municipio San Cristóbal, por un monto de Bs. 48.217.271,25 equivalente al 66.03 %. El objetivo estuvo dirigido a evaluar los aspectos legales y las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras, relacionadas con el procedimiento de formación de los inventarios, registro de las operaciones y rendición de cuentas de los Bienes Inmuebles propiedad de la Gobernación del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció a través de las actas de incorporación y de los formularios BI-3 "Relación de Movimiento de Bienes Inmuebles" que fueron incorporados extemporáneamente, un total de seis (06) bienes por un valor de Bs. 533.171,14, reflejados en el formulario BI-1 "Inventario de Bienes Inmuebles", observándose a su vez que éstos no fueron rendidos en su debida oportunidad ante la División de Administración de Bienes, a través del formulario BI-4 "Resumen de la Cuenta de Bienes Inmuebles"; ocasionando que la Dirección de finanzas a través de la División de Contabilidad Fiscal no haya mostrado saldos reales en la cuenta 212 "Bienes Inmuebles" en los Balances Generales de la Hacienda Pública Estadal para las fechas en que fueron adquiridos los mismos. Situación ésta contraria a lo establecido en la Publicación Nº 20 "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal", de fecha 16 de Mayo de 1980, así como a lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015, de fecha 30 de Abril de 1997, sobre las Normas Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República, en su artículo 3, literal b. Igualmente, con lo dispuesto en el artículo 8, literal a), (ejusdem). Por otra parte, lo previsto en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. Situación motivada a la no aplicación de los mecanismos de control interno formalmente establecidos, relativos al registro, control, formación y rendición de cuentas oportuna de los bienes inmuebles en los formularios prescritos por los órganos de control fiscal para tal fin, ocasionando que la División de Administración de Bienes, no cuente con información oportuna y veraz, para ser remitida a la División de Contabilidad Fiscal, quien realiza el registro contable de los mismos, en la Cuenta 212 "Bienes Inmuebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Se constató que el bien inmueble consistente en un lote de terreno de 120 hectáreas, donado a la Gobernación del Estado Táchira, por la Empresa Agropecuaria Alianza C.A., ubicado en la Aldea Caño Seco, Parroquia La Concordia, Municipio San Cristóbal, según consta en documento de registro de fecha 16-07-2007, para la construcción de un dispensario y pre-escolar para la comunidad, por un valor de Bs. 638,26, a la fecha de la actuación fiscal no ha sido registrado contablemente en el formulario BI-3 "Relación de Movimiento de Bienes Inmuebles", y por ende en el formulario BI-1 "Inventario de Bienes Inmuebles", ni rendido ante la División de Administración de Bienes a través del formulario BI-4 "Resumen de la Cuenta de Bienes Inmuebles"; observándose a su vez de esta manera que la Dirección de Finanzas a través de la División de Administración de Bienes, no ha solicitado ante la Procuraduría General del Estado Táchira, el documento de la donación del bien inmueble. Contraviniendo lo establecido en la Publicación Nº 20, de fecha 16 de Mayo de 1980, emitida por la Contraloría General de la República, en su Anexo Nº 4 "Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuenta de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados Y Municipios de la Republica. Situación motivada a deficiencias en los mecanismos de control interno concernientes a los procedimientos para el registro contable del inventario de bienes inmuebles, por cuanto no existe la coordinación efectiva entre la Procuraduría General del Estado y la División de Administración de Bienes, en lo que respecta a la incorporación de inmuebles por donación, para su debido registro en la Contabilidad Fiscal, ocasionando que el Inventario Físico de Bienes Inmuebles perteneciente al Ejecutivo del Estado no refleje información cierta y actualizada, afectando el saldo de la cuenta 212 "Bienes Inmuebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Se constató la existencia en el formulario BI-1 "Inventario de Bienes Inmuebles" al 31/12/2009, del bien signado con el número 93, expediente SS-25, correspondiente a un lote de terreno con una extensión de 1.110,80 mts2, por un valor de Bs. 999.720,00, propiedad de la Gobernación del Estado Táchira, el cual fue donado por ésta a la empresa Productora y Distribuidora Venezolana de Alimentos (PDVAL), filial de Petróleos de Venezuela Sociedad Anónima, para la construcción de un centro de acopio y distribución de productos alimenticios en el municipio San Cristóbal, observándose que la donación fue realizada sin cumplir la formalidad del registro y sin la autorización del Consejo Legislativo Estadal para el trámite legal de donación sobre este inmueble, por cuanto los documentos exhibidos para su autenticación ante la Notaría Pública Primera del Municipio San Cristóbal no se corresponden con las características del bien

inmueble donado, tal es el caso del oficio Nº 1073 de fecha 16 de diciembre de 2008 emitido por el Consejo Legislativo Estadal, y Resolución Nº 1047 de fecha 17 de diciembre 2008 emitida por la Secretaría General de Gobierno. Asimismo, cabe destacar que en inspección física in situ, se evidenció la existencia de un aviso de venta del mencionado inmueble. Situación que contraviene lo establecido en la Constitución del Estado Táchira en su Capítulo III "Contratos de interés público estadal", artículo 90. Asimismo, el artículo 152, numeral 13 (ejusdem). El Código Civil de Venezuela publicado en Gaceta Oficial Nº 2.990 Extraordinaria del 26 de julio de 1.982, en su Capítulo II, Sección I, "De los Títulos que deben Registrarse", artículo 1.920, numeral 1. Por otra parte, el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública en su Título II "Principios y Bases del Funcionamiento y Organización de la Administración Pública", artículo 4, "Principio de legalidad". En este mismo orden de ideas contraria las Normas Generales de Control Interno de la Contraloría General de la República en su artículo 5. Igualmente, lo dispuesto en el artículo10, literal b (ejusdem). Esta situación obedece a debilidades de control interno, en lo referente a la falta de supervisión, revisión y control previo de la documentación legal que avala la donación de bienes inmuebles, así como el seguimiento para verificar el uso y destino para el cual fue donado, ocasionando que el acto administrativo realizado no cumpla con el principio de legalidad.

- Según inspección física realizada in situ a los bienes inmuebles ubicados en el Municipio San Cristóbal con el fin de verificar su uso y estado de conservación, se evidenció que cinco (05) presentan deficiencias, tales como: filtraciones en techos, carencia del servicio de agua blancas y negras, ausencia de electricidad en algunas áreas y sistemas de electricidad en mal estado, como es el caso de los inmuebles: Escuela de Labores Antonia Steller, Prefectura del Municipio San Cristóbal, Prefectura Pedro María Morantes y Escuela de Labores Coromoto, Centro de Diagnóstico Integral (C.D.I.) Antituberculoso y Escuela de Labores Doña Flor de Caminos; y un (01) bien inmueble en malas condiciones físicas y estado de abandono, destinado para la sede de la Unidad Educativa Estadal Walda de Márquez. A pesar de lo establecido en el Estatuto de Hacienda del Estado, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, de fecha 05 de Enero de 1952, en su Capítulo II Bienes del Estado, artículo 15. Por otra parte el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la División de Administración de Bienes, aprobado según Resolución Nº 646, de fecha 29 de Julio de 2008. Esta situación es motivada a debilidades de control interno existentes en los procedimientos concernientes

al seguimiento, control, conservación, inspección y mantenimiento de los bienes inmuebles pertenecientes al Ejecutivo del Estado, originando que los mismos se deterioren y por ende, no presten un servicio público óptimo para los fines que fueron destinados, afectando el patrimonio público estadal.

Conclusiones

- Con respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable referente al proceso de adquisición, formación, registro, control y rendición de cuenta de los bienes inmuebles, se determinaron debilidades de control interno, en lo relativo a registros extemporáneos por incorporaciones y rendiciones de cuenta fuera de los lapsos establecidos, así como la donación de un inmueble sin cumplirse los requisitos formales de ley.
- En cuanto a la veracidad, sinceridad y exactitud de los procesos administrativos relacionados con el registro contable de los bienes inmuebles adquiridos por el Ejecutivo del Estado, en los formularios prescritos por los órganos de control fiscal, se evidenció que los mismos son llevados por la División de Administración de Bienes; no obstante, se detectaron debilidades de control interno, que se traducen en la presentación en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, de saldos no razonables en la cuenta 212 “Bienes Inmuebles” motivado a la omisión de registros así como de la realización de éstos extemporáneamente; envío inoportuno de información relativa a los resúmenes de la cuenta de bienes inmuebles (formulario BI-4) por parte de la División de Administración Bienes a la de Contabilidad Fiscal, así como deficiencias de coordinación para la solicitud y remisión de la información de las adquisiciones de inmuebles entre la Dirección de Finanzas y Procuraduría General del Estado.
- Con respecto a la existencia y estado físico de los bienes inmuebles al 31-12-2009, se verificó según formulario BI-1 “Inventario de Bienes Inmuebles”, que la Gobernación del Estado Táchira cuenta con un total de 270 inmuebles por un valor de Bs. 84.067.374,53, de los cuales 4 han sido desincorporados. Por otra parte, una vez efectuada inspección física, mediante muestra selectiva sobre treinta y cuatro (34) inmuebles ubicados en el Municipio San Cristóbal, se constató que solo veinticuatro (24) se encuentran en buen estado, ello motivado a la falta de inspección y supervisión por parte de los funcionarios responsables de su uso, conservación, inspección y mantenimiento, lo cual ha ocasionado que cinco (05) presenten deficiencias en cuanto a filtraciones, falta de electricidad, aguas blancas y negras; uno (01) en total estado de

deterioro y abandono; y cuatro (04) que se desconoce su estado de conservación por cuanto no fue permitido el acceso para su inspección.

Recomendaciones

- La División de Administración de Bienes deberá aplicar los mecanismos de control interno existentes, relacionados con las operaciones para el procedimiento de adquisición, formación, registro, custodia y rendición de la cuenta de los bienes inmuebles en los formularios prescritos por los órganos de control fiscal para tal fin, así como de las normas legales que regulan la materia, a fin de garantizar que la información sobre la cuenta de bienes inmuebles sea cierta y actualizada, de manera que se remita veraz y oportunamente a la División de Contabilidad Fiscal para la conformación razonable del saldo de la cuenta 212 "Bienes Inmuebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

DIRECCIÓN DE FINANZAS DE LA GOBERNACIÓN- BALANCE GENERAL AL 31/12/2009

Para el 31-12-2009, el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, reflejó en las Cuentas del Tesoro como **Activo**, la cantidad de Bs. 320.346.362,82; **Pasivo** por Bs. 22.631.242,62 y **Situación Financiera del Tesoro** la cantidad de Bs. 297.715.120,20 indicando ésta última el estado de liquidez del tesoro para cubrir las obligaciones inmediatas. Por otra parte las Cuentas de la Hacienda presentaron como **Activo** la cantidad de Bs. 427.050.338,36; **Pasivo** representado por las Obligaciones Diferidas por Bs. 3.635,93 y como **Patrimonio Contable Neto** del Fisco Estadal la cantidad de Bs. 427.046.702,43.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, la misma se orientó hacia la revisión mediante muestra selectiva de los saldos de las cuentas que conforman el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, correspondiente al ejercicio fiscal 2009; examinándose los registros contables principales y auxiliares, así como presupuestarios que sirven de base para su elaboración, siendo objeto de evaluación las siguientes cuentas: **Cuentas del Tesoro**: Activo: **110 "Fondos del Situado Coordinado"**, cuyo saldo es de Bs. 162.581.475,35, verificándose el 89%, es decir, Bs. 144.629.070,55; **126 "Fondos en Avance"**, la cual muestra un saldo de Bs. 3.485.288,34, auditada en un 100%; **128 "Anticipos a Contratistas"**, la cual refleja un saldo de Bs.11.029.245,75, siendo evaluados la cantidad de Bs. 4.190.954,47, que representan el 38%; **132 "Fondos de**

Terceros”, representada por un monto de Bs. 12.200.317,04 y examinada en un 41%, es decir, Bs. 5000.000,00 **Cuentas de la Hacienda: 214 “Bienes Muebles”**, la cual presenta un saldo de Bs. 24.979.530,62, examinándose Bs. 419.844,45, equivalente al 55% del saldo reflejado en la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos correspondiente a la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales” de Bs. 768.522,31; **222 “Responsabilidades Fiscales”**, la cual presenta un saldo de Bs. 5.761.939,90, conformada por ciento veintidós (122) expedientes, de los cuales fueron evaluados veinte (20) por la cantidad de Bs. 3.587.624,25, equivalente al 62,26% y **240 “Otros Activos”**, cuyo saldo es de Bs. 7.082.879,96 revisada en un 100%.

Asimismo se realizó la verificación y cotejo de los saldos reflejados en el Balance General con los presentados y mostrados en el arqueo de fondos y demás valores existentes en la División de Tesorería, al cierre del ejercicio fiscal de las cuentas: Cuentas del Tesoro: Activo: 102 “Tesorería del Estado”; 110 “Fondos del Situado Coordinado”; 120 “Documentos Negociables”; 130 “Fondos Especiales”; 132 “Fondos de Terceros”; 210 “Aportes de Capital y Acciones” , 240 “Otros Activos” y Pasivo: 101 “Ordenes de Pago. Por otra parte se efectuó análisis comparativo entre los saldos de las cuentas del Balance General de la Hacienda Pública Estadal examinadas, correspondiente a los años 2009-2008.

Observaciones Relevantes

CUENTA 126 “FONDOS EN AVANCE”

- Se constató que esta cuenta al cierre del ejercicio fiscal presenta saldos por rendir por parte de sus beneficiarios ante la oficina de Rendición de Cuentas y/o reintegros ante la División de Tesorería, un total de diecisiete (17) órdenes de pago de años anteriores por Bs. 534.807,99, de un total de treinta y seis (36) que conforman el saldo de la cuenta por Bs. 3.485.288,34 de las cuales veinticuatro (24) corresponden al presupuesto ordinario y doce (12) al presupuesto coordinado y/o inversión, Situación esta que es reiterativa, por cuanto ha sido analizada y notificada por éste órgano de control fiscal en auditorías anteriores efectuadas al Balance General. Lo que contraviene a lo establecido en la Ley de Presupuesto y Gastos Públicos del Estado Táchira para el Ejercicio Fiscal 2009, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2174 de fecha 28-11-2008, en su Título I, Disposiciones Generales, Artículo 6. Por otra parte, el Decreto 12 (Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 952 de fecha 27-02-2002) sobre la Reforma Parcial al Reglamento de la Ley De Régimen Presupuestario del Estado sobre Fondos En Avance en sus artículos 19, 20 y 21. Igualmente, en este aspecto, las Normas

Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01.00.00.015, (Gaceta Oficial Nº 36229 del 17-06-1997), en sus artículos 3 literal a y 6, establecen disposiciones sobre la materia. Esta situación se origina debido a la falta de un seguimiento y control oportuno, así como de la implementación de mecanismos de control interno efectivos, por parte de la Dirección de Finanzas a los fondos otorgados en calidad de avance, que contribuyan con la rendición de cuenta de los recursos invertidos y/o de los sobrantes no gastados. Ocasionando que se desconozca el destino de los recursos financieros dados por la Gobernación del Estado a los beneficiarios y/o cuentadantes.

CUENTA 128 “ANTICIPOS A CONTRATISTAS”

- Se constató según muestra examinada de 24 expedientes de contratos de obras y/o servicios que reposan en la Dirección de Finanzas, División de Contabilidad Fiscal, que de un total otorgado de Anticipos a Contratistas de Bs. 9.860.685,25, aún se encuentran pendientes por amortizar anticipos por Bs. 4.190.954,48; observándose que a estos no les ha sido elaborada la correspondiente Resolución de Rescisión de Contrato, como mecanismo de control y seguimiento, por parte de los entes ejecutores y responsables del fiel cumplimiento de las obligaciones asumidas por la empresa contratista en la ejecución de la obra y/o prestación de servicio. Lo anteriormente descrito es contradictorio a lo establecido en el Decreto Nº 114 sobre las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras, en sus artículos 46 y 47, así como con lo previsto en el Decreto Nº 10 de fecha 11 de enero de 2008 sobre las Normas que Regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira, en su artículo 51. En concordancia con las cláusulas particulares sobre los contratos de obras. Esta situación obedece a la ausencia de mecanismos de control interno que regulen la coordinación y comunicación que debe existir entre los entes ejecutores responsables de la ejecución de obras, la Secretaría General de Gobierno y la Dirección de Finanzas, a través de la División de Contabilidad Fiscal; así como a la falta de seguimiento y control sobre dichos anticipos, ocasionando que el saldo reflejado en la cuenta 128 “Anticipos a Contratistas” carezca de razonabilidad y confiabilidad y por ende la Procuraduría General del Estado no pueda ejercer las acciones legales correspondientes afectándose de esta manera el patrimonio público estadal.

CUENTA 132 “FONDOS DE TERCEROS”

- Se determinó según muestra examinada sobre las cuentas bancarias que forman parte del saldo de la cuenta 132 “Fondos de Terceros” que al cierre del ejercicio fiscal, quedaron intervenidos en la entidad financiera Banco Canarias cuenta corriente Nº 0140-0084-48-0000004242, la cantidad de Bs. 5.000.000,00, producto del traslado de fondos de la cuenta corriente Nº 0133-0409-25-1600003781 del Banco Federal correspondiente igualmente a fondos de terceros, los cuales fueron colocados en Depósito a Plazo Fijo en fecha 01 de julio de 2009 y renovados mensualmente; observándose que estos recursos financieros corresponden a Terceras Personas y cuyo valor está pendiente de entregar a sus beneficiarios al final de cada mes, los cuales generaron intereses liquidados hasta el 15 de octubre de 2009 por Bs. 235.555,56 registrados en la cuenta corriente Nº 0133-0409-23-1600003765 del Banco Federal, correspondiente a Ingresos Extraordinarios. Contraviniendo de esta manera lo establecido en la Publicación Nº 20, lo previsto en las Normas Generales de Control Interno, emanadas de la Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01.00.00.015, en sus artículos 3 literal a y 6 , que disponen regulaciones sobre el caso planteado. Situación esta motivada a la falta de implementación de mecanismos de control interno sobre el manejo de los fondos distintos a los ordinarios del Tesoro, es decir, ajeno y perteneciente a terceras personas; trayendo como consecuencia que la Gobernación del Estado no disponga de estos recursos mensualmente para ser entregados a sus beneficiarios.

CUENTA 214 “BIENES MUEBLES”

- Se determinó según muestra examinada sobre los registros contables operaciones de la cuenta de Bienes Muebles, que el saldo de la misma al cierre del ejercicio fiscal quedó subvaluado en la cantidad de Bs. 387.651,95; observándose que no fueron registradas en los formularios prescritos para su control incorporaciones por concepto de compras, realizadas por dependencias centralizadas por Bs. 342.428,09. Así como diferencia de Bs. 50.961,56 por el registro de saldos mensuales no correspondientes al cierre del ejercicio fiscal y de un bien mueble registrado de más por Bs. 5.737,70, es decir, por un valor mayor al costo de adquisición. Contraviniendo lo señalado en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, lo previsto en la Publicación Nº 20, sobre las "Instrucciones Y Modelos Para La Contabilidad Fiscal De Los Estados De La República”, Finalmente, las Normas Generales de Control Interno, en sus artículos 3 literal b, 6 y 30 disponen así mismo normativas que regulan lo señalado en la condición.

Esta situación es motivada a la falta de comunicación, coordinación y conciliación de la información contable entre las dependencias centralizadas al momento de cualquier movimiento de la cuenta de bienes muebles (incorporaciones y desincorporaciones) con la Dirección de Finanzas, a través de la División de Administración de Bienes y de ésta con la División de Contabilidad Fiscal, quien debe proveer información confiable y oportuna, ocasionando que el saldo de la cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance de la Hacienda Pública carezca de exactitud y razonabilidad.

CUENTA 222 "RESPONSABILIDADES FISCALES"

- Se determinó según muestra examinada de veinte (20) expedientes de obras, con Resolución de Contrato por causas imputables al contratista, que presentan saldos pendientes por reintegrar de Bs. 3.587.624,25; observándose que la Dirección de Finanzas a través de sus Divisiones de Tesorería y Contabilidad Fiscal, no han efectuado seguimiento y control oportuno y efectivo sobre la recuperación de fondos públicos por concepto de anticipos a reintegrar, indemnizaciones por incumplimiento del contratista y multas dentro de los lapsos establecidos en las mismas. Lo anteriormente señalado es contradictorio a lo indicado en el Decreto Nº 114 sobre Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras. Esta situación es motivada a que en la Dirección de Finanzas a través de sus Divisiones de Tesorería y Contabilidad Fiscal y la Secretaría General de Gobierno, existen debilidades de mecanismos de control interno en cuanto a la coordinación y comunicación que permitan realizar un seguimiento y control oportuno a las disposiciones legales establecidas en las resoluciones de rescisión unilateral y/o bilateral de contratos de obras y servicios, generando de esta manera que la Procuraduría General del Estado no pueda ejercer las acciones legales pertinentes para la recuperación de estos recursos, viéndose afectado el patrimonio público estadal.

Conclusiones

- Con respecto al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, se evidenció que los registros contables se ajustan a las Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República, mediante la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, así como a las Normas y Procedimientos establecidas en los Manuales de la Dirección de Finanzas y las Divisiones que la conforman, no obstante se evidenció la utilización de fondos ajenos pertenecientes a terceras personas de la cuenta contable 132 "Fondos de Terceros", colocados en entidades financieras, mediante la modalidad de Depósitos a Plazo Fijo, los cuales

producto de esta operación quedaron retenidos en la entidad bancaria motivado a la intervención de la misma por parte de la Superintendencia de Bancos (SUDEBAN).

- En lo referente a la formación de la cuenta, registro de las operaciones y rendición de cuentas, se determinaron debilidades de control interno en lo que respecta a la cuenta 214 “Bienes Muebles”, en cuanto a la falta de registro contable de bienes, remisión por parte de la División de Administración de bienes a la División de contabilidad fiscal de saldos mensuales antes del cierre del ejercicio fiscal y registro de bien mueble por un monto superior al de su costo de adquisición. Asimismo en lo que respecta a la normativa legal y sublegal que regula los fondos en avance, anticipos a contratistas y responsabilidades fiscales.

Recomendaciones

- La Dirección de Finanzas, en coordinación con la oficina de Rendición de Cuentas deberá implementar mecanismos de control interno en cuanto al seguimiento y control de los saldos de las órdenes de pago sujetas a rendición de cuenta y/o reintegros de los sobrantes no gastados, y en especial de aquellas órdenes de pago tanto del presupuesto ordinario como coordinado aún no rendidas por sus beneficiarios, ejerciendo las acciones legales correspondientes a que haya lugar en salvaguarda del patrimonio público estadal.
- La Dirección de Finanzas a través de la División de Tesorería deberá implementar mecanismos de control interno que garanticen la protección de los recursos financieros correspondientes a terceras personas, a fin de que estén disponibles mensualmente al ser solicitados por sus beneficiarios y llevarse en cuentas corrientes bancarias especiales distintas a los fondos del presupuesto ordinario y coordinado por cuanto estos son ajenos; así mismo realizar las diligencias correspondientes ante el Fondo de Garantía de Depósitos (FOGADE) para la recuperación de estos recursos financieros en salvaguarda del patrimonio de la Hacienda Pública Estadal.
- La Dirección de Finanzas a través de la División de Administración de Bienes, debe implementar mecanismos de control interno que le permitan una efectiva coordinación de la información sobre las operaciones administrativas, presupuestarias y contables de la cuenta de Bienes Muebles, registros oportunos de los movimientos por incorporaciones y/o desincorporaciones, custodia y rendición de cuentas por parte de cada una de las unidades de trabajo, a fin de que la información contable remitida en los formularios auxiliares prescritos para su control, le permitan a la División de Contabilidad Fiscal contar con información sincera, exacta y oportuna y por ende

presentar un saldo real en la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

SECRETARÍA GENERAL DE GOBIERNO

La Secretaría General de Gobierno es el órgano directo y colaborador inmediato del Gobernador del estado, que supervisa y coordina las actividades de las unidades administrativas del Poder Ejecutivo del Estado Táchira, conforme a las instrucciones que imparta el Gobernador, tendrá conocimiento y decisión en los asuntos que le sean delegados. Su organización y funcionamiento se rige por la Ley de la Administración Pública del Estado Táchira y por el Decreto Nº 667, de fecha 31 de agosto de 2007, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 1.934, sobre la nueva estructura de la Administración Pública Central.

Entre sus funciones, cabe señalar las siguientes: Coordinar las actividades de las comisiones ejecutivas permanentes, temporales o especiales, cuando el Secretario General lo disponga; refrendar las leyes, decretos y demás actas que firme el Gobernador del Estado, excepto el Decreto por el cual se haga el nombramiento del Secretario General de Gobierno; sustanciar todo lo concerniente a las relaciones políticas del estado con el Consejo Legislativo, Poder Judicial y Poder Municipal, Asamblea Nacional, Tribunal Supremo de Justicia, Consejo Nacional Electoral, Ministerio Público, Despachos Ejecutivos y autoridades de las demás entidades Federales; elaborar los Decretos de Nombramiento correspondientes a los funcionarios de libre nombramiento y remoción; Elaborar los decretos de buena pro, asignación de recursos, adjudicación directa y declaración desierta correspondiente al proceso de licitaciones; recepción y despacho de correspondencia a todas las dependencias; velar por la custodia de los bienes del despacho de la Secretaría General de Gobierno y las demás que le atribuyan los instrumentos legales sobre las materias inherentes a su competencia.

En cuanto a los recursos financieros, a la Dependencia le fueron asignados, según la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos, para el ejercicio fiscal 2009, la cantidad de Bs. 1.101.569,05, siendo ajustado por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 1.837.747,65, comprometiéndose la cantidad de Bs. 1.179.429,46, que representa un 64.18 % del monto ajustado, quedando una disponibilidad al 31-12-2009 de Bs. 658.318,19 es decir 35.82 %.

Los recursos financieros asignados a la partida presupuestaria 4.04.00.00.00 “Activos Reales”, según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos 2009, ascendió a un monto de Bs. 44.000,00, los cuales producto de las modificaciones presupuestarias fueron ajustados a Bs. 514.749,45, siendo comprometidos la cantidad de Bs. 507.719,02 equivalente al 98.63%, quedando al 31/12/2009, una disponibilidad de Bs. 7.030,43; es decir el 1,37 %.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal, se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó hacia la verificación de los procedimientos administrativos efectuados por la Secretaría General de Gobierno, relacionados con la adquisición, registro, control, custodia y rendición de la cuenta de Bienes Muebles durante el ejercicio fiscal 2009. Para ello fue objeto de estudio y análisis la ejecución presupuestaria de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales” sobre los bienes muebles adquiridos por concepto de compras, equivalente a Bs. 429.009,02, es decir, el 84,50 % de los recursos financieros comprometidos, mediante órdenes de compra, órdenes de pago y facturas correspondientes, examinándose a su vez en un 100% las actas de incorporación y desincorporación de bienes muebles adscritos a la dependencia y de algunas unidades de trabajo que conforman su estructura funcional, tales como: Oficina de Sistemas, Imprenta Social del Estado y Dirección de Desarrollo Rural, por Bs. 458.534,82, registrados en los formularios prescritos para tal fin. Asimismo, se realizó inspección ocular in situ tomando como base los formularios BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, del Despacho de la Secretaría, Imprenta Social del Estado y Desarrollo Rural del Estado, siendo examinados 196 Bienes Muebles por un monto de Bs. 1.631.164,10, equivalente al 94,70% de Bs. 1.722.437,18, de un total de 1.031 Bienes Muebles. Por otra parte, la actuación estuvo dirigida a evaluar los aspectos legales y las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras, relacionadas con la formación de los inventarios, registro de las operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles adscritos a la Secretaría General de Gobierno del Poder Ejecutivo del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Manual de Normas y Procedimientos, aprobado según Resolución Nº 937 de fecha 13/11/2008, no contiene las Normas Generales y los Procedimientos relativos a la formación de inventarios, registro del movimiento y rendición de cuenta de los bienes muebles, así como de la utilización de los formularios prescritos para los Registros Contables Auxiliares, es decir, BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles”, BM-3 “Relación de Bienes Muebles

Faltantes" y BM-4 "Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles"; observándose que solo cuenta con el procedimiento para la incorporación de bienes. A pesar de lo establecido en los artículos 3 literal c, 8 literal a y 22, de la Resolución 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, Esta situación se debe a que los niveles directivos no han efectuado las diligencias necesarias para la actualización de normas y procedimientos administrativos relacionados con el registro, control, custodia, resguardo y rendición de cuentas de los bienes muebles, adscritos a esta Dependencia. Trayendo como consecuencia, la discrecionalidad en la ejecución de las actividades sobre la materia, sin la debida formalidad por parte de los funcionarios que las ejecutan.

- Se evidenció que fueron registrados extemporáneamente, según Acta de Incorporación Nº 1 de fecha 05/01/2007, en el formulario auxiliar BM-3 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" y no rendidos a su vez ante la División de Administración de Bienes, un total de 44 bienes muebles, conformados por 40 vehículos y 4 motos, signados con los Números de Inventario 0475 al 0518; adquiridos mediante ordenes de compra Nº FIDES/GOB-SG-OC-071-2005 de fecha 31/10/2005 y Nº FIDES/GOB-SG-OC-087-2005 de fecha 06/12/2005, según ordenes de pago Nº 50057 y 50058 de fecha 03/05/2006, Nº 50077 de fecha 24/05/2006, Nº 50102 y 50103 de fecha 23/06/2006, para los Proyectos: "Adquisición de Vehículos Rústicos y Motos para la Seguridad Ciudadana del Estado Táchira" y "Adquisición de Vehículos para el Control Vial del Estado Táchira", por la cantidad de Bs. 2.671.033,33 correspondiente al costo de los mismos. Además, se determinó que los registros contables indicados en los formularios BM-2 "Inventario Físico de Bienes Muebles" y BM-3 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" al 31/12/2007 de los Inventarios 0499 al 0518, correspondientes a los Vehículos: Marca Toyota Modelo Corolla 1.6M/T y Toyota Modelo Merú M/T, Año 2006, no incluyeron el costo de las barras de luces y sirenas electrónicas, equivalente a Bs. 47.368,42, según lo indicado en las ordenes de compra y de pago mencionadas; siendo éstos bienes posteriormente desincorporados mediante Acta Nº 66 de fecha 28/11/2008, a través del Código 54 correspondiente al Concepto de "Suministro de Bienes a Otras Entidades". Traspasados de la siguiente manera: 18 Vehículos Toyota Corolla Tipo Sedan y 2 Toyota Merú Tipo Rústico, para la Unidad Estadal de Vigilancia y Tránsito Terrestre Nro. 61 (Instituto Nacional de Tránsito Terrestre (INTT)) del Estado Táchira, según Actas de Entrega de fecha 12/04/2006 y 22/05/2006; 20 Vehículos Clase Rústico Toyota Modelo Laind Cruiser Pickup Chassis, para el Comando Regional Nº 1 de la Guardia Nacional (Core 1), según Actas de Entrega de fecha 06/04/2006 y

03/05/2006; 2 Motos Marca Yamaha, para el Cuerpo de Investigaciones Científicas, Penales y Criminalísticas (C.I.C.P.C.) y 2 Motos Marca Yamaha para el Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira, según Acta de Entrega de fecha 06/04/2006. Contraviniendo de ésta manera lo indicado en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República", Igualmente, con lo indicado en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público y con lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015, de fecha 30/04/1997, emanada de la Contraloría General de la República, sobre la Normas Generales de Control interno, en su artículo 6. Esta situación es motivada a la no aplicación de los mecanismos de control interno existentes que regulan el registro y rendición oportuna de las operaciones relacionadas con los bienes muebles adquiridos, en los formularios prescritos para tal fin, así como de las normas legales que regulan la materia, además a la ausencia de mecanismos que normen el procedimiento para la desincorporación de los mismos, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y exacta sobre el monto reflejado en el inventario físico de bienes muebles de la Secretaría General de Gobierno, y por ende afecta el saldo de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Se constató en el registro en los formularios auxiliares BM-2 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" y BM-1 "Inventario de Bienes Muebles" al 31/12/2009, del bien mueble signado con el Número 0725, referido a: "Vehículo Camioneta Marca Toyota, Modelo Fortuner 4x4 A/T, Tipo Sport Wagon, año 2010, por un valor de Bs. 186.127,15, el costo difiere al indicado en los documentos que soportan la operación, es decir, orden de compra Nº CP-GOB/SGDG-002-2009 de fecha 14/12/2009, orden de pago Nº 00004901 de fecha 30/12/2009 y factura comercial Nº 104109 de fecha 23/12/2009, el cual es de Bs. 180.389,45. Contraviniendo lo establecido en las Normas Generales de Control interno, en su artículo 3 literal b. Asimismo, lo previsto en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público; de igual forma, con lo señalado al respecto en la Publicación Nº 20. Esta situación obedece, a que el registro efectuado en los formularios auxiliares se basó en el monto indicado en la orden de compra inicialmente emitida, el cual difiere del monto de la orden de pago y factura comercial emitida por el proveedor, que soportan la adquisición del bien descrito. Trayendo como consecuencia, que el saldo reflejado en el Inventario de Bienes Muebles de la dependencia al 31/12/2009, no es razonable, presentando una diferencia de Bs. 5.737,70 y por consiguiente afectando el

saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Se determinó mediante inspección física in situ realizada en la Dirección de Desarrollo Rural, adscrita al Despacho evaluado, la existencia de un total de once (11) bienes muebles por un valor de Bs. 165.127,57, los cuales no presentan la etiqueta correspondiente al número de identificación indicado en el formulario BM-1 “Inventario Físico de Bienes Muebles. Situación ésta contraria en lo que al respecto señala la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, en las Normas Generales de Control. Esta situación es motivada a la falta de implementación de mecanismos de control interno que permitan el establecimiento de Normas y Procedimientos conforme a la normativa legal vigente para la identificación de los bienes muebles, dificultando de esta manera su ubicación, guarda y custodia, trayendo como consecuencia el riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los mismos y por ende afectar el patrimonio público estadal.
- Se constató mediante la inspección física in situ realizada a la Imprenta Social del Estado adscrita al Despacho de la Secretaria General de Gobierno, la existencia de un total de veinte (20) bienes muebles en desuso, por encontrarse en estado de inservibilidad por un valor de Bs. 13.362,06, los cuales no han sido desincorporados del Inventario Físico de Bienes Muebles al 31/12/2009. Contraviniendo de ésta manera lo señalado en el Decreto 552, de fecha 27/05/2005, dictado por la Gobernación del Estado Táchira, sobre la “Reforma Parcial del Instructivo para la Desincorporación de Bienes Muebles del Ejecutivo del Estado Táchira”, en los artículos 3 y 11. Asimismo, lo previsto en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República. Esta situación se debió a la ausencia y no aplicación de mecanismos de control interno que regulen los procedimientos relacionados para la desincorporación de los bienes muebles que se encuentren en estado de inservibilidad. Trayendo como consecuencia que el inventario físico de bienes muebles de esta dependencia muestre cifras inciertas y desactualizadas y por consiguiente afecta el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- Con relación al cumplimiento de la normativa legal aplicable referente al proceso de adquisición, registro, control y rendición de cuenta de los bienes muebles, se determinó

que la dependencia realizó sus registros contables en los formularios auxiliares prescritos para tal fin, sin embargo dichos registros y operaciones presentan deficiencias de control interno, toda vez que las rendiciones de cuentas fueron efectuadas y remitidas extemporáneamente a la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, debido a que el Manual vigente no contiene normas y procedimientos, para la formación de los inventarios, registro de sus operaciones y rendición de la "Cuenta de Bienes Muebles", conforme a los lineamientos dictados por los órganos de control fiscal y demás normativas legales que regulan la materia.

- En cuanto a la veracidad, sinceridad y exactitud de los procesos administrativos relacionados con el registro contable de los bienes muebles en los formularios auxiliares prescritos para su control, se comprobó que los saldos de los mismos son inexactos, por cuanto no fueron efectuados oportuna y correctamente los registros de algunos bienes muebles, afectando de esta manera el saldo de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. Referente a la existencia y estado físico de los bienes muebles al 31-12-2009, se determinó según la muestra examinada del formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles" que la dependencia cuenta con un total de 1.031 bienes muebles, de los cuales 434 han sido desincorporados, quedando un total de 577 bienes operativos y 20 en desuso, por encontrarse inservibles.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deben emprender las acciones necesarias para proceder a la actualización del Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la dependencia y de sus unidades administrativas referente a la implementación de mecanismos de control interno que regulen los actos administrativos en cuanto a la formación de los inventarios, registros de las operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles, con el fin de garantizar que estas actividades se encuentren debidamente normadas. Así como aplicar los mecanismos de control interno existentes que regulan el registro oportuno de las operaciones relacionadas con el procedimiento de adquisición de los bienes muebles en los formularios prescritos para tal fin, así como de las normas legales que regulan la materia, a objeto de contar con información cierta y actualizada sobre la cuenta de bienes muebles de la dependencia y sus unidades administrativas
- Implementar mecanismos de control interno relativas al seguimiento y control de las rendiciones de cuentas de los inventarios de bienes muebles, que deben efectuarse ante la División de Administración de Bienes, a fin de garantizar su remisión oportuna y por

ende facilitar el registro contable en la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

SECRETARÍA GENERAL DE GOBIERNO

Los Recursos presupuestarios asignados a la Secretaría General de Gobierno, según la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2009, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.174 de fecha 28 de noviembre del 2008, fueron de Bs. 1.101.569,05, siendo ajustados por la vía de modificaciones presupuestarias a Bs. 1.884.511,35, comprometiéndose la cantidad de Bs. 1.781.271,78, que representa un 94.52 % del monto ajustado, siendo causados la cantidad de Bs. 1.655.966,90 equivalente al 87,87 % del monto total, quedando una disponibilidad al 31-12-2009 de Bs. 103.239,57 correspondiente a un 5.48 % del total ajustado.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, y la misma se orientó a la evaluación de la gestión realizada por la dependencia durante el ejercicio fiscal 2009, para lo cual fue evaluada y examinada mediante muestra selectiva, un 25% de las operaciones administrativas y presupuestarias de la Actividad 51: “Coordinación Ejecutiva”, correspondiente a la meta física “Cumplimiento de las actividades coordinadas para el óptimo funcionamiento del Despacho”. En este sentido, fueron revisados los medios de verificación correspondientes al tercer trimestre, a objeto de constatar el cumplimiento de la misma, establecida en el Plan Operativo Anual, así como la evaluación de los mecanismos de control interno.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que fueron presentados extemporáneamente en fecha 05/05/2009, ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, los resultados de la Ejecución Presupuestaria correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal. Situación ésta contraria a lo establecido en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el año fiscal 2009, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.174 de fecha 28 de noviembre del 2008, en su artículo 5. Igualmente, en la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira y en las Normas Generales de Control Interno. Esto motivado a que la dependencia auditada no cuenta dentro de su manual de Normas y Procedimientos con el mecanismo de control interno formalmente implementado, que garantice el envío

oportuno de los resultados de la Ejecución de los recursos presupuestarios ante las instancias correspondientes para su evaluación, ocasionando retardo en la emisión del informe sobre los resultados de la ejecución ante el Gobernador del Estado, Consejo Legislativo y Contraloría del Estado, y por ende, no permite la coordinación de la información oportuna para la conciliación entre la contabilidad presupuestaria y financiera.

- Se constató en la meta física del Plan Operativo Anual, correspondiente al tercer trimestre, referida a "Cumplimiento de las actividades coordinadas para el optimo funcionamiento del despacho", que no existe congruencia y consistencia entre los valores numéricos reflejados en el informe de Seguimiento y Evaluación trimestral e informe de Gestión Anual con los medios de verificación que soportan la ejecución de las diferentes actividades; observándose en algunas, la ejecución de más actividades a las programadas. Contraviniendo lo establecido en la Ley Orgánica de Administración Pública, en su artículo 18, así como la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, artículo 35, igualmente, las Normas Generales de Control Interno en su artículo 9 y articulo 10, literal b. Tal situación obedece a que no se encuentra establecido formalmente el mecanismo de control interno que garantice la supervisión, seguimiento, evaluación y control sobre las actividades programadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas, conforme a los medios de verificación que sustentan su ejecución. Ocasionando que la información presentada en los informes trimestrales de seguimiento y evaluación, carezcan de sinceridad y exactitud, limitando la efectiva toma de decisiones por parte de las máximas autoridades.

- Se evidenció que el organigrama estructural de la dependencia evaluada no contempla la figura de "las Secretarías" creadas según Decreto Nº 667 de fecha 31 de agosto de 2007. En este sentido, el mencionado decreto en su Capítulo II, artículo 9 define: "A la Secretaría General de Gobierno están adscritos: 1. Las Secretarías." (Omissis). Además, la Sección I, De las Secretarias, artículos 10, 11 y 12 (Ejusdem) establece: Tal situación obedece a debilidades de control interno al no realizar los ajustes y/o modificaciones correspondientes para definir la estructura organizativa de la dependencia auditada, ocasionando que no estén claras las líneas de autoridad de los funcionarios responsables de estas áreas administrativas y por lo tanto, sus actividades no ajustadas a la realidad.

- Se verificó que algunos registros efectuados en los libros contentivos de la correspondencia despachada hacia otras instituciones y organismos en el tercer trimestre,

no presentan firma ni sello húmedo en señal de recibido, así mismo firma del funcionario quien recibe las comunicaciones enviadas a esta dependencia. A pesar de lo establecido en las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 23 literal a) y artículo 30; tal situación obedece a debilidades de control interno en cuanto al registro de la correspondencia recibida y despachada, lo cual ocasiona que no se pueda constatar la veracidad de la recepción de las respectivas comunicaciones enviadas y/o recibidas por esta dependencia que presentan dicha deficiencia, y no poder determinar responsabilidades en el caso de extravío de las mismas.

Conclusiones

- En cuanto al acatamiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables en el manejo de los recursos presupuestarios para el logro de los objetivos y metas programadas, se determinaron debilidades en el sistema de control interno, toda vez que fue enviada extemporáneamente la ejecución presupuestaria trimestral; así como la inconsistencia e incongruencia numérica de la información sobre las actividades ejecutadas de la meta física programada ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado para su evaluación, dificultando de esta manera la toma de decisiones oportuna por parte de las máximas autoridades en el envío de ésta ante las instancias correspondientes, así como la conciliación y coordinación de información entre la contabilidad presupuestaria y financiera. Igualmente, la no presentación de unidades administrativas creadas por decreto y no reflejadas en el organigrama estructural y las deficiencias de control en el registro de algunas comunicaciones enviadas y recibidas por la dependencia.
- En cuanto al grado de cumplimiento de las metas físicas programadas, a través de la evaluación mediante indicadores de eficacia, se determinó en el lapso evaluado, que las misma fue lograda en un 160%, esto motivado a la no realización de una reprogramación oportuna orientada a ajustar la meta física y poder efectuar de esta manera un seguimiento, evaluación y control de la misma, de manera tal de presentar información exacta y sincera, que constituya insumo de valor para su evaluación por parte de la Dirección de Planificación y Desarrollo.

Recomendaciones

- La Secretaría General de Gobierno deberá tramitar oportunamente ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, los reportes de su Ejecución Presupuestaria, a fin de garantizar que dicha dirección disponga de esta

información para realizar el análisis físico financiero e informar los resultados a las instancias correspondientes, de manera tal de poder realizar oportunamente la conciliación entre la contabilidad presupuestaria y financiera a fin de presentar saldos reales y sinceros en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Establecer los mecanismos de control interno a través del Departamento de Coordinación y Seguimiento de Gestión de los Entes de la Gobernación, que garanticen la supervisión, seguimiento, evaluación y control sobre las actividades ejecutadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el Plan Operativo Anual y sus reprogramaciones, conforme a los medios de verificación establecidos en el mismo, a fin de asegurar que la información presentada en los informes trimestrales de Seguimiento y Evaluación contengan datos veraces y confiables, que permitan la evaluación por parte de la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, de manera tal que ésta pueda ser utilizada oportunamente para la toma de decisiones por parte de las máximas autoridades.
- Adecuar su estructura organizativa conforme a las unidades administrativas aprobadas por la máxima autoridad del Ejecutivo del Estado, con el fin de garantizar que sus actividades administrativas y operativas estén en concordancia con las funciones y procedimientos conferidas a éstas y permitan el cumplimiento de sus metas y objetivos en beneficio de la comunidad.
- Aplicar los mecanismos de control interno que regulan el sistema de registro de la correspondencia enviada y recibida, con el fin de asegurar que la documentación tanto despachada como remitida a ésta, contenga firma del funcionario receptor y sello húmedo de la dependencia que recibe, lo cual garantice un adecuado archivo de la misma.

DIRECCIÓN DE LA SECRETARÍA DEL DESPACHO DEL GOBERNADOR

La Dirección de la Secretaría del Despacho de la Gobernación del Estado Táchira, de conformidad con lo establecido en el artículo 42 del Decreto Nº 667, de fecha 31-08-2007, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira número extraordinario 1934, sobre la estructura organizativa de la Administración Pública Central, tiene por objetivo planificar, coordinar, ejecutar y controlar las actividades relacionadas con: Asistencia del Gobernador y su tren ejecutivo a eventos públicos, celebraciones de efemérides nacionales y estadales, así

como la asignación de ayudas socio-económicas a personas de escasos recursos económicos e instituciones.

Sobre los recursos financieros aprobados y asignados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el año fiscal 2009 (Gaceta Oficial del Estado Táchira, numero extraordinario 2174, de fecha 28 de noviembre de 2008), le fueron asignados la cantidad de Bs. 19.924.292,58, siendo ajustado por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 20.143.321,60, de los cuales a la partida 4.04.00.00.00 "Activos Reales" le fueron asignados la cantidad de Bs. 273.712,00, siendo ajustada la misma a Bs. 847.302,00 y comprometidos 831.531,96, distribuidos en las distintas actividades presupuestarias. Siendo destinados el mayor porcentaje a las partidas presupuestarias especificas 4.04.09.01.00 "Mobiliario y Equipos de Oficina", 4.04.09.03.00 "Mobiliario y Equipos de Alojamiento", 4.04.01.02.02 "Reparaciones Mayores de Equipos de Transporte, Tracción y Elevación", 4.04.09.02.00 "Equipos de Computación", 4.04.05.01.00 "Equipos de Telecomunicaciones".

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado y se orientó hacia la evaluación de los procedimientos administrativos y legales relacionados con la adquisición, registro, control y rendición de la cuenta realizados por la Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador, sobre los bienes muebles adscritos a la misma correspondiente al ejercicio fiscal 2009. Para lo cual, fue objeto de análisis la partida presupuestaria 4.04.00.00.00 "Activos Reales", la cual alcanzó un monto ajustado de Bs. 847.302,00, siendo examinadas las incorporaciones y desincorporaciones de las cuenta de bienes muebles de las unidades administrativas que conforman su estructura funcional, es decir: Residencia oficial de Gobernadores; Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador; Ceremonial, Protocolo y Acervo Histórico y Autoconstrucción. De estas, fue examinado el 31% de los Bienes Muebles registrados en el Formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", equivalente a 823 por un valor de Bs. 1.485.179,71 de un total de 2.627 cuyo monto al cierre del ejercicio fiscal alcanzó a Bs. 2.000.036,14.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Manual de Normas y Procedimientos vigente, aprobado mediante Resolución Nº 1.059 de fecha 28/12/2007, no contiene Normas Generales y Procedimientos relativos a la formación de inventarios, registro del movimiento y rendición de cuenta de los bienes muebles, así como de la utilización de los formularios

prescritos para los Registros Contables Auxiliares. Situación contraria a lo establecido en Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en sus artículos 36 y 37. En concordancia con los artículos 3,8 y 22 de la Resolución 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno. Esta situación se debe a que los niveles directivos no han efectuado las diligencias correspondientes ante la oficina de sistemas de la Gobernación del Estado para la actualización del Manual de Normas y Procedimientos relacionados con el registro, control, custodia, resguardo y rendición de cuentas de los bienes muebles conforme a los lineamientos dictados por los Órganos de Control Fiscal sobre la materia. Trayendo como consecuencia, la discrecionalidad en la ejecución de estas actividades, sin la debida formalidad por parte de los funcionarios que las ejecutan.

- Se evidenció que la formación de la cuenta de bienes muebles, los registros contables y las rendiciones mensuales, fueron remitidos extemporáneamente a la División de Administración de Bienes de la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira, mediante los formularios auxiliares establecidos por los órganos de control fiscal. Sobre este particular, se evidencia contravención a lo estipulado en la Publicación Nº 20, y con lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. Esta situación se debió a la no aplicación de las normativas legales establecidas por los Órganos de Control fiscal externo sobre la materia y a su vez a la ausencia de mecanismos de control interno que establezcan Normas y Procedimientos, en cuanto a la entrega oportuna de la rendición mensual de la cuenta de los bienes muebles, trayendo como consecuencia que la información respecto a los mismos, no es oportuna y actualizada, afectando la información centralizada que lleva la División de Administración de Bienes, quien remite ésta a la División de Contabilidad Fiscal, y por ende el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Se constató que la dependencia auditada entregó en calidad de préstamo un total de ocho (8) bienes muebles de su inventario, por un valor Bs. 49.520,54, a otras unidades administrativas y dependencias, sin realizar previamente el procedimiento ante la Comisión de Desincorporación de Bienes Muebles de la Gobernación del Estado Táchira. Situación contraria a lo establecido en el Decreto 552, de fecha 27 de mayo de 2005, dictado por la Gobernación del Estado Táchira, sobre la “Reforma Parcial del Instructivo para la Desincorporación de Bienes Muebles del Ejecutivo del Estado Táchira”, en los artículos 4, 8 y 16. Y a lo previsto en la Publicación Nº 20 dictada por la

Contraloría General de la República. Esta situación se debió a la ausencia de mecanismos de control interno en la aplicación de la normativa legal que regula dicho acto administrativo, dictada por el Poder Ejecutivo Estadal y la de los Órganos de Control Fiscal, afectando el principio de legalidad en la realización del mismo.

- Se constató que no fueron registrados contablemente un total de 37 bienes muebles, adquiridos durante el mes de Diciembre del año 2009, por un monto de Bs. 448.560,84 en los formularios auxiliares previstos para su control. Situación ésta contraria a lo que indica, la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, lo estipulado en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, y en las Normas Generales de Control Interno en los artículos artículo 3, literal b) y 10 literal b). Esta situación se presento debido a la utilización de forma inoportuna de los formularios auxiliares que regulan el registro de los movimientos de la cuenta de los bienes muebles, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y actualizada acerca de los mismos, afectando el saldo de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, el riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los bienes muebles y por ende el patrimonio público estadal.
- Se determinó de acuerdo a inspección realizada in situ en las diferentes unidades administrativas y funcionales de la Dependencia auditada, lo siguiente:
- En la Residencia Oficial de Gobernadores: Según el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", se evidenció la no existencia física de un total de 74 bienes muebles por un monto de Bs. 38.226,01, observándose que los mismos no fueron registrados en el formulario BM-3 "Relación de Bienes Muebles Faltantes"; Se constató la existencia de un total de 9 bienes muebles, registrados en el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", por un valor de Bs. 32.009,45, los cuales no presentan etiqueta de identificación; En el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", se constató un total de 72 bienes muebles, signados con los números: 0752 al 0754, 0800 al 0801, 0974 al 1033, 1165, 1233, 1265, 1273, 1288,1323 y 1340, los cuales no indican el nombre y descripción de los elementos.
- En la Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador: Según el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", se constató la no existencia física de un total de 6 bienes muebles por un monto de Bs. 88.325,12, observándose que los mismos no fueron registrados en el formulario BM-3 "Relación de Bienes Muebles Faltantes". Situaciones estas, contrarias a lo establecido en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría

General de la República, Asimismo, contraviene lo previsto en el artículo 20 del Estatuto de Hacienda del Estado, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Numero Extraordinario de fecha 05-01-1952, lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, y en las Normas Generales de Control Interno en el artículo 10, literales a) y b). Evidenciándose que esta situación, fue motivada a la falta de mecanismos de control interno, que normen los procedimientos sobre la formación de los inventarios, registro de las operaciones, resguardo, custodia y rendición de cuentas de los bienes muebles, trayendo como consecuencia que los saldos reflejados en los formularios auxiliares no muestren cifras ciertas y actualizadas, además el riesgo potencial de extravío y/o pérdida, afectando el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, y el patrimonio público estadal.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de la normativa legal aplicable en los procesos de adquisición, registro, control y rendición de cuenta de los bienes muebles, se evidenció deficiencias de control interno, debido a la ausencia de mecanismos dentro del Manual de Normas y Procedimientos que regulen las actividades inherentes a la formación de la cuenta de bienes muebles, conforme a los lineamientos establecidos.
- En relación a la veracidad, sinceridad y exactitud de los procesos administrativos, relacionados con el registro de los bienes muebles en los formularios auxiliares, la dependencia, presenta debilidades de control interno, toda vez que se determinó bienes muebles faltantes, los cuales no han sido registrados en el formulario correspondiente; omisión de registros de las adquisiciones, falta de identificación de algunos bienes, rendiciones de cuentas extemporáneas y por ende los saldos de la cuenta de bienes muebles, no muestran cifras ciertas y actualizadas, para la conformación de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.
- En cuanto a la existencia y estado físico de los bienes muebles al 31-12-2009, se determinó que la Dependencia según el formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, cuenta con un total de 4.221 bienes, de los cuales 1.594 han sido desincorporados, siendo un total de 2.627 los bienes operativos. De la muestra examinada, 80 corresponden a bienes muebles faltantes.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deben incluir en el proyecto del Manual de Normas y Procedimientos, los mecanismos de control interno que regulen los actos administrativos, sobre la formación de los inventarios, registros de las operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles, con el fin de garantizar que estas actividades se encuentren debidamente normadas y permitan su ejecución por parte de los funcionarios acorde a los procedimientos allí establecidos.
- La dependencia y sus unidades administrativas funcionales, deberán implementar mecanismos de control interno relativas al seguimiento y control de las rendiciones de cuentas de los inventarios de los bienes muebles, a fin de garantizar su remisión oportuna ante la División de Administración de Bienes, facilitando de esta manera el registro contable de los mismos, en la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, a fin de que los procedimientos administrativos realizados se ajusten a las normas legales y lineamientos prescritos.

CONSEJO LEGISLATIVO DEL ESTADO TÁCHIRA

El Consejo Legislativo como órgano rector del Poder Legislativo del Estado Táchira, tiene como atribuciones: Sancionar el proyecto de constitución estadal y presentar iniciativas, enmiendas o reformas de conformidad con lo dispuesto en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela; sancionar las leyes de desarrollo de aquellas leyes de base dictadas por el poder nacional, que regulen las competencias concurrentes; sancionar la Ley Orgánica de Hacienda Pública del respectivo estado, conforme a los principios del régimen presupuestario y sistema tributario, establecidos en la Constitución y en la ley, en cuanto sean aplicables; organizar y promover la participación ciudadana e implementar los mecanismos que garanticen la inclusión de las opiniones que emanen de los diferentes sectores, en el ejercicio de las funciones propias del órgano legislativo estadal; ejercer funciones de control, seguimiento y evaluación parlamentaria de los órganos de la Administración Pública Estadal, en los términos consagrados en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la constitución de los estados y las leyes respectivas; recibir para su evaluación el informe anual del Gobernador sobre su gestión durante el año inmediatamente anterior, las demás que le señalen la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la constitución del respectivo estado y la ley.

Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal fueron de Bs. 15.862.472,70 ajustado según modificaciones presupuestarias, a Bs. 14.793.000,13 quedando una disponibilidad de Bs. 161, 63.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y se orientó hacia la verificación de los procedimientos administrativos efectuados durante el ejercicio fiscal 2009 por el Departamento de Servicios Generales (Sección de Bienes y Servicios), adscritos a la Dirección de Administración, relacionados con la adquisición, registro, control, custodia y rendición de la cuenta de Bienes Muebles adscritos al Consejo Legislativo del Estado Táchira, el cual según el Formulario BM-1: "Inventario de Bienes Muebles", contó para el cierre del ejercicio fiscal auditado con un total de 4.588 bienes que ascienden a un monto de Bs. 2.184.966,80; de los cuales fueron examinados 748 bienes, por un valor de Bs. 1.822.106,64, de un total de 2.496 bienes operativos que representan el 30% de los bienes muebles. El objetivo fue evaluar los aspectos administrativos, financieros, presupuestarios y legales relacionados con la formación de los inventarios, registro de los movimientos y rendición de cuenta de los bienes muebles del Consejo Legislativo del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

- Se constató que el Consejo Legislativo Estatal, no presentó rendición de cuentas de sus inventarios de bienes muebles, a través de los formularios auxiliares, ante la División de Administración de Bienes Muebles de la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado. Contrario a lo indicado, en la Publicación Nº 20; a lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, y en el Estatuto de Hacienda del Estado. Situación ésta motivada a que no han sido implementados mecanismos de control interno que permitan cumplir la normativa legal establecida en relación a la formación de los inventarios, registros de sus operaciones y rendición de cuentas de los mismos. Trayendo como consecuencia, que el Órgano Legislativo Estadal no cuente con información actualizada y oportuna sobre los bienes muebles, y por tanto, la División de Administración de Bienes Muebles, adscrita a la Dirección de Finanzas, no disponga de información sobre los mismos.
- Se evidenció que no fueron efectuados los registros contables de las operaciones de un total de 68 bienes muebles adquiridos durante los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre, por un valor de Bs. 116.165,17, en los Formularios destinados a

tal fin; situación contraria a lo establecido en la Publicación Nº 20, sobre "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República", en lo previsto en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público y en el artículo 5 de las Normas Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República, de fecha 30 de abril de 1997. Esta situación es motivada a la no utilización de los formularios auxiliares que regulan el registro de los movimientos de la cuenta de los bienes muebles, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y actualizada acerca de los mismos, ya que no presenta en los formularios valores ajustados a la realidad para sus registros en la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General del Órgano Legislativo, así como, el riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los bienes muebles adscritos al mismo, afectando el patrimonio público estadal.

- Se determinó, mediante inspección física in situ realizada en los diferentes departamentos y unidades administrativas que conforman la estructura funcional del Órgano, la existencia de un total de 230 bienes muebles, los cuales no presentan identificación. Contrario a lo señalado en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República, y el artículo 5 de las Normas Generales de Control Interno de la Contraloría General de la República. Esta situación es motivada a la no aplicación de la normativa legal existente para la identificación de los bienes muebles, dificultando su ubicación, guarda y custodia, trayendo como consecuencia el riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los mismos, y por ende afectar el patrimonio público estadal.

- Se determinó que fueron registrados contablemente dentro del formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", un total de 209 bienes muebles faltantes por investigar, por un valor de Bs. 99.126,09, de los cuales 13 no indican su costo de adquisición, los cuales deben ser objeto de registro por su condición de inexistentes en el formulario BM-3 "Relación de Bienes Muebles Faltantes"; observándose que los mismos no ha sido denunciados ni objeto de investigación por parte de los niveles directivos ante los organismos competentes. Situación ésta que contraviene lo establecido en la Publicación Nº 20, lo establecido en el Estatuto de Hacienda del Estado, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Numero Extraordinario de fecha 05-01-1952, y en las Normas Generales de Control. Esto motivado a que no se ha llevado un control efectivo sobre la guarda y custodia de los bienes muebles por parte de los funcionarios responsables de las Unidades de Trabajo, así como por parte del nivel directivo en la toma de decisiones oportunas en aquellos casos de bienes muebles desaparecidos, trayendo como consecuencia que la dependencia no cuente con registros actualizados de

los bienes muebles, afectando el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General del Órgano Legislativo y por ende el patrimonio público estadal.

- Se constató dentro del formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles” un total de 1.714 bienes por un valor de Bs. 273.748,70, a desincorporar por el Código 67 “Desincorporación por otros conceptos”, observándose que el procedimiento de desincorporación no ha sido realizado. Contrario a lo señalado en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República. Esta situación se debió a la ausencia de mecanismos de control interno que norme el procedimiento para la desincorporación de bienes muebles, así como a la no aplicación de las normas legales establecidas. Ocasionando, que el saldo del inventario de bienes muebles al 31/12/2009, se encuentre sobrevaluado y por ende la afectación de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General del Organismo.
- Realizada la inspección física in situ, se evidenció sobre la muestra examinada de los bienes muebles, que están a su uso y servicio del Consejo Legislativo Estatal, un total de 58 bienes muebles, cuya identificación reflejan que éstos son propiedad de la Gobernación del Estado Táchira, observándose que sobre los mismos no existen actas o documentos que certifiquen su cesión, traspaso y/o donación por parte del Poder Ejecutivo Estadal. Contrario a lo indicado en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República, sobre el “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”. Situación ésta motivada a que la dependencia no ha realizado los procedimientos y trámites legales de devolución y/o solicitud de donación, traspaso y/o adscripción para que estos bienes pasen a formar parte de su inventario y de la cuenta bienes muebles, ocasionando que los mismos pudieran ser considerados como bienes muebles faltantes en los inventarios de bienes de las unidades operativas de la Gobernación del Estado a las cuales están adscritos los mismos, afectando el principio de legalidad sobre las operaciones administrativas y contables.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de la normativa legal relacionada con el proceso de adquisición, registro, custodia, control y rendición de los bienes muebles, así como la evaluación de su sistema de control interno, se determinó que existen deficiencias en el control y registro de sus operaciones, toda vez que no fueron efectuadas ni remitidas las rendiciones de cuentas ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación

del Estado, conforme a los instructivos prescritos por los Órganos de Control Fiscal, falta de registros de bienes, bienes sin identificación, bienes registrados erróneamente en formularios no acordes a su condición, bienes a los cuales no se les ha efectuado el procedimiento de desincorporación, así como el uso y servicio de bienes sin contar previamente con la documentación que lo autorice.

- Sobre la veracidad, sinceridad y exactitud del registro contable y control del inventario físico de la cuenta de los Bienes Muebles, se comprobó que los saldos de los mismos son inexactos, por cuanto no fueron efectuadas oportuna y correctamente los registros de estos, afectando de esta manera el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General del Órgano Legislativo.
- Se determinó según el formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles” que el Consejo Legislativo refleja al 31/12/2009, un total de 4.588 bienes, de los cuales 2.092 han sido desincorporados, de estos 1.714 están por desincorporar, quedando 782 bienes operativos, los cuales se encuentran en buen estado de conservación, es decir operativos. Asimismo, se evidenció que 230 no presentan código de identificación, 209 bienes muebles faltantes por investigar, 68 bienes no fueron registrados y 58 que aún cuando no están registrados en el inventario de bienes, éstos son propiedad de la Gobernación del Estado Táchira, los cuales están siendo del uso y servicio por parte del Órgano Legislativo, sin autorización previa del Poder Ejecutivo Estatal, según muestra examinada

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de control interno que permitan cumplir con la normativa legal establecida en relación a la formación de los inventarios, registro de sus operaciones y rendición de cuentas oportunas que conforman la cuenta de bienes muebles, dictadas por los Órganos de Control Fiscal, a fin de garantizar la actualización de su patrimonio y por consiguiente el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General del Órgano Legislativo.
- La Dirección de Administración del Consejo Legislativo, a través del Departamento de Servicios Generales – Sección de Bienes y Servicios, deberá proceder a la identificación de aquellos bienes que incumplen con esta normativa legal que rige la materia, a objeto de que permitan su fácil ubicación y evitar posibles riesgos de extravío y/o pérdida de los mismos. Asimismo los niveles directivos deberán implementar mecanismos de control interno que permitan un control efectivo, para la guarda y custodia de los bienes y

realizar las diligencias pertinentes y oportunas ante los organismo competentes, con el propósito de determinar las responsabilidades a que haya lugar sobre aquellos bienes desaparecidos.

CONSEJO LEGISLATIVO DEL ESTADO TÁCHIRA

El Consejo Legislativo Estadal contó para el año 2009 con una nómina constituida por ciento ochenta y siete (187) funcionarios, distribuidos de la siguiente forma: once (11) parlamentarios activos, cinco (05) directivos, dos (02) jefes de departamento, cincuenta y cinco (55) empleados, treinta y seis (36) obreros, y setenta y ocho (78) jubilados (personal parlamentario y administrativo).

Los recursos financieros aprobados y asignados en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, fueron de Bs. 15.862.472,70, siendo ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 14.793.161,76, y ejecutados en las partidas presupuestarias. Del monto total ajustado, el Consejo Legislativo Estadal ejecutó en las partidas presupuestarias objeto de evaluación, 4.01.00.00.00 “Gastos de Personal”, la cantidad de Bs. 8.921.482,44 equivalente al 60,31% y en la 4.07.00.00.00 “Transferencias y Donaciones” un monto de Bs. 3.860.111,57 que representan el 26,09%.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales en el manejo de los recursos asignados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos en el Ejercicio Fiscal 2009 al Órgano Legislativo. Para lo cual fue objeto de evaluación y análisis la ejecución presupuestaria y financiera de las partidas presupuestarias 4.01.00.00.00 Gastos de Personal y 4.07.00.00.00 Transferencias y Donaciones, examinándose mediante muestra selectiva aspectos tales como nóminas de sueldos del personal parlamentario, directivo y administrativo; así como las incidencias derivadas de los beneficios socio-económicos en cuanto a primas por antigüedad, hijos, hogar, aporte patronal por guardería, becas de estudio, juguetes, útiles escolares y subsidio de estacionamiento; igualmente, beneficios de carácter laboral, es decir, bonos vacacionales, aguinaldos y fideicomiso. Por otra parte, se verificaron las deducciones de ley por concepto de Seguro Social Obligatorio, retención del Fondo Contributivo del Régimen Prestacional de Empleo, Fondo de Ahorro Obligatorio para la Vivienda, Fondo de Jubilaciones e Impuesto sobre la Renta; así como retenciones del empleado, préstamos y aporte del empleador por

Caja de Ahorro, siendo examinados un monto de recursos de Bs. 2.169.852,25 equivalentes al 63% de un total de Bs. 3.446.894,25 y por Donaciones y Ayudas otorgadas a personas, Bs. 111.882,85, es decir, el 48% de Bs. 230.832,95.

Por otra parte, se analizaron las modificaciones presupuestarias efectuadas al presupuesto por la vía de créditos adicionales y traslados por la cantidad de Bs. 6.190.966,35 correspondientes al 88.52 % de Bs. 6.993.927,50. El objetivo de la actuación se enfocó en evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales relacionados con la ejecución de los recursos asignados a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que los manuales vigentes de las direcciones de Recursos Humanos y Administración, no contemplan normas y procedimientos relativos al pago de los beneficios socio-económicos contractuales convenidos entre el ente legislativo y el Sindicato Único de Trabajadores, así como lo referente a las retenciones laborales de ley, y requisitos para el trámite del beneficio de pensiones y jubilaciones; ni sobre la ejecución financiera del Presupuesto de Gastos, en lo que se refiere a las modificaciones presupuestarias. Esta situación es contraria a lo establecido en el Capítulo II Del Control Interno de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, publicada en Gaceta Oficial Nº 37.347 de fecha 17/12/2001, en sus artículos 35 y 36. Lo anterior, en concordancia con los artículos 36 y 37 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 1.760, de fecha 06 de junio del 2006. Asimismo, lo contemplado en la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 5.891 de fecha 31 de julio de 2008, en el Título VI, Del Sistema de Control Interno, artículo 134. En correspondencia con el artículo 95 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial estadal Número Extraordinario 2.173 de fecha 28 de noviembre del 2008. A su vez, el Reglamento de la Ley del Estatuto sobre el Régimen de Jubilaciones y Pensiones de los Funcionarios de la Administración Pública Nacional, de los Estados y los Municipios, aprobado según Decreto Nº 835, Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 35.752, de fecha 13/07/1995, en su artículo 7. Asimismo, la Resolución Nº 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República, publicada en Gaceta Oficial Nro. 36.229 de fecha 17 de Junio de 1997, sobre las Normas

Generales de Control Interno, en sus artículos 3, literales b y c, 5, 8, literal a) y 22. Dicha situación obedece a debilidades de control interno, al no realizar la actualización de los instrumentos señalados en lo concerniente a las normas y procedimientos descritos, trayendo como consecuencia que el personal responsable de la realización de dichas actividades y operaciones administrativas y presupuestarias, las ejecuten a discrecionalidad, sin la formalidad para cada caso en particular

- Según revisión efectuada a una muestra de treinta y siete (37) expedientes de funcionarios, correspondientes a nóminas de los niveles directivo y administrativo, se determinó que fueron pagados la cantidad de Bs. 83.762,40 por concepto de beneficios contractuales, es decir, primas por hijo, hogar, guardería, becas de estudio y asignación por estacionamiento, sin los soportes correspondientes. Lo que contraviene lo establecido en el Reglamento Parcial Nº 4 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, en su artículo 18, lo dispuesto en la Resolución Número 01-00-00-015 en los Artículos 5, 8 y 23. Por otra parte, la Convención Colectiva de Trabajo, suscrita entre el Consejo Legislativo del Estado Táchira y el Sindicato Único de Trabajadores Legislativos del Estado Táchira (S.U.T.L.E.T.A.) en fecha 01/12/2000, en la Cláusula Vigésima Segunda sobre los Beneficios Socio-Económicos, en su literal j, Parágrafo Tres. De igual forma, en la cláusula Vigésima, literal h. Esta situación se debe a la ausencia de mecanismos de control interno en cuanto a la supervisión, seguimiento, control y verificación previa de las operaciones administrativas y financieras en el pago de los beneficios contractuales, trayendo como consecuencia que las erogaciones por estos conceptos carezcan de sinceridad y confiabilidad.

- Se determinó en revisión selectiva a las nóminas de pago de personal directivo, administrativo y parlamentario correspondientes a los meses de marzo, abril, mayo, junio, septiembre y noviembre, que fueron retenidos de menos las deducciones de ley por concepto de Fondo de Jubilaciones, Seguro Social Obligatorio y Fondo Contributivo del Régimen Prestacional de Empleo, dejándose de enterar un monto de Bs. 24.968,91. A pesar de lo establecido en el Fondo de Jubilaciones, la Ley del Estatuto Sobre el Régimen de Jubilaciones y Pensiones de los Funcionarios o Funcionarias o Empleados o Empleadas de la Administración Pública Nacional, de los Estados y de los Municipios, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.501, de fecha 16 de agosto de 2006, en su artículo 7. En cuanto al Seguro Social Obligatorio, el Decreto con Rango, Valor, y Fuerza de Ley de Reforma Parcial de la Ley del Seguro Social, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, Número

Extraordinario 5.891 de fecha 31 de julio de 2008, en su Título V Recursos y régimen financiero, Capítulo I De las cotizaciones, Sección I Del cálculo de las cotizaciones, artículo 59. Asimismo, con lo dispuesto en la Reforma Parcial del Reglamento General de la Ley del Seguro Social, publicada en Gaceta Oficial Número 35.302, de fecha 22 de septiembre de 1993 en su Capítulo II De las Cotizaciones, Sección I De las Cotizaciones en General, artículos 98, 99 y 100. En cuanto al subsistema de paro forzoso y capacitación profesional, el Decreto con Rango y Fuerza de Ley que regula el Sistema de Paro Forzoso y Capacitación Laboral, Gaceta Oficial Extraordinaria Nº 5.392 de fecha 22 de octubre de 1999, en sus artículos 4 y 5. Igualmente, la Resolución Nº 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno de fecha 30 de abril de 1997, de la Contraloría General de la República, en el artículo 3, literal b. y 10, literal b. Situación motivada a insuficiencias de mecanismos de control interno al no haberse implementado formalmente procedimientos en lo relativo a la actualización del sistema en materia de cálculo de las deducciones de carácter laboral, así como el seguimiento y control de éstas, situación que ocasionó que se dejara de enterar ante el Instituto Venezolano del Seguro Social, las cotizaciones conforme a la normativa legal que regula la materia.

Conclusiones

- Con relación al cumplimiento de la normativa legal sobre las operaciones administrativas y presupuestarias, se determinaron debilidades en su sistema de control interno, por cuanto los manuales adolecen de normas y procedimientos en lo relativo al pago de los beneficios socio-económicos contractuales convenidos entre el ente legislativo y el Sindicato Único de Trabajadores, lo correspondiente a las retenciones laborales de ley, además, los requisitos para el trámite del beneficio de pensiones y jubilaciones, así como sobre la ejecución financiera del Presupuesto de Gastos.
- En cuanto a la veracidad, sinceridad y exactitud de la ejecución de los recursos presupuestarios que fueron asignados a las partidas Gastos de Personal y Transferencias y Donaciones, se constató que existen debilidades de control interno que se traducen en pagos de beneficios contractuales sin los soportes justificativos, retenciones laborales de ley efectuadas de menos a lo establecido en la normativa legal correspondiente.

Recomendaciones

- Efectuar las diligencias necesarias a los fines de actualizar los manuales de Normas y Procedimientos de las Direcciones de Recursos Humanos y Administración, en lo concerniente al pago de los beneficios socio-económicos contractuales, retenciones

laborales de ley, requisitos para el trámite del beneficio de pensiones y jubilaciones, y sobre las modificaciones presupuestarias, con la finalidad de que sus unidades operativas cuenten con las herramientas necesarias y actualizadas que coadyuven a fortalecer sus sistemas de control interno presupuestario, administrativo, financiero y contable y que sus actividades se ejecuten conforme a las normas y procedimientos allí establecidos, a los fines de garantizar que las mismas sean realizadas conforme al marco legal normativo establecido y por ende, los montos a enterar sean sinceros y veraces.

CONSEJO LEGISLATIVO DEL ESTADO TÁCHIRA

Según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, para el Ejercicio Fiscal 2009, al Consejo Legislativo le fueron asignado la cantidad de Bs. 15.862.472,70, el cual, producto de las modificaciones presupuestarias (Créditos/Traslados) fue ajustado a la cantidad de Bs. 14.793.000,13, siendo ejecutados Bs. 14.793.000,13, en cada una de las partidas presupuestarias, observándose que el mayor porcentaje de recursos fueron destinados a las partidas presupuestarias 4.01 “Gastos de Personal”, en un 60,31% y a la partida 4.07 “Transferencias y Donaciones” el 26,09%.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal, se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y se orientó a la evaluación de la gestión desarrollada por el Consejo Legislativo del Estado Táchira durante el Ejercicio Fiscal 2009, a fin de determinar el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas previstas en el Plan Operativo Anual, para lo cual, fue evaluada en un cien por ciento (100%) la meta física referida a: M1: “Discusión, Aprobación y sanción de Leyes, Reglamentos y Acuerdos”, a objeto de determinar mediante indicadores de eficacia y eficiencia su grado de cumplimiento; así mismo fueron objeto de estudio las áreas administrativas, correspondientes a la Secretaría de Cámara, como unidad encargada de garantizar la asistencia y cooperación de la actividad parlamentaria del Órgano Legislativo, Comisión Delegada y Especiales; y las realizadas por las diferentes Comisiones Permanentes, siendo examinadas las metas físicas establecidas en sus respectivos Planes Operativos Anuales de las Comisiones de Administración y Servicios Públicos y la de Desarrollo Social y Protección a la Familia, en las diferentes áreas de su competencia, correspondientes al tercero y cuarto trimestre, así como la revisión de sus Sistemas de Control Interno de las áreas indicadas.

Como objetivo se planteo evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios y legales realizados por el Consejo Legislativo del Estado Táchira, en el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas previstas en la Ley de Presupuesto y su Plan Operativo Anual, a través de los indicadores de gestión de eficacia y eficiencia establecidos del Órgano Legislativo y las áreas funcionales objeto de estudio.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció según el informe de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual, correspondiente al primer trimestre, que la Reprogramación Nº 01, sobre la meta física: "Discusión, aprobación y sanción de Leyes, Reglamentos y Acuerdos", fue remitida a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado, posteriormente a la etapa de ejecución de la misma; es decir, recibida por ésta, en fecha 20 de Abril del 2009, mediante oficio Nº Pre-1138. Situación contraria a lo establecido en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de la Ley Orgánica de Administración Pública, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.890, de fecha 31 de Julio del 2008, en su artículo 18, en cuanto al Principio de control de gestión. Así mismo la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.173, de fecha 28 de Noviembre del 2008, en la sección segunda, Organización del Sistema Presupuestario, en sus artículos 23 y 53. De igual forma contraviene las Normas Generales de Control Interno, en sus artículos 3, literal b, y 10 literales a, b y c. Esto es motivado a que el Consejo Legislativo Estadal, no cuenta con mecanismos de control interno formalmente implementados, relacionados con la entrega oportuna de las Reprogramaciones de las metas físicas y presupuestarias de su Plan Operativo Anual, así como al no acatamiento de las normas e instructivos técnicos dictados por la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo Regional, lo cual trae como consecuencias que esta no pueda realizar de manera oportuna la evaluación de la gestión correspondiente al grado de cumplimiento de las metas físicas programadas y/o reprogramadas e informar periódicamente los resultados de la misma ante los organismos competentes.
- Se determinó según revisión efectuada al Plan Operativo Anual 2009 de la Secretaria de Cámara del Órgano Legislativo, así como sus respectivas reprogramaciones de metas físicas con los informes de Seguimiento y Evaluación correspondientes al tercero y cuarto trimestre, que en la meta física M.2: " Presentar a la Plenaria la Solicitud de Créditos Adicionales", no existe congruencia y consistencia numérica, entre los valores

estadísticos señalados como los ejecutados con sus respectivos medios de verificación; observándose para los periodos indicados un grado de cumplimiento del indicador de eficacia del 8% y 35% respectivamente. Contraviniendo en este sentido, el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de la Ley Orgánica de Administración Pública, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.890, de fecha 31 de Julio del 2008, en su artículo 18, en cuanto al principio de control de gestión y artículo 19 sobre el principio de eficacia. Asimismo se tiene lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 35, en concordancia, con el artículo 36 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.760, de fecha 06 de junio del 2006, en el Titulo III, Capítulo II, del Control Interno. Por otra parte, está lo dispuesto en artículo 36 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, al igual que lo que establecen los artículos 19 y 108 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial, Número Extraordinario 2173, de fecha 28 de Noviembre del 2008. Situación motivada a que la Secretaria de Cámara no cuenta con el mecanismo de Control Interno formalmente implementado que garantice la supervisión, seguimiento, evaluación y control oportuno sobre la ejecución de sus metas físicas con los respectivos medios de verificación, en el cumplimiento de su objetivo institucional; trayendo como consecuencia que los valores estadísticos indicados en los Informes de Seguimiento y Evaluación no sean confiables y por ende no permiten una evaluación real de su indicador de eficacia.

- Se constató en la revisión efectuada a los informes de Seguimiento y Evaluación trimestral del Plan Operativo Anual de la Comisión Permanente de Desarrollo Social y Protección a la Familia, que existe inconsistencia e incongruencia numérica entre los valores estadísticos programados y/o reprogramados y los reflejados como acumulados producto de la ejecución trimestral física de metas y por ende los porcentajes de ejecución indicados como acumulados. Observándose el no acatamiento a las normas e instructivos técnicos (Dossier de Planificación) emanado de la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira. Situación esta contraria a lo establecido en la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, en su artículo 23. De igual forma contraviene lo dispuesto en las Normas Generales de Control Interno, en sus artículos 3, literal b, 9 y 16. Situación que se presento, debido a la falta de mecanismos de Control Interno en cuanto al

seguimiento, evaluación, control y supervisión oportuna de las actividades programadas, así como la no aplicación de manera precisa de las instrucciones de llenado del informe de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo, conforme a la normativa e instrucciones señaladas en el Dossier de Planificación, trayendo como consecuencia que la información reflejada en los mismos no sea confiable y por ende no permite la evaluación efectiva de su indicador de eficacia.

Conclusiones

- Se determinaron deficiencias de Control Interno, toda vez que no han sido implementados formalmente mecanismos que permitan realizar un seguimiento, supervisión, control y evaluación oportuna de las metas físicas programadas y/o reprogramadas establecidas en los respectivos Planes Operativos Anuales; así como el envío no oportuno de las reprogramaciones de metas físicas y presupuestarias a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, conforme a las normas e instructivos técnicos emanados de ésta, para la evaluación oportuna de la gestión conforme a lo establecido en la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira y al principio de Control de Gestión.
- Respecto al grado de cumplimiento de las metas físicas, enmarcadas dentro de la actividad presupuestaria 51 “Gestión Legislativa”, cabe destacar que el Órgano Legislativo Estadal, cumplió sus metas físicas programadas y/o reprogramadas en un indicador de eficacia del 95.24%, determinado según auditoría, sobre los instrumentos legales reflejados como unidad de medida en su Plan Operativo Anual, distribuidos de la siguiente manera: ocho (08) Leyes sancionadas, cinco (05) Reglamentos y cuarenta y siete (47) Acuerdos Legislativos de los sesenta y tres (63) reprogramados. Así mismo presenta un indicador de eficiencia en la utilización de los recursos financieros asignados según Ley de Presupuesto y ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias en un 100%.
- En cuanto a las metas físicas del Plan Operativo Anual de la Secretaria de Cámara del Órgano Legislativo, se concluye según la muestra examinada que ésta presenta un indicador de eficacia promedio en el cumplimiento de sus metas físicas para los periodos examinados del 75%. Asimismo, la Comisión Permanente de Desarrollo Social y Protección a la Familia refleja en el cumplimiento de sus metas físicas programadas y/o reprogramadas un indicador de eficacia promedio en los periodos evaluados del 89% y la

Comisión Permanente de Administración y Servicios Públicos la cual dio cumplimiento a las metas físicas establecidas en su Plan Operativo Anual.

Recomendaciones

- El Consejo Legislativo del Estado Táchira deberá crear e implementar mecanismos de Control Interno en sus sistemas operativos que permitan realizar un seguimiento, evaluación, supervisión y control oportuno de las metas físicas establecidas en su Plan Operativo Anual, así como de las reprogramaciones que se realicen sobre éstas, a fin de remitir oportunamente los informes de seguimiento y evaluación de éste, conforme a las normas e instructivos técnicos emanados de la Dirección de Planificación y Desarrollo y las normativas legales que rigen la materia y por ende esta pueda evaluar en términos de eficacia y eficiencia su gestión.

PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO TÁCHIRA

La Procuraduría General del Estado Táchira es el órgano de asesoría, defensa y representación judicial y extrajudicial de los intereses patrimoniales del Estado. Igualmente es el órgano de consulta de la Administración Pública Estadal para la aprobación de contratos de interés público. Para el cumplimiento de sus fines goza de autonomía funcional y administrativa, la cual se entiende como la potestad que tiene el órgano para definir, establecer y ejecutar las modalidades de ejercicio de sus competencias así como suscribir y ejecutar los contratos y ordenas los gastos inherentes a su funcionamiento.

Los objetivos de la Procuraduría General del Estado Táchira, están plenamente determinados en la Constitución del Estado Táchira, en su artículo 168 y en la Ley de la Procuraduría General del Estado, siendo su objetivo principal asesorar, defender, y representar judicial y extrajudicialmente los intereses patrimoniales del Estado y como objetivos específicos: Dar su asesoramiento en la aprobación de los contratos de interés público estadal constituyéndose así en el órgano de consulta de la Administración Pública del Estado; redactar documentos, actos, contratos o negocios que involucren al Estado; mantener y actualizar el inventario de Bienes Inmuebles del Estado, registro de contratistas y el registro de jubilados y pensionados.

Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal alcanzaron a la cantidad de Bs. 2.015.332,98, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 2.929.663,09

de los cuales fueron causados Bs. 2.776.458,52 (94,77%), quedando una disponibilidad de Bs. 153.204,57 (5,23%).

Analizada la Partida Presupuestaria 4.04.00.00.00 “Activos Reales” le fueron asignados la cantidad de Bs. 57.776,00, siendo destinados el mayor porcentaje a las partidas presupuestarias especificas 4.04.09.02.00 “Equipos de computación” y 4.04.09.01.00 “Mobiliario y equipos de oficina” es decir el 57% y 27% respectivamente.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó hacia la verificación de los procedimientos administrativos efectuados por la dependencia en cuanto a la adquisición, registro, control, custodia y rendición de cuentas del inventario de bienes muebles durante el ejercicio fiscal 2009. Para lo cual fue objeto de estudio y análisis la ejecución presupuestaria de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales” examinándose del inventario de los bienes muebles, según formulario BM-1 una muestra de 479 bienes muebles por un valor de Bs. 320.694,82, de un total de 1.579 bienes operativos, es decir el 30,33%. Asimismo fueron examinadas las respectivas incorporaciones y desincorporaciones de bienes muebles y sus correspondientes rendiciones de cuentas.

Observaciones Relevantes

- Se determinó en la muestra examinada, según inspección física realizada in situ un total de sesenta (60) bienes muebles faltantes, por un valor de Bs. 9.841,47, observándose que los mismos no han sido registrados en el formulario auxiliar, situación contraria a lo estipulado en la Publicación Nº 20, Estatuto de Hacienda del Estado, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 05-01-1952, en el Capitulo II, Bienes del Estado, articulo 20 y Resolución Nº 01-00-00-032, sobre “Normas Generales de Contabilidad del Sector Público”. Esto motivado a que no se ha llevado un control efectivo sobre la guarda y custodia de los bienes muebles por parte de los funcionarios responsables de las Unidades de Trabajo, así como por parte del nivel directivo en la toma de decisiones oportunas en aquellos casos de bienes muebles desaparecidos, trayendo como consecuencia que la dependencia no cuente con registros actualizados de los bienes muebles, presentando cifras inciertas y desactualizadas, afectando el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal y por ende el Patrimonio Público Estadal.

- Se constató en la muestra examinada, según inspección física realizada in situ la existencia de cinco (5) bienes muebles que no han sido registrados en el formulario auxiliar BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y los cuales no presentan etiqueta de identificación, distinto a lo tipificado en la Publicación Nº 20, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República y a las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. Esta situación es motivada a la no aplicación de la normativa legal existente para el registro e identificación de los bienes muebles, dificultando su ubicación, guarda y custodia, trayendo como consecuencia el riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los mismos, y por ende la afectación al Patrimonio Público Estadal.

- Se evidenció que no fue registrado en los respectivos formularios al 31-12-2009, la compra del bien mueble conformado por una Impresora Láser Monocromática Hp 1319, adquirida según orden de compra Nº 0065 de fecha 30-12-2009, y pagada mediante orden de pago Nº 0237 de fecha 30-12-2009 por Bs. 2.700,00, observándose que el registro contable de la misma fue realizada en el mes de febrero de 2010, Contraviniendo lo señalado en la Resolución Nº 01-00-00-032, sobre “Normas Generales de Contabilidad del Sector Público en la Publicación Nº 20, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”. Esta situación es motivada a la no aplicación de los mecanismos de control interno existentes que regulan el registro de los bienes muebles adquiridos, en los formularios auxiliares prescritos por los órganos de control fiscal para tal fin, así como de las normas legales que regulan la materia, además a la ausencia de mecanismos que normen el procedimiento para el registro de los mismos, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y exacta sobre el monto reflejado en el inventario físico de bienes muebles de la Procuraduría General del Estado, afectando el saldo al cierre del ejercicio fiscal de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Se evidenció que el Manual de Normas y Procedimientos, vigente, aprobado mediante Resolución Nº 25 de fecha 03-02-2005, no contiene Normas Generales y Procedimientos relativos a la formación de inventarios, registro del movimiento y rendición de cuenta de los bienes muebles, así como de la utilización de los formularios prescritos para los Registros Contables Auxiliares, contrario a lo establecido en: Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, artículo 36 y 37; la Resolución 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, de fecha 30-04-1997, emanada de la Contraloría General de la República artículo 3 literal c,

8 literal a y 22. Esta situación se debe a que los niveles directivos no han efectuado las diligencias correspondientes ante la oficina de sistemas de la Gobernación del Estado para la actualización del Manual de Normas y Procedimientos relacionados con el registro, control, custodia, resguardo y rendición de cuentas de los bienes muebles. Trayendo como consecuencia, la discrecionalidad en la ejecución de estas actividades, sin la debida formalidad por parte de los funcionarios que las ejecutan.

Conclusiones

- Con relación al cumplimiento de la normativa legal aplicable referente al proceso de adquisición, registro, control, custodia y rendición de cuentas de los bienes muebles, se evidenció deficiencias de control, toda vez que se determinó bienes muebles faltantes, los cuales no han sido registrados en el formulario correspondiente; asimismo la omisión de registro, la falta de identificación de algunos bienes y la ausencia de mecanismos de control interno dentro del Manual de Normas y Procedimientos que regulen las actividades inherentes a la formación de la cuenta de bienes muebles, conforme a los lineamientos establecidos.
- En cuanto a la existencia y estado físico de los bienes muebles al 31-12-2009, se determinó según la muestra examinada del formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles” que la dependencia cuenta con un total de 1.873 bienes muebles, de los cuales 294 han sido desincorporados y 60 bienes faltantes.

Recomendaciones

- Proceder al registro de los “Bienes Muebles Faltantes” en el formulario correspondiente, a fin de que la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Publica Estadal presente cifras ciertas y actualizadas, asimismo los niveles directivos deberán implementar mecanismos de control interno que permitan un control efectivo, para la guarda y custodia de los bienes muebles y realizar las diligencias pertinentes y oportunas ante los organismo competentes, con el propósito de determinar las responsabilidades a que haya lugar sobre aquellos bienes desaparecidos.

PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO

Los recursos financieros aprobados y asignados en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira del ejercicio fiscal 2009, fueron de Bs. 2.015.332,98, siendo ajustados por la vía de modificaciones presupuestarias a Bs. 2.929.663,09,

comprometiéndose y pagándose la cantidad de Bs. 2.776.458,52, que representa un 94,77% del monto ajustado, quedando una disponibilidad al 31-12-2009 de Bs. 153.204,57 correspondiente a un 5.22% del total ajustado

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado y la misma se orientó a evaluar las acciones legales realizadas por esta dependencia del Ejecutivo Regional a través del Departamento de Asesoría Jurídica, sobre las disposiciones legales contenidas en las cláusulas de los documentos de rescisión unilaterales y bilaterales de Contratos de Obra, para lo cual, se examinó el cien por ciento (100%) de los decretos, resoluciones o actas de cierre administrativo concernientes a las empresas ejecutoras de contratos de obra, con saldos pendientes por reintegrar al Ejecutivo Estadal por concepto de anticipos no amortizados, indemnizaciones y multas, los cuales, según la cuenta contable 222 “Responsabilidades Fiscales” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal al 31/12/2009, ascienden a Bs. 5.761.939,90, correspondiente a ciento diecinueve (119) rescisiones de contratos.

Observaciones Relevantes

- No se encontró evidencia de las acciones legales ejercidas por la Procuraduría General del Estado Táchira tendentes a recuperar los saldos pendientes por los conceptos de amortización de anticipo, indemnizaciones y multas por un monto de Bs. 9.734,63, previstos en las cláusulas de los decretos y/o resoluciones de rescisión de ocho (8) contratos de obras; observándose según información suministrada por el ente procuradural, que las mismas se encuentran prescritas. No obstante lo establecido en la Constitución de Estado Táchira publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Numero Extraordinario 778 de fecha 09 de Febrero de 2001, en el artículo 171, numeral 1; lo dispuesto en la Ley de la Procuraduría General del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1479 de fecha 02 de Febrero del 2005, en su artículo 12, numerales 1 y 17. Igualmente, lo previsto en la Resolución Número 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República, en sus artículos 3 literales a y c y 10 literales a y b. Situación que se deriva a debilidades en los mecanismos de control interno de la dependencia, al no darle cumplimiento al procedimiento para el procesamiento de reintegros a favor del Estado, previsto en las normativas legales y sublegales que rigen su funcionamiento, así como a la falta de coordinación de información entre la Procuraduría y los entes ejecutores de las obras, lo cual trae como

consecuencia que el Estado haya perdido la posibilidad de recuperar los recursos financieros provenientes de los contratos rescindidos, afectando el patrimonio de la Hacienda Pública Estadal.

- No se encontró evidencia de acciones legales por parte de la dependencia auditada, en la recuperación de Bs. 70.911,18, correspondiente a los montos establecidos por concepto de amortización de anticipos e indemnizaciones, previstos en las cláusulas de los decretos y/o resoluciones de rescisión de trece (13) contratos de obras, emanados del Poder Ejecutivo del Estado Táchira, los cuales aun no han prescrito. No obstante lo establecido en la Constitución de Estado Táchira, en el artículo 171, numeral 1. De la misma manera, se obvia lo previsto en la Ley de la Procuraduría General del Estado Táchira, en su artículo 12, numerales 1, 13,16 y 17; lo establecido en la Resolución Numero 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República, en su artículo 3. Situación ésta motivada a debilidades en el control interno de la Procuraduría al no aplicar el procedimiento de Procesamiento de Reintegros a favor del Estado, previsto en su manual de Normas y Procedimientos, ocasionando que el Ejecutivo del Estado no haya recuperado los saldos pendientes a reintegrar por el contratista, afectando el patrimonio público del Estado.

- Sobre la revisión efectuada a setenta y dos (72) resoluciones, decretos y actas de cierre administrativo de rescisiones de contratos de obra que reposan en los archivos de la dependencia auditada, no se evidenció información referente a las gestiones y/o acciones legales realizadas por ésta en la recuperación de los anticipos por amortizar, indemnizaciones y multas, por un monto de Bs. 4.724.282,04. La situación planteada es contradictoria a lo establecido en la Ley de la Procuraduría General del Estado Táchira en su Artículo 12, numerales 1, 13, 16 y 17. En este mismo orden de ideas, el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Asesoría Jurídica aprobado en Resolución Nro. 32 publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1420 de fecha 09 de Diciembre del 2004, establece disposiciones al respecto, en el procedimiento “Procesamiento de Reintegros a favor del Estado”. Igualmente se obvia lo mencionado en los artículos 3 y 10 de las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República. Esta situación se debió a la ausencia de una coordinación efectiva de información entre la Procuraduría y los entes y organismos ejecutores de obras, así como al incumplimiento de lo previsto en su normativa interna sobre el procesamiento de reintegros a favor del Estado, trayendo como consecuencia que esta dependencia no inicie las acciones legales necesarias que

conduzcan a la recuperación de los montos señalados en las cláusulas de los decretos, resoluciones y actas de cierre administrativo de rescisión de contratos de obra, afectando por ende, el patrimonio público del Estado.

- No se encontró evidencia de acciones legales por parte del ente procuradural sobre la ejecución de las fianzas de Anticipo y/o Fiel Cumplimiento, otorgadas por las empresas aseguradoras a ocho (08) empresas contratistas, cuyos contratos fueron rescindidos durante ejercicio fiscal 2008 por un monto de Bs. 464.228,29. Situación esta contradictoria a lo establecido en la Constitución de Estado Táchira en el artículo 171, numeral 1. De igual forma con lo dispuesto en la Ley de la Procuraduría General del Estado Táchira, en su artículo 12, numeral 1. Y con lo establecido en el Decreto Nº 114, sobre las "Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras", publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 312 de fecha 04 de agosto de 1995 establece en su artículo 106. Es de resaltar, que las cláusulas contenidas en los decretos y resoluciones de rescisión de contratos de obras, resuelven lo siguiente: (…) se ordena a la Procuraduría General del Estado Táchira, que una vez notificada por parte de la División de Tesorería del Estado Táchira del vencimiento del lapso para el cumplimiento de lo establecido en el artículo (…), de la presente Resolución y/o Decreto, es decir que la Compañía y/o Contratista, no haya dado cumplimiento a la obligación allí plasmada, proceder a ejecutar sin dilación alguna la fianza de anticipo y/o fiel cumplimiento, sin perjuicio de que se ejerzan las demás acciones legales correspondiente. Lo expuesto tiene su origen en la falta de coordinación de información con las consultorías jurídicas de los entes ejecutores de obras, y a la ausencia de mecanismos de control interno en el seguimiento y control de las pólizas de Fianzas de Anticipo y de Fiel Cumplimiento aprobadas por esta dependencia, ocasionando que el Estado haya dejado de percibir las indemnizaciones correspondientes por daños y perjuicios, causados por el incumplimiento de lo establecido en los contratos de obras, afectando el patrimonio público de la Hacienda Estadal.

Conclusiones

- Existen debilidades de control interno en la Procuraduría General del Estado, en lo concerniente a la ejecución del procedimiento para el procesamiento de reintegros a favor del Estado, establecido en su manual de Normas y Procedimientos, así como de una coordinación efectiva de información entre esta dependencia con los entes ejecutores de obras sobre los contratos rescindidos, al igual que de un seguimiento y control

oportuno de las garantías establecidas en las pólizas de Fianzas de Anticipo y de Fiel Cumplimiento, determinándose que aun existen saldos de anticipos de obras no amortizados, así como indemnizaciones y/o multas a favor del Estado no canceladas por los contratistas.

- Sobre la situación legal y administrativa de los contratos de obras rescindidos presentados en la cuenta 222 "Responsabilidades Fiscales" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, conformados por ciento diecinueve (119) rescisiones distribuidas entre decretos, resoluciones y actas de cierre administrativo, se constató que aun cuando este Ente Procuradural inició actuaciones legales en veintiseis (26) de ellos que representan un monto de Bs. 957.012,05; no obstante, como consecuencia de las debilidades de control interno existentes, no se evidencia acciones en un total de noventa y tres (93), equivalente a un total de Bs. 4.804.927,85, a los efectos de hacer cumplir lo dispuesto en las cláusulas de los documentos de rescisión señalados.

Recomendaciones

- La Procuraduría General del Estado deberá implementar mecanismos de control interno que permitan la coordinación oportuna en la obtención de la información sobre los contratos de obras rescindidos, a fin de evitar la prescripción de las acciones legales a que hubiere lugar, y proceder de esta manera, a dar estricto cumplimiento al procedimiento establecido en su manual de Normas y Procedimientos sobre el procesamiento de reintegros a favor del Estado, de manera tal de garantizar la recuperación de los montos por concepto de anticipos no amortizados, indemnizaciones y multas, previstos en las cláusulas de los documentos de rescisión, a los efectos de salvaguardar el patrimonio público y de esta manera, la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado a través de la División de Contabilidad Fiscal proceda a sincerar el saldo de la cuenta contable 222 "Responsabilidades Fiscales" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

DIRECCIÓN DE CULTURA DEL ESTADO

La Dirección de Cultura y Bellas Artes es una unidad administrativa dependiente de la Gobernación del Estado Táchira, creada el 21 de Diciembre de 1976 según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº D. L. 76-423, la cual a partir del Decreto Nº 667 de fecha 31 de agosto de 2007, emanado del Poder Ejecutivo Regional, publicado en Gaceta Oficial estadal Número Extraordinario 1934, pasa a denominarse Dirección de Cultura del Estado,

adoptando una nueva estructura organizativa, conforme lo establece la Sección VII en el Artículo 81 del referido Decreto.

Para el desarrollo de sus funciones le fueron asignados recursos a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del estado Táchira Estado Táchira para el año Fiscal 2009 mediante el Sector 09: Cultura y Comunicación Social, Programa 01: Servicios Culturales Comunitarios, Unidad Ejecutora: Dirección de Cultura del Estado Táchira la cantidad de Bs.15.450.928,14 siendo ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 14.697.898,99.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, dictadas por la Contraloría General de la República, y se orientó hacia la evaluación de los procedimientos administrativos, presupuestarios, y legales relacionados con la adquisición, formación de inventarios, registro, control, custodia y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la Dirección de Cultura del Estado Táchira, durante el ejercicio fiscal 2009. Para ello, fue objeto de análisis la partida presupuestaria 4.04.00.00 "Activos Reales", a la cual según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos, le fue asignada la cantidad de Bs. 464.224,00 que, producto de las modificaciones presupuestarias, se ajustó a un monto de Bs. 584.481,16, siendo examinadas las incorporaciones y desincorporaciones de la cuenta de bienes muebles de las diferentes unidades funcionales y servicios administrativos que conforman su estructura organizativa.

Para ello, fueron examinados 300 bienes registrados en el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", por un valor de Bs. 730.475,67, de un total de 9.876 cuyo monto al cierre del ejercicio fiscal alcanzó a Bs. 2.426.290,81 es decir, el 30%. Del mismo modo, se verificó mediante inspección in situ la existencia física de los bienes muebles en ocho (08) núcleos culturales comunitarios adscritos a la dependencia auditada.

Observaciones Relevantes

- De la revisión efectuada se evidenció que la funcionaria designada por el Ejecutivo Regional mediante Decreto Nº 13 de fecha 08/01/2009, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2.225 del 09 de Enero, como Directora de Cultura no prestó caución para la custodia y manejo de los bienes públicos adscritos a esa Dirección. Esta situación no concuerda con lo expresado en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Número

Extraordinario 5.891 de fecha 31 de julio de 2008, artículo 161, del mismo modo con lo establecido en la Resolución C.G.E.T. Nº 078 emanada de la Contraloría General del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1068 de fecha 31 de Octubre de 2002, en su artículo 1. La anterior situación es motivada a la ausencia de mecanismos de control interno que garanticen el cumplimiento de la normativa prescrita sobre la materia, trayendo como consecuencia que no se pueda responder por el resguardo, custodia y administración de los bienes adscritos a esta Dirección y por ende, de los posibles perjuicios al patrimonio público estadal.

- Igualmente se constató según muestra examinada de cuatrocientos setenta y cinco (475) bienes muebles adquiridos mediante dieciséis (16) órdenes de compra por un valor de Bs. 420.175,00, destinados a la Actividad Presupuestaria 55: "Servicios de Cultura Comunitaria", que los mismos no fueron registrados contablemente en los formularios prescritos para su control, y por ende, no se rindieron ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira; lo cual no se ajusta a lo referido en la Publicación Nº 20; a su vez a lo reflejado en las Normas Generales de Control Interno en el artículo 26, Asimismo lo referido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, artículo 4, numeral 3, De la misma manera, el artículo 6, numeral 2 (Ejusdem). En este mismo orden de ideas, no se cumple con lo dispuesto en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Cultura, cuya actualización fue aprobada según Resolución Nº 1.006 emanada de la Secretaría General de Gobierno, en fecha 26 de noviembre de 2008. Situación ocasionada por el incumplimiento de los mecanismos previstos en la normativa legal e interna de la dependencia sobre la formación, movimiento y rendición de la cuenta de Bienes Muebles, trayendo como consecuencia que no disponga de información cierta y actualizada acerca del Inventario Físico de Bienes Muebles, y por consiguiente, afectando las cifras reflejadas por la División de Contabilidad Fiscal adscrita a la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado en la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, sin perjuicio del riesgo de extravío o pérdida de los mismos al no estar debidamente registrados e identificados.
- Se determinó mediante inspección física in situ en los Depósitos de la Galería Manuel Osorio Velazco y del Despacho de la Dirección, un total de veintisiete (27) bienes faltantes por un monto de Bs. 33.906,00, sobre los cuales no existen evidencias de denuncia formal ante la División de Administración de Bienes adscrita a la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira. En este caso, es preciso recordar lo

contemplado en el Estatuto de Hacienda del Estado publicado en Gaceta Número Extraordinario año 1 de fecha 05 de enero de 1952, que en su Capítulo II, artículo 20 reseña: "Deberán denunciarse ante el Ejecutivo del Estado los bienes, derechos o acciones de todo genero pertenecientes al Estado, ocultos o desconocidos o que por cualquier circunstancia están indebidamente poseídos por particulares. Adicionalmente con lo manifestado en las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República en el artículo 3, literal a, simultáneamente con lo indicado en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Cultura del Estado Táchira. Lo expuesto tiene su origen en debilidades en el control interno de la Dirección, al no hacerse cumplir lo dispuesto en su normativa interna sobre las situaciones concernientes al extravío o faltantes de bienes muebles, trayendo como consecuencia que se genere pérdida en la oportunidad de establecer las responsabilidades y acciones a que haya lugar, no disponga de información cierta y actualizada acerca del Inventario Físico de Bienes Muebles, afectando, las cifras reflejadas por la División de Contabilidad Fiscal adscrita a la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado en la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- De acuerdo a inspección realizada a una muestra selectiva de ocho (8) núcleos culturales comunitarios ubicados en el municipio San Cristóbal, en tres (3) no se encontró evidencia de los registros y documentos sobre los bienes muebles entregados a los mismos por parte de la Dirección de Cultura del Estado Táchira, aun cuando fueron notificados a sus representantes sobre la realización de esta actuación fiscal. Observándose asimismo, que los cinco (5) restantes no realizaron en el año auditado, inventario sobre los bienes cedidos a ellos por esta dependencia. Sobre la situación in comento, se obvia lo dispuesto en la Ley de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, por otra parte lo señalado en la clausula cuarta, en las Actas Convenio firmadas con los distintos representantes de los Núcleos Culturales comunitarios, A su vez contraviene lo señalado en la Publicación Nº 20. Esta situación tiene su origen en la no implementación a través de las Actas Convenio, de mecanismos de control que establezcan la obligatoriedad a los núcleos culturales comunitarios de informar y rendir cuenta periódicamente, del inventario de sus bienes muebles, trayendo como consecuencia que la dependencia auditada no disponga de información respecto a los mismos, afectando por tanto, los datos que lleva la División de Administración de Bienes, quien remite éstos

a la División de Contabilidad Fiscal, y por ende el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- Sobre la base de las observaciones desarrolladas en el informe, relacionadas con los bienes muebles de la Dirección de Cultura del Estado Táchira a los fines de constatar el cumplimiento de la normativa legal aplicable al proceso de adquisición, registro, control, custodia y rendición de cuenta de los bienes muebles, se concluye que: existen debilidades en el sistema de control administrativo y contable de la Dirección por cuanto los funcionarios responsables de la custodia de los bienes no cuentan con la caución que constituya aval y garantía en caso de pérdida de los mismos; adquisición de bienes muebles por el concepto de compras los cuales no fueron registrados conforme lo establece la Publicación Nº 20,bienes determinados como faltantes en los depósitos de la dependencia sin realizarse el procedimiento legal establecido en la normativa prescrita sobre la materia para estos casos; y la no realización por parte de los núcleos culturales comunitarios de los inventarios de los bienes muebles cedidos a ellos por la dependencia auditada.
- Sobre la veracidad, sinceridad, exactitud y confiabilidad de las operaciones relacionadas con el registro contable y control del inventario físico de la cuenta de Bienes Muebles, a través de los formularios auxiliares prescritos por la Contraloría General de la República, se determinó que existen debilidades de control interno en la dependencia auditada que ocasionaron que existan bienes muebles que no han sido registrados en los formularios BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-3 “Relación de Bienes Muebles Faltantes”; envío extemporáneo de la rendición de cuenta de Bienes Muebles ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, información necesaria para que la para que la División de Contabilidad fiscal conforme el saldo de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, situaciones éstas que hacen que el mismo carezca de sinceridad, veracidad y exactitud.

Recomendaciones

- Establecer mecanismos de control interno de manera tal que el (la) funcionario(a) designado(a) como Director(a) de esta dependencia en su condición de responsable de la administración, recepción, custodia y manejo de los bienes públicos de la misma, presente la caución prevista en la Ley, como garantía y aval en la protección de los

recursos que maneja, a los fines de cumplir con uno de los principios del control interno como lo es la salvaguarda del patrimonio público.

- Cumplir con los mecanismos previstos en la normativa legal e interna, relativos a la formación, movimiento, custodia, control y rendición de la cuenta de Bienes Muebles en los formularios auxiliares prescritos para su contabilización, a fin de contar con información cierta y actualizada, que sirva de base a la División de Administración de Bienes y de ésta a la División de Contabilidad Fiscal de la Gobernación del Estado Táchira, para que sus registros contables muestren cifras reales y sinceras en el Balance General de la Hacienda Pública Estadal, así como el control, resguardo y custodia de los mismos por parte de los funcionarios responsables de las diferentes unidades administrativas y servicios sectoriales.
- La Dirección de Cultura debe dar cumplimiento a lo dispuesto en su normativa interna con relación a las situaciones concernientes al extravío o faltantes de bienes muebles, de manera tal de garantizar que se ejecuten oportunamente las acciones a que haya lugar conducentes a establecer responsabilidades y/o recuperar los bienes muebles en esta condición, a los fines de preservar el principio de legalidad así como la sinceridad de sus operaciones en salvaguarda del Patrimonio Público de la Hacienda Estadal.

DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO

La Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, de conformidad con el Decreto Nº 667, publicado en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.934 de fecha 31-08-2007, sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central, es el órgano rector en materia de asesoramiento y orientación de la gestión gubernamental hacia el logro de un verdadero desarrollo integral, ético, económico, social, democrático, participativo, de justicia social, equidad y solidaridad entre las comunidades y las instituciones del ejecutivo, teniendo como objetivo dirigir, coordinar, programar, evaluar, controlar y ejecutar el proceso de planificación, formulación del presupuesto y la generación de estadísticas del Estado con el fin de atender los requerimientos regionales con la más amplia inclusión del poder popular. Dentro de su filosofía de gestión, su misión está orientada a “Programar, dirigir, ejecutar y controlar el proceso de planificación, formulación del presupuesto y generación de estadísticas, en coordinación con los lineamientos nacionales, estadales y la participación de las comunidades, a fin de alcanzar el desarrollo integral del Estado Táchira” y su visión es “Ser el órgano rector en materia de Planificación,

presupuesto y estadísticas del Gobierno Democrático del Táchira, con el fin de lograr el bienestar social y el desarrollo económico estadal".

En cuanto a los recursos financieros, esta dependencia según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos, para el ejercicio fiscal 2009, le fueron asignados Bs. 1.949.069,31, los cuales producto de las modificaciones presupuestarias alcanzó a un presupuesto ajustado de Bs. 2.026.117,88, siendo comprometidos Bs. 2.022.796,51, es decir, el 99,84% reflejando una disponibilidad al cierre del ejercicio de Bs. 3.321,37.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó hacia la revisión mediante muestra selectiva de las operaciones administrativas y presupuestarias efectuadas por la dependencia a la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, correspondiente al ejercicio fiscal 2009, en atención a la Reducción Presupuestaria de ingresos aprobada por el Poder Ejecutivo Nacional, mediante Decreto Nº 6.655 de fecha 30-03-2009, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, Número Ordinario 39.150 de fecha 31-03-2009 y a comunicación Nº 001589 de fecha 01-04-2009, recibida de la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), referente a las asignaciones definitivas por concepto de Situado Constitucional y Asignaciones Económicas Especiales para el año 2009 de la Gobernación del Estado Táchira. Para lo cual fueron examinados los registros y movimientos presupuestarios contenidos en la Ejecución Presupuestaria por Partidas al cierre del ejercicio fiscal señalado, sobre el Presupuesto Ley, el cual fue aprobado inicialmente por Bs.1.435.036.474,07, ajustándose al cierre del Ejercicio Fiscal por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 1.409.089.671,94, evaluándose de este un monto de Bs. 1.143.006.126,96, es decir, el equivalente al 81.11%, correspondiente a dieciséis (16) Programas Presupuestarios seleccionados como muestra de los 49 que conforman la referida Ley.

Asimismo, el objetivo general consistió en evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios y legales relacionados con las modificaciones presupuestarias efectuadas por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira sobre la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el Ejercicio fiscal y constatar el monto de la reducción presupuestaria de las fuentes de financiamiento por concepto de Situado Constitucional y Ley de Asignaciones Económicas Especiales (LAEE); así como determinar el monto recibido por estas fuentes de financiamiento al cierre del

ejercicio fiscal y el monto del presupuesto ajustado, comprometido, pagado, causado y disponible al 31-12-2009.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el ajuste presupuestario de gastos decretado por el Poder Ejecutivo Nacional y notificado por la Oficina Nacional de Presupuesto ONAPRE, fue efectuado a la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos para el año fiscal 2009 por la Gobernación del Estado Táchira a través de la Dirección de Planificación y Desarrollo, por concepto de Situado Constitucional en 26 Programas Presupuestarios por la cantidad Bs. 225.517.413,00 y Ley de Asignaciones Económicas Especiales en 7 Programas en la cantidad de Bs.16.570.258,00 a través de los Decretos Nº 193 de fecha 13-04-2009 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2438 y 227 de fecha 04-06-2009, publicado en Gaceta Oficial de Estado Táchira, Número Ordinario 2.736 de fecha 06 de Junio de 2009, respectivamente; observándose que esta modificación presupuestaria no fue remitida para su autorización y aprobación al Consejo Legislativo del Estado Táchira. Situación contraria a lo establecido en la Constitución del Estado Táchira, en el Título VI Poder Legislativo Estadal, Capítulo II, Atribuciones del Consejo Legislativo, Artículo 103, Numeral 23. Asimismo en su Capítulo IV Atribuciones y deberes del Gobernador o de la Gobernadora, Artículo 152, Numeral 10. Por otra parte, la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, para el ejercicio fiscal 2009, artículo 19. Esta situación obedece a no ser considerada la jerarquía del ordenamiento jurídico del Estado en lo que se refiere a la materia presupuestaria ya que la Constitución del Estado Táchira prevalece sobre la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira. Trayendo como consecuencia que los actos administrativos emanados del Poder Ejecutivo regional se hayan realizado al margen del ordenamiento jurídico establecido y por ende no sujetos al principio de legalidad.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias sobre la reducción efectuada por la Gobernación del Estado Táchira, a través de la dependencia auditada, en atención al Decreto Nº 6.655 de fecha 30-03-2009, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.150 de fecha 31-03-2009, con vigencia a partir del 01-04-2009, la misma se efectuó mediante el Decreto 193, evidenciándose que fue aplicado dando inicio a la reducción señalada, sin haber sido

enviado al Poder Legislativo Estadal para su autorización y aprobación. Sobre las diferentes modificaciones presupuestarias, es decir, créditos adicionales, insubsistencias, rebajas presupuestarias, traspasos de créditos presupuestarios y rectificaciones al presupuesto que dieron origen al Presupuesto Ajustado al 31-12-2009, se constató su conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira y su Reglamento Parcial Nº 02.

- En relación a la veracidad, confiabilidad y exactitud del monto del presupuesto ajustado a través de la reducción y modificaciones presupuestarias efectuadas y reflejadas en el consolidado de ejecución sobre los programas presupuestarios, objeto de análisis y estudio, según la documentación consignada por la Dirección de Planificación y Desarrollo, se constató y determinó, que el saldo reflejado en la ejecución presupuestaria por partidas, se corresponde con el monto total del presupuesto ajustado.

Recomendaciones

- La Gobernación del Estado Táchira, en los casos que se trate de Reformas a la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos ordenados por el Poder Ejecutivo Nacional, y notificados a través de la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE) que afecten la Ley de Presupuesto y que sean realizados por vía de decreto, deberán ser remitidos al Consejo Legislativo del Estado Táchira para su autorización. Así mismo, notificar al Órgano Legislativo las reformas a que haya lugar en el articulado de normativas legales derogadas que afecten el contenido de las disposiciones generales de la Ley de Presupuesto.

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN DEL ESTADO

La Dirección de Educación, como dependencia adscrita al Poder Ejecutivo Regional es la encargada de llevar a cabo los planes, programas, proyectos y actividades en materia educativa a nivel de todas las escuelas e institutos educativos dependientes de la Gobernación del Estado Táchira dentro del marco de sus competencias y tiene por objeto: "Promover en la comunidad Tachirense en concordancia con los lineamientos de la Nación y del Ejecutivo Regional del Estado Táchira un mayor nivel de desarrollo socio académico mediante la formación integral de los niños, niñas, adolescentes y adultos capaces de enfrentar la vida, de construir su propio destino, responsables en su núcleo familiar, solidarios socialmente con la comunidad compartiendo con la patria y con la salvaguarda de

los valores culturales, nacionales y estadales. Los recursos presupuestarios asignados a la Dirección de Educación a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos para el ejercicio fiscal 2009, para los programas antes indicados fue de Bs. 146.239.325,95, los cuales, producto de las modificaciones presupuestarias, ascendieron a un monto de Bs.155.482.130,03 comprometiéndose Bs. 161.744.631,27, reflejándose de esta manera una disponibilidad al 31-12-2009 de Bs. 1.271.876,77.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y se orientó a la evaluación de los aspectos administrativos, presupuestarios y legales en el manejo de los recursos asignados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos durante el Ejercicio Fiscal 2009 a la Dirección de Educación. Para lo cual fue objeto de evaluación y análisis la ejecución financiera de las partidas presupuestarias 4.01.00.00.00 "Gastos de Personal" y 4.07.00.00.00 "Transferencias y Donaciones", del Programa 0803 "Educación Básica", Actividad 51: "Docentes".

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Manual vigente de la División de Administración, no contiene normas y procedimientos relativos a las modificaciones presupuestarias, así mismo el de la División de Personal en lo referente a los aspectos sobre retenciones laborales de ley, beneficio de cuatro semanas, aguinaldos, bono vacacional, procedimiento de pago de asignación económica del personal jubilado y requisitos para el trámite del beneficio de jubilación y adelanto de fideicomiso; así como ingreso y selección de personal docente (Interinos por Necesidad de Servicio). Situación contraria a lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en sus artículos 35 y 36, así como a lo contemplado en la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 1760, de fecha 06 de junio del 2006, en sus artículos 36 y 37. Igualmente, a lo previsto en la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Publico en su artículo 134, en concordancia con la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2173, de fecha 28 de noviembre de 2008, Artículo 95. De igual forma, con lo establecido en los artículos 3, 5,8 y 22 de la Resolución Nº 01-00-00-015, sobre las Normas Generales de Control Interno. Dicha situación obedece a debilidades de control interno, toda vez que las máximas autoridades no han efectuado las diligencias correspondientes para la

actualización del manual en lo que se refiere a normas y procedimientos sobre los procesos descritos; trayendo como consecuencia que los funcionarios que ejecutan dichos procesos administrativos los realizan a discrecionalidad, sin la formalidad para cada caso en particular.

- Según revisión efectuada a una muestra de 84 expedientes de personal sobre el cálculo de adelanto de prestaciones sociales, se determinó que 54 no contienen entre los recaudos exigidos para su otorgamiento, la fotocopia de la cédula de identidad del docente, constancia de trabajo original emitida por la Dirección de Educación del Estado y la relación de cargos original emitida por el Archivo General del Estado. Situación ésta contraria a lo establecido en el artículo 18 del Reglamento Parcial Nº 4 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema de Contabilidad Pública. Igualmente a lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00-015, sobre las Normas Generales de Control Interno, en los artículos 5, 22 y 23 literal a); y a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos vigente, en cuanto al área del Departamento de Prestaciones Sociales, en sus Normas Generales, numerales 6, 7 y 8, que establecen los requisitos que debe presentar el Personal Docente Activo para el otorgamiento de este beneficio. Esto motivado a debilidades de control interno en cuanto a la falta de supervisión, seguimiento y verificación previa de la documentación establecida para el cálculo y otorgamiento de este beneficio. Lo que ocasiona que las operaciones administrativas efectuadas carezcan de sinceridad, confiabilidad y por ende de formalidad legal conforme a las normas generales establecidas.

- Se constató en revisión selectiva efectuada a las nóminas de pago del personal docente activo e Interinos por Necesidad de Servicio, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2009, que las deducciones de ley por concepto de Seguro Social Obligatorio y Régimen Prestacional de Empleo, no fueron efectuadas conforme a la normativa legal que regula la materia. No obstante lo establecido en el Decreto con Rango, Valor, y Fuerza de Ley de Reforma Parcial de la Ley del Seguro Social, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, Número Extraordinario 5.891 de fecha 31 de julio de 2008, en su artículo 59; Igualmente, lo previsto en la Reforma Parcial del Reglamento General de la Ley del Seguro Social, publicada en Gaceta Oficial Número 35.302, de fecha 22 de septiembre de 1993 en los artículos 98 y 99, literal b) y 100, así como en la Resolución Nº 01-00-00-015, sobre las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 3. Situación presentada debido a que no ha sido implementado dentro del Manual de Normas y Procedimientos el método

de cálculo de estas deducciones de acuerdo a la normativa legal aplicable para cada caso en particular. Trayendo como consecuencia que no se cuente con información exacta sobre el monto de las retenciones laborales obligatorias al personal docente y por consiguiente diferencias en algunos casos en defecto o en exceso para ser enteradas ante el Instituto Venezolano de los Seguros Sociales.

Conclusiones

- En relación al cumplimiento de la normativa legal y sublegal sobre las operaciones administrativas y presupuestarias, se determinaron debilidades en su sistema de control interno administrativo, toda vez que el Manual de la dependencia, en lo que respecta a las Divisiones de Administración y Personal , adolece de normas y procedimientos en lo relativo a las modificaciones presupuestarias, así como a las retenciones laborales de ley, beneficio de cuatro semanas, aguinaldos, bono vacacional, procedimiento de pago de asignación económica del personal jubilado, requisitos para el trámite del beneficio de jubilación y adelanto de fideicomiso y el proceso de ingreso y selección de personal docente (Interinos por Necesidad de Servicio). Además de la falta de implementación como mecanismo de control interno y aplicación del procedimiento para el cálculo de las deducciones referentes al seguro social obligatorio y régimen prestacional de empleo.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades de la dependencia auditada deberán efectuar las diligencias necesarias para la actualización del Manual de Normas y Procedimientos, donde estén reflejados los procedimientos relacionados a las modificaciones presupuestarias conforme al Reglamento Nº 2 de la Ley de Administración Financiera del sector Público del Estado Táchira; así como los aspectos señalados en materia de personal con la finalidad de que sus unidades operativas cuenten con las herramientas necesarias y actualizadas que coadyuven a fortalecer sus sistemas de control interno presupuestario, administrativo a objeto de que sus actividades se ejecuten conforme a las normas y procedimientos allí establecidos.

DIRECCIÓN DE PERSONAL DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO

La Dirección de Personal, sustituye a la anterior Dirección de Recursos Humanos y es la unidad organizativa de carácter operativo y asesor que tiene por objeto prestar apoyo y asistencia a las diferentes Unidades del Ejecutivo del Estado en materia del recurso humano

mediante la planificación, dirección, coordinación, ejecución y gestión de las actividades encaminadas a obtener, mantener y desarrollar la fuerza de trabajo requerida para el cumplimiento de los objetivos propuestos, el cual comprende las normas y procedimientos para la clasificación de cargos, reclutamiento, selección, capacitación y adiestramiento de personal, el manejo de las relaciones laborales y disposiciones en materia de personal dictadas por el Ejecutivo Nacional y Estadal. Los Recursos Presupuestarios asignados a la dependencia auditada, para el ejercicio fiscal 2009 fueron de Bs. 1.136.991,73 ajustado producto de las modificaciones presupuestarias a Bs. 1.113.151,57.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, y se orientó hacia la evaluación y verificación de los procedimientos administrativos, presupuestarios y legales efectuados por la Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Táchira, a través de las División de Administración y Control de Personal; en el manejo de los recursos asignados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos durante el Ejercicio Fiscal 2009. Para lo cual fue objeto de evaluación y análisis la ejecución financiera de la partida presupuestaria 4.01.00.00.00 “Gastos de Personal”, del Programa 0107 “Administración de Personal”, Actividad 53: “División de Administración y Control de Personal” examinándose mediante muestra selectiva, aspectos tales como nóminas de pago de sueldos del personal administrativo fijo, así como los beneficios socioeconómicos contractuales correspondientes a primas por hijos, hogar, transporte, complemento de gastos de alimentación, antigüedad, nivelación y eficiencia profesional, reconocimiento y bono de alimentación.

Por otra parte se examinó lo referente a las retenciones de Ley correspondientes al Seguro Social Obligatorio, Régimen Prestacional de Empleo, Ahorro Obligatorio de Vivienda, Fondo de Pensiones y Jubilaciones y Caja de Ahorro, así como los aportes patronales de los conceptos mencionados anteriormente, siendo auditados un monto de Bs. 3.252.310,53, correspondientes a 120 funcionarios de la nómina de personal administrativo fijo. En este sentido, el objetivo general de la actuación se enfocó en evaluar los aspectos legales, administrativos, presupuestarios y financieros relacionados con la ejecución de los recursos asignados a través de la Ley de Presupuesto referente a Gastos del Personal Administrativo de la Gobernación del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

- Se constató que el Manual vigente de la Dirección de Personal adolece de normas, instrucciones y procedimientos para el cálculo de las deducciones y aportes del Seguro Social Obligatorio y Régimen Prestacional de Empleo, así como en lo referente a la suspensión del período vacacional por necesidad de servicio del personal administrativo del Ejecutivo del Estado. Situación contraria a lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en sus artículos 35,36 y 37. Asimismo, con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Publico, en el articulo 134. De igual manera con lo contemplado en la Resolución Nº 01-00-00-015, sobre las Normas Generales de Control Interno, en sus artículo 3, 5, 8 literal a) y 22. Dicha situación obedece a debilidades de control interno, toda vez que las máximas autoridades no han efectuado las diligencias correspondientes para la actualización del manual en lo que se refiere a normas y procedimientos sobre los procesos descritos; trayendo como consecuencia que los funcionarios que ejecutan dichos procesos administrativos los realizan a discrecionalidad, sin la formalidad para cada caso en particular.

- En revisión efectuada a las nóminas de pago del personal administrativo fijo de la Gobernación del Estado Táchira, se determinó según muestra examinada sobre ciento veinte (120) funcionarios, que los cálculos por concepto de deducciones de ley, correspondientes al Seguro Social Obligatorio y Régimen Prestacional de Empleo, lo efectúan directamente sobre el salario básico; dejándose de retener de esta manera la cantidad de Bs. 17.062,87; observándose a su vez que el monto descontado por ambos conceptos es reflejado en la nómina en un solo monto y no de manera separada a fin de evidenciar el monto retenido por cada uno de ellos. A pesar de lo establecido en el Decreto Nº 3090 de la Reforma Parcial del Reglamento General de la Ley del Seguro Social, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 35302 de fecha 22 de Septiembre de 1993, en los artículos 83, 99 literal b) y 100. Asimismo con lo establecido en la Ley de Régimen Prestacional de Empleo, publicada en Gaceta Oficial Número 38.281 de fecha 27/09/2005, en el artículo 46. Igualmente, con lo establecido en la Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica del Trabajo, publicada en Gaceta Oficial de la República de Venezuela Nº Extraordinario 5.152 de fecha 19 de Junio de 1997, en su artículo 4, parágrafo segundo. Por otra parte, lo contemplado en la Resolución Nº 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno en el artículo 3, literal b. Esta situación es motivada a la falta de seguimiento y control, sobre las normas

y procedimientos administrativos que deben cumplirse conforme a la normativa legal sobre la materia, trayendo como consecuencia que la Gobernación del Estado deba asumir el pago ante el Instituto Venezolano de los Seguros Sociales (I.V.S.S.) del monto dejado de retener sobre el salario normal percibido por los trabajadores adscritos al Ejecutivo del Estado.

- Según revisión efectuada a una muestra de ciento veinte (120) expedientes de personal administrativo y nóminas de pago sobre beneficios socioeconómicos por concepto de primas por hogar, por hijos, profesionalización, antigüedad y bono de alimentación, se determinaron las siguientes situaciones: Diez (10) no poseen soportes anexos al resumen curricular, observándose que los mismos no contienen información referente a cursos y talleres realizados, constancias de experiencia laboral y fondo negro del título universitario. Nueve (9) expedientes no poseen los documentos justificativos que respaldan el pago de primas por hogar, hijos menores de 18 años, hijos universitarios y profesionalización, observándose según la muestra examinada, que fueron pagados por estos conceptos la cantidad de Bs. 3.348,10. Pago de prima de antigüedad a tres (3) funcionarios, la cual no se corresponde con los años de servicio. Pagos por concepto de bono de alimentación a cuatro (4) funcionarios, por la cantidad de Bs. 3.938,00 sin que se evidencie registros de control de asistencia que justifiquen la cancelación de dicho pago, realizado en el primer trimestre del Ejercicio Fiscal 2009. Situación ésta contraria a lo establecido en el Reglamento Parcial Nº 4 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, en su artículo 18. Igualmente con lo establecido en las Normas Generales de Control Interno en sus artículos 5, 8 literal a) y 23 literal a); y con lo contemplado en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección, en cuanto a las Normas Generales para la elaboración de Expedientes del Personal de nuevo ingreso, aprobado según Resolución Nº 141 de fecha 24 de Noviembre de 2009. Esto motivado a debilidades de control interno en cuanto a la falta de supervisión, seguimiento y verificación previa de la documentación que sustente el cálculo y otorgamiento de estos beneficios socioeconómicos. Lo que ocasiona que las operaciones administrativas efectuadas carezcan de sinceridad, confiabilidad y por ende de formalidad legal conforme a las normas legales y sublegales establecidas.

- Se constató que un total de ocho (8) expedientes del Personal Administrativo Fijo, poseen Resolución de Vacaciones correspondientes al periodo 2008-2009, con su respectivo cálculo y pago del bono vacacional por un monto de Bs. 4.152,50 observándose en la relaciones de control de asistencia que los mismos laboraron durante

todo el Ejercicio fiscal 2009, sin que se evidencie en el expediente, Resolución de Suspensión del disfrute del período vacacional. A pesar de lo establecido sobre este particular en la Ley Orgánica del Trabajo (Gaceta Oficial Nº extraordinario 5152 de fecha 19 de Junio de 1997), en su Capítulo V De las Vacaciones, artículos 226 y 230. Asimismo, lo dispuesto en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Nómina, en cuanto a las normas para el trámite de vacaciones, en sus numerales 3, 4 y 9. Esta situación se origina debido a la falta de supervisión, seguimiento y control en la aplicación efectiva de las normas y procedimientos internos establecidos por la Dirección, trayendo como consecuencia que la información contenida en el expediente de personal carezca de veracidad y confiabilidad y por ende la posibilidad de generar duplicidad de pago por este concepto.

- Se determinó al comparar las relaciones de funcionarios del personal administrativo fijo contenidos en las facturas emitidas por el Instituto Venezolano de los Seguros Sociales (I.V.S.S.), por los conceptos de las alícuotas de Seguro Social Obligatorio y Régimen Prestacional de Empleo, que estas no coinciden con la relación de empleados fijos llevada por la Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Táchira. Situación contraria a lo establecido en la Reforma Parcial del Reglamento General de la Ley del Seguro Social, en su Título III, Capítulo I, De las Inscripciones del Patrono y Trabajadores, Sección III, De los Avisos en General, en su artículo 72 . Esta situación es motivada a la no aplicación de los mecanismos de control interno establecidos en el Manual del Departamento de Beneficios Laborales sobre el Procedimiento para ingresar un trabajador al Seguro social Obligatorio y a la falta de coordinación y conciliación de información sobre este aspecto entre la Dirección de Personal con la Oficina Administrativa del I.V.S.S., trayendo como consecuencia la inconsistencia numérica de asegurados y por ende estos no puedan tener acceso a los beneficios por concepto de prestaciones en dinero por invalidez ó incapacidad parcial ó temporal, vejez, sobrevivientes, asistencia médica, entre otros.

- Se evidenció que las retenciones y aportes patronales correspondientes al Ahorro Obligatorio para la Vivienda ante el Fondo de ahorro Obligatorio Habitacional del personal fijo administrativo de la Gobernación del Estado, no fueron pagadas dentro del lapso establecido; observándose a su vez que solo fue cancelado lo correspondiente al primer semestre del año 2009 por Bs. 341.661,97. Los recursos financieros correspondientes al pago del segundo semestre de Bs. 384.616,20, aun se encuentran depositados en la cuenta 132 “Fondo de Terceros”. Contraviniéndose lo establecido en el

Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Régimen Prestacional de Vivienda y Hábitat, en su Capítulo III, Del Fondo de Ahorro Obligatorio para la Vivienda, articulo 31. Asimismo, es contrario a lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno en el artículo 3, literal b. Esta situación es motivada a que no han sido implementados mecanismos de control interno para el pago oportuno de las retenciones y aportes patronales por este concepto, trayendo como consecuencia que se deje de enterar los recursos ante el Fondo de Ahorro Obligatorio para la Vivienda, conforme a la normativa legal establecida y por consiguiente los trabajadores no puedan contar con la disponibilidad financiera de estos recursos para el financiamiento, compra, construcción, sustitución, reparación y remodelación de su vivienda principal.

- Se evidenció según muestra examinada que la Dirección de Personal, canceló según nómina de pago del bono de alimentación, la cantidad de Bs. 4.152,50 a seis (06) funcionarios fuera de la jornada de trabajo, es decir, durante el disfrute de su período vacacional, así como en reposo médico y permiso pre y postnatal. No obstante lo establecido en el articulo 2 de la Ley de Alimentación para los trabajadores. Esta situación es motivada a que no ha sido implementado el mecanismo de control interno que regule el pago de este beneficio socioeconómico en las circunstancias señaladas conforme lo establece la normativa legal al respecto, trayendo como consecuencia la erogación de recursos del presupuesto de gastos no acordes al principio de legalidad.

Conclusiones

- Con relación al cumplimiento de la normativa legal y sublegal sobre las operaciones administrativas y financieras, se determinaron debilidades en sus sistemas de control interno.

- En cuanto a la veracidad, sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas y financieras efectuadas, se determinaron debilidades en los mecanismos de control interno, toda vez que en la muestra examinada fueron efectuados pagos por concepto de primas y beneficios socioeconómicos contractuales sin los correspondientes soportes justificativos, pagos de prima de antigüedad no acorde a los años de servicio y bono de alimentación sin evidencia de registros de control de asistencia de los funcionarios; así como la existencia de resúmenes curriculares sin información referente a cursos y talleres realizados, constancia de experiencia laboral y copias del fondo negro del título universitario; igualmente inconsistencia numérica entre la relación del personal administrativo reflejado en las facturas emitidas por el Instituto Venezolano de los

Seguros Sociales por Régimen Prestacional de Empleo y Seguro Social Obligatorio y la relación del personal administrativo fijo, llevada por la Dirección de Personal.

Recomendaciones

- Las Máximas Autoridades deben realizar las diligencias necesarias a fin de actualizar el Manual de Normas y Procedimientos en lo concerniente al cálculo de las deducciones de Seguro Social Obligatorio, Régimen Prestacional de Empleo y suspensión de vacaciones por necesidades de servicio del personal administrativo a objeto de garantizar que el personal que ejecuta estas actividades administrativas cuente con los mecanismos necesarios para dar cumplimiento a las disposiciones legales establecidas en la normativa legal que regula dichos aspectos.

OFICINA REGIONAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN ORIC

La Oficina Regional de Información y Comunicación está adscrita a la Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador, conforme lo establece el artículo 55 del Decreto Nº 667 publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 1.934 de fecha 31 de Agosto del 2007, sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Central. Dentro de su filosofía de gestión su misión es “Ser una oficina de servicios integrales de comunicación, reconocida por su ética y su responsabilidad, dedicada a la planificación, diseño, ejecución y evaluación de las políticas y planes comunicacionales del Gobierno del Táchira. Su trabajo se basa en la calidad de los servicios informativos, publicitarios, mercadotécnicos y de comunicación que requiere esta empresa pública, objetivos que logran a través de la permanente innovación y utilización de herramientas humanas y tecnológicas que convierten su trabajo en sinónimo de cooperativismo, solidaridad, dinamismo y desarrollo.”

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó hacia la evaluación de los procesos administrativos y presupuestarios del Programa 0902 “Servicios de Información Regional” a través de la actividad 51”Servicios de Prensa”, correspondiente al ejercicio fiscal 2009. Para ello, se revisó y analizó el 33,33% de las órdenes de pago con montos superiores e iguales a Bs. 3.000,00 a excepción de las órdenes de pago Nos. 00030545, 00030848 y 00031012 por Bs. 1.000,00 c/u; 00031124 y 00031188 por Bs. 1.500,00 c/u; 00031122 por Bs. 2.000,00, 00030560 y 00030862 por Bs.

2.469,99c/u y 0003121 por Bs. 2.500,00, por formar parte del monto total de los contratos de publicidad seleccionados, resultando una muestra de 184 órdenes de pago. Igualmente se verificó los registros y movimientos presupuestarios contenidos en la Ejecución Presupuestaria por Partidas al cierre del ejercicio fiscal señalado, sobre el Presupuesto Ley, el cual fue aprobado inicialmente por Bs. 3.541.226,54, ajustándose al cierre del Ejercicio Fiscal por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 3.797.877,77, evaluándose de éste un monto de Bs. 1.859.196,22, es decir, el equivalente al 48,95%, correspondiente a las partidas presupuestarias 4.03.07.01.00 "Publicidad y Propaganda", 4.03.07.04.000 "Avisos", seleccionadas como muestra de las partidas que conforman la actividad referida.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la (ORIC), no contiene el instructivo para la utilización de las órdenes de transmisión y/o publicación; así mismo al ser examinadas las 184 órdenes de transmisiones y/o publicaciones, de las cuales 131 corresponden a transmisiones y 53 a publicaciones, emitidas por la ORIC, durante el año 2009, que respaldan las órdenes de pago por la cantidad de Bs. 1.689.812,80, no presentan numeración correlativa preimpresa, observándose que éstas son numeradas de manera manual (computarizada); a pesar de lo establecido en las Normas Generales de Control Interno, emanadas de la Contraloría General de la República, en los artículos 22 y 27. Situación que se presenta debido a que las máximas autoridades no han tomado las medidas pertinentes para la actualización del Manual de Organización, Normas y Procedimientos, así como falta de implementación de mecanismos de control que permitan registrar de manera consecutiva y cronológica las órdenes de transmisión y/o publicación, para las partidas "Publicidad y Propaganda" y "Avisos", trayendo como consecuencia que la Oficina no cuente con la formalidad de los instrumentos que requiere la dependencia para la realización de sus operaciones administrativas, además la información de las partidas mencionadas, no sea confiable y veraz, por cuanto puede producirse la duplicación de la numeración.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias en la Ejecución Presupuestaria por Partidas, efectuada por la Gobernación del Estado Táchira, a través de la dependencia auditada, se evidenció que la misma se realizó conforme a lo señalado en los fundamentos legales que afectaron el Presupuesto de Gastos al 31-12-2009 a través de los Decretos Nros. 281 de fecha 03-09-2009, 367 de fecha 14-09-2009, 356 de fecha

05-11-2009, 432 de fecha 15-12-2009, Resolución Nº 214 de fecha 28-12-2009 y Traslado Interno Nº 0463 de fecha 15-12-2009, emitidos por el Poder Ejecutivo Regional. Sobre las diferentes modificaciones presupuestarias, es decir, créditos adicionales, rebajas presupuestarias, traspasos de créditos presupuestarios y rectificaciones al presupuesto que dieron origen al presupuesto ajustado al 31-12-2009, se constató su conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira y su Reglamento Parcial Nº 02.

Recomendaciones

- La ORIC, debe gestionar ante la Oficina de Sistemas de la Gobernación del Estado Táchira, la actualización del Manual de Organización Normas y Procedimientos, además de establecer mecanismos de control, que permitan regular las órdenes de transmisión y/o publicación, emitidas a fin de evitar duplicidad en la numeración.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL CONSEJO LEGISLATIVO

La Unidad de Auditoria Interna del Consejo Legislativo del Estado Táchira, tiene su origen en la Reforma Parcial del Reglamento Interior y de Debates del Consejo Legislativo del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 728 del 23 de Noviembre de 2000, donde se crea ésta como Departamento de Contraloría Interna, con el fin de mantener un control y evaluación permanente de la ejecución de las partidas correspondientes al presupuesto del Órgano Legislativo. Luego, se norma su funcionamiento mediante el Reglamento de la Unidad de Auditoria Interna del Consejo Legislativo del Estado Táchira, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1.203 de fecha 13 de Agosto de 2003, el cual establece las disposiciones relativas a la organización, competencias y operatividad. En lo que respecta al presupuesto de la Unidad de Auditoria Interna, está integrado en el presupuesto global del Consejo Legislativo del Estado Táchira, toda vez que dichos recursos se administraron a través de la Dirección de Administración de ese Órgano Legislativo, el cual para el ejercicio económico financiero 2009 alcanzó la cifra de Bs. 15.862.472,70, siendo ajustado por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs. 14.793.161,76.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y se orientó hacia la evaluación de la gestión realizada por la Unidad de Auditoria Interna durante el ejercicio fiscal 2009, a objeto de verificar el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas establecidos en su Plan Operativo Anual, para lo cual fueron evaluadas el cien por ciento (100%) de las metas físicas. Del mismo modo se verificaron mediante muestra selectiva, los papeles de trabajo correspondientes a cuatro (04) auditorias, lo que equivale a un 17% de los soportes que las respaldan. El objetivo de la actuación estuvo dirigido a evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios y legales realizados por la Unidad de Auditoria Interna del Consejo Legislativo del Estado Táchira en el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas establecidos en su Plan Operativo Anual.

Observaciones Relevantes

– De la revisión efectuada al Manual de Normas y Procedimientos, se constató que éste no refleja los pasos a seguir para realizar las actividades inherentes a la revisión de Actas de Entrega así como lo referido al registro, control, rendición e inspección de la cuenta de Bienes Muebles, ni las normas y procedimientos inherentes a la Sección Jurídica de la Unidad de Auditoria Interna. La citada situación no está acorde con lo reflejado en los artículos 35 y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. En concordancia con los artículos 36 y 37 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 1.760 de fecha 06 de junio del 2006. Por otra parte con lo señalado en el artículo 134 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Publico, así como con el artículo 22 de las Normas Generales de Control Interno, Así mismo con lo señalado en el articulo 14 numeral 3 del Reglamento de la Unidad de Auditoria Interna del Consejo Legislativo del Estado Táchira. Situación originada a la no actualización del instrumento señalado a los fines de incluir las actividades y procedimientos descritos, trayendo como consecuencia que el personal de esta Unidad ejecute sus funciones de manera discrecional sin la formalidad para cada caso en particular.

– En atención a la revisión efectuada a los Informes Definitivos de Auditoria, se constató que en doce (12) de ellos, sus hallazgos no se elaboraron con todos los elementos correspondientes para su debida conformación, tal señalamiento no está en conformidad con lo manifestado en el artículo 25, de Resolución Número 01-00-00-016 de fecha 30/04/1997, sobre las Normas Generales de Auditoria de Estado, publicadas en la Gaceta

Oficial de la República de Venezuela N° 36.229 del 17/06/1997; asimismo con lo expresado en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoria Interna, aprobado según Resolución Nº 38-2008 de fecha 14/11/2008, en las Normas Relativas al Informe de Auditoría. Situación originada a debilidades en el control interno de la Unidad puesto que no se da cumplimiento a las normas relativas al Informe de Auditoria, previstas en su manual de Normas y Procedimientos, trayendo como consecuencia que la información en ellos contenida carezca de utilidad y valor para que las autoridades a quienes corresponda, adopten las medidas necesarias tendentes a corregir las deficiencias señaladas.

- De la revisión efectuada a los Informes Definitivos de Auditoria realizados en el ejercicio fiscal evaluado, se evidenció que doce (12) de ellos se elaboraron con una estructura no acorde a la de un informe de auditoria. Contrario a lo dispuesto en las Normas Generales de Auditoria de Estado, Capítulo IV, artículo 26 de las Normas Relativas al Informe de Auditoria, de la Resolución Número 01-00-00-016, de fecha 30/04/1997, así como, a lo establecido en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoria Interna, aprobado según Resolución Nº 38-2008 de fecha 14/11/2008, en lo concerniente a las Normas Relativas al Informe de Auditoría. La anterior situación es motivada a debilidades en el control interno de esta unidad de control, por cuanto no se da cumplimiento a la normativa prescrita por la misma sobre los aspectos para la elaboración de los informes de auditoria, ocasionando que la información contenida en éstos no sea uniforme y organizada, afectando por tanto su evaluación e impacto en las dependencias auditadas.

- No se encontró evidencia de las constancias de recepción de las cauciones de los funcionarios encargados de la administración y liquidación de ingresos o de la recepción, custodia y manejo de fondos y bienes públicos del Consejo Legislativo del estado Táchira. Señalamiento que no está en concordancia con el artículo 52 del Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario. Situación motivada a la ausencia de mecanismos de control interno que garanticen el cumplimiento de la normativa ordenada sobre la materia, trayendo como consecuencia que no exista garantía por parte de los funcionarios responsables para responder por las cantidades y bienes que manejen, y de los perjuicios que causen al patrimonio público por falta de cumplimiento de sus deberes o por negligencia o impericia en el desempeño de sus funciones.

- De la revisión efectuada al Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual correspondiente a los trimestres I, II, III y IV en cuanto a las metas físicas M.1 "Planificar y ejecutar auditorias de seguimiento"; M.2. "Planificar y Ejecutar Auditorias de Cumplimiento"; M.3. "Planificar y Ejecutar Auditorias Financieras"; M.4. "Planificar y Ejecutar Auditorias de Sistemas y Procedimientos" y M.5. "Consultas y actualizaciones", se evidenció que las cantidades ejecutadas en los trimestres I, II y IV difieren numéricamente con los medios de verificación que respaldan su cumplimiento. Dicha situación no se corresponde con lo señalado en el artículo 18 del Decreto Nº 6.217 con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número Extraordinario 5.890 de fecha 31/07/2008), así como con lo manifestado en el artículo 3 y 9 de las Normas Generales de Control Interno, dictadas por Contraloría General de la República mediante Resolución Nº 01-00-00-015. Tal situación obedece a la ausencia de mecanismos control interno que garanticen la supervisión, seguimiento, evaluación y control de las actividades programadas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas, conforme a los medios de verificación que sustentan su ejecución, ocasionando que la información presentada en los informes trimestrales de Seguimiento y Evaluación sea inexacta, limitando la realización efectiva del control de gestión en términos de eficacia y eficiencia.
- En la revisión efectuada a los informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual correspondientes a los trimestres I, II y IV que los valores presentados como cantidad reprogramada trimestral de la Meta Física "Planificar y ejecutar Auditorias de Seguimiento, de Cumplimiento, de Regularidad (Financiera) y de Sistemas y Procedimientos" difieren de los reflejados en las reprogramaciones de metas físicas. Situación no conforme con el artículo 3 literal b y articulo 9 de las Normas Generales de Control Interno, dictadas por Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01-00-00-015 de fecha 30/04/1997. Lo expuesto tiene su origen en la falta de mecanismos de control interno relativos a la supervisión, seguimiento, evaluación y control de las actividades ejecutadas con respecto a las reprogramaciones realizadas al Plan Operativo Anual a fin de que se realicen las correspondientes correcciones, ocasionando que este órgano de control fiscal no cuente con información que permita evaluar su desempeño

Conclusiones

- Sobre la base de las observaciones desarrolladas en el informe, relacionadas en cuanto a las disposiciones legales y reglamentarias aplicables al proceso de control de la gestión del Órgano legislativo estadal, se constató que existen debilidades de control interno en la Unidad de Auditoria por cuanto se determinó la inexistencia normas y procedimientos para la revisión de Actas de Entrega; para el registro, control, rendición e inspección de la cuenta de Bienes Muebles, para las actividades realizadas por la Sección Jurídica; Informes Definitivos de Auditoria con una estructura no ajustada al manual de normas y procedimientos, al igual que hallazgos de auditoria sin todos sus elementos; asimismo, no se encontró evidencia de la constancia de recepción de las cauciones de los funcionarios encargados de la administración y liquidación de ingresos o de la recepción, custodia y manejo de fondos y bienes públicos del Consejo Legislativo del estado Táchira.
- En lo concerniente al grado de cumplimiento de los objetivos y metas descritos en el Plan Operativo Anual 2009, se comprobó a través de los medios de verificación, un cumplimiento del noventa y dos por ciento (92%). No obstante, se constató que existen debilidades de control interno en la unidad auditada que ocasionaron que los medios de verificación que respaldan el cumplimiento de las metas, no se correspondan numéricamente con lo reflejado en el Seguimiento y Evaluación del I, II, y IV trimestre del POA, así como diferencias entre el Seguimiento y Evaluación y las reprogramaciones de metas físicas en cuanto a las cantidades de meta reflejadas.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades de la Unidad deberán realizar las diligencias necesarias a fin de actualizar el Manual de Normas y Procedimientos en lo concerniente a la revisión de las Actas de Entrega; al registro, control, rendición e inspección de la cuenta de Bienes Muebles, y lo correspondiente a la Sección Jurídica, a objeto de garantizar que el personal que ejecuta estas actividades administrativas cuente con los mecanismos necesarios para dar cumplimiento a las disposiciones legales establecidas en la normativa legal que regula dichos aspectos, todo ello en pro de efectuar con eficiencia los procesos y operaciones de evaluación del sistema de control interno y de gestión del Consejo Legislativo Estadal.
- Crear mecanismos de control interno que garanticen la supervisión, seguimiento, evaluación y control de las actividades programadas para el cumplimiento de los

objetivos y metas previstas, conforme a los medios de verificación que sustentan su ejecución, garantizando así que los indicadores de eficacia sean veraces y sinceros, y de esta forma, contribuyan a una toma de decisiones acertada por parte de las máximas autoridades de esta unidad de control.

SEGUIMIENTOS DE AUDITORÍAS EFECTUADAS EN AÑOS ANTERIORES

DIRECCIÓN DE LA SECRETARÍA DEL DESPACHO DEL GOBERNADOR

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado y se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acción implementado por la dependencia auditada, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Nº 1-02-09 de fecha 27-05-2009.

Conclusiones

- Luego de evaluadas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados, se verificó y constató la creación y aplicación de mecanismos de control interno en cuanto a: verificación previa de los requisitos que deben cumplirse para el trámite y autorización de las donaciones a personas, transferencias institucionales y condecoraciones, conforme lo establece el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la Dirección; el establecimiento del mecanismo de entrega que regula el envío oportuno del Informe de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, y la remisión oportuna de las reprogramaciones de metas físicas ante la Dirección antes indicada, con sus correspondientes exposiciones de motivo.

CONSEJO LEGISLATIVO DEL ESTADO TÁCHIRA

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acción implementado por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Nº 1-03-09 de fecha 30-04-2009.

Conclusiones

Luego de valoradas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados, se verificó y constató la creación, aplicación, actualización y reforma de mecanismos de control sobre: actualización de los instrumentos normativos internos para establecer formalmente el procedimiento para el otorgamiento del beneficio de jubilación al personal parlamentario a través del Manual de Normas y Procedimientos el cual está en proceso de elaboración por parte de la comisión designada al efecto, luego de la nueva Reforma realizada al Reglamento Interior y de Debates vigente; en cuanto al otorgamiento del beneficio de jubilación a aquellos legisladores que cumplan estrictamente los requisitos establecidos en la Ley del Estatuto sobre el Régimen de Jubilaciones y Pensiones de los Funcionarios o Funcionarias o Empleados o Empleadas de la Administración Pública Nacional, de los Estados y de los Municipios, a la presente fecha no han sido otorgadas nuevas jubilaciones y fueron realizados los mecanismos de auto corrección propios de la administración en los dos (02) actos administrativos (jubilaciones) dictados a través de las Resoluciones Nos. 29-2008 y 30-2008, publicadas en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Números Extraordinarios 2139 y 2140 de fecha 29-09-2008, tal como lo recomendó este órgano contralor, constatándose el cumplimiento de los artículos 48 y 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

COMISIÓN DEL CENTRO DE ATENCIÓN DE LLAMADAS DE EMERGENCIA 171- TÁCHIRA

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acción implementado por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Nº 1-04-09 de fecha 10-08-2009.

Conclusiones

Luego de examinadas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados, se verificó y constató dentro de las gestiones realizadas por la comisión auditada, la realización por parte del nivel directivo de las diligencias ante la Oficina de Sistemas de la Gobernación del Estado Táchira, a los fines de actualizar el Manual de Organización, Normas y Procedimientos vigente, así como la implementación de

mecanismos de control en cuanto a la supervisión, seguimiento y evaluación sobre la ejecución física de las metas previstas en el Plan Operativo Anual y sus reprogramaciones, mediante la remisión oportuna de los informes trimestrales de gestión ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira. No obstante, no han sido implementados los mecanismos de control interno para la formación de sus inventarios, registro de sus operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles, por cuanto se evidencia atraso en la rendición de los mismos desde el 28 /11/2008, las cuales van a permitir la revisión y actualización del inventario físico de sus bienes, conforme a la normativa legal que rige le materia, aspectos éstos que deberán ser considerados e incluidos en la actualización de su Manual de Normas y Procedimientos.

BIBLIOTECA PÚBLICA CENTRAL DR. LEONARDO RUIZ PINEDA

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementadas por la dependencia, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Operativa Nº 1-08-09.

Conclusiones

– Luego de evaluadas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados a la comisión auditora, se constató la realización por parte de la Coordinación de la Red de Bibliotecas Publicas, las diligencias ante la Oficina de Sistemas de la Gobernación del Estado Táchira, a los fines de actualizar el Proyecto del Manual de Normas y Procedimientos, no obstante, se evidenció que éste no contiene normas generales y procedimientos relativos a la formación de inventarios, registro de movimientos, control, custodia y rendición de cuentas de los bienes muebles, así como de la utilización de los formularios prescritos por los órganos de Control Fiscal para los Registros Contables Auxiliares, así como de las instrucciones impartidas por la Dirección de Finanzas a través de la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, aspectos estos que deberán ser considerados por la Coordinación de la Red de la Biblioteca Publica Central e incluidos en la actualización de su proyecto de Manual de Normas y Procedimientos, a objeto de contar con un mecanismo de control interno en cuanto a este aspecto.

- Se evidenció la implementación de mecanismos de control interno en cuanto a la identificación de los bienes muebles, conforme al número consecutivo señalado en el formulario BM-1" Inventario de Bienes Muebles" y se exhorta a la culminación de este procedimiento, el cual va permitir la fácil ubicación e identificación de los bienes muebles; así como la implementación de políticas de mantenimiento para el resguardo, custodia y conservación de los bienes muebles y el registro oportuno de los mismos en los formularios prescritos e igualmente la rendición ante la división de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el fin de sincerar el saldo de la cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Estadal.

OFICINA DE SISTEMAS DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO TÁCHIRA

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se llevó a cabo conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, y la misma se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementadas por la dependencia en atención a las recomendaciones formuladas en el informe Definitivo de Auditoria de Gestión Nº 1-09-09.

Conclusiones

- Luego de evaluadas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados a la comisión auditora, se constató que las metas físicas establecidas en el Plan Operativo Anual y su ejecución a través de los informes trimestrales de seguimiento y evaluación, están respaldadas con sus correspondientes medios de verificación; el Manual de Normas y Procedimientos aprobado contiene normas generales, procedimientos y el uso de formularios conforme a la Publicación Nº 20 sobre "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República"; el Manual anteriormente indicado contiene procedimientos generales para el análisis diseño y programación de sistemas; en cuanto a la medidas de seguridad se evidenció la formulación de los proyectos sobre adquisición de tabiquería y mobiliario y dotación de la plataforma de hardware para los servicios de tecnologías de informaciones y comunicaciones para la Oficina de Sistemas de la Gobernación del Estado Táchira, aprobados por el Consejo Estadal de Planificación y Coordinación de Políticas Publicas del Estado Táchira (CEPCPP-Táchira); así como la implementación de mecanismos de

control interno en cuanto al mantenimiento preventivo y correctivo de la plataforma informática de las dependencias de la Gobernación del Estado.

– No obstante la dependencia debe efectuar las correcciones en el Manual aprobado por cuanto contiene de manera textual normas y procedimientos de la Resolución C.G.E.T Nº 70 de fecha 29-04-1993 de la Contraloría del Estado Táchira, derogada por este Órgano de Control Fiscal; elaborar los Manuales de usuarios y sistemas a fin de garantizar el desempeño eficiente y económico de las funciones propias que realiza esta Oficina e incluir normas y procedimientos en el Manual referentes a regular solo el acceso de personal autorizado al área donde se encuentran los servidores de aplicaciones y base de datos a fin de garantizar la confidencialidad e integridad que esta Oficina produce.

DIRECCIÓN DE FINANZAS. DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementadas por la dependencia, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Operativa Nº 1-10-09.

Conclusiones

– Luego de evaluadas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados, se constató que la División de Administración de Bienes implementó mecanismos de control interno para realizar el seguimiento y control efectivo sobre las rendiciones de cuentas de los inventarios de bienes muebles por parte de las diferentes dependencias centralizadas, entes descentralizados y sus unidades administrativas, a través de la emisión de circulares, mediante las cuales los exhorta a presentar oportunamente la rendición de cuentas; asimismo brinda asesoría a los funcionarios designados para el registro, control y actualización de los inventarios de bienes muebles de administración activa, procedimiento este que debe ser establecido en el manual de Normas y Procedimientos aprobado; Además fueron creados expedientes de bienes muebles por cada dependencia, contentivos de los formularios correspondientes, los cuales se encuentran archivados en orden cronológico, garantizando que la documentación presentada por las diferentes dependencias centralizadas adscritas al

Ejecutivo del Estado, contengan información completa y exacta, facilitando su oportuna localización para su revisión y evaluación.

OFICINA DE ATENCIÒN COMUNITARIA Y SOLIDARIDAD SOCIAL. ODACYSS

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acción implementado por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Integral Nº 1-16-09.

Conclusiones

- Luego de evaluadas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados, se constató la implementación por parte de ODACYSS de mecanismos de control interno en cuanto la supervisión, seguimiento y control de las actividades administrativas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el Plan Operativo Anual (POA) y sus reprogramaciones, conforme a los medios de verificación establecidos en el mismo tales como, informes mensuales de actividades, actas de donación de ayudas (medicinas), informes del Departamento de Atención Social Comunitaria en cuanto a los cursos de capacitación en áreas productivas, y Ejecución presupuestaria por Partidas, mediante la designación de un funcionario como responsable de este proceso.
- Asimismo, se evidenció la asignación de dos (2) funcionarios de esa oficina como encargados del proceso de rendición, actualización y custodia del inventario de bienes muebles de esta dependencia, lo cual permitió hacer los ajustes, incorporaciones y desincorporaciones necesarios a los fines de subsanar las observaciones señaladas en el Informe objeto de la presenta actuación fiscal. No obstante, a pesar de haberse establecido un mecanismo de control interno como correctivo, persisten deficiencias en el departamento de Atención Social Comunitaria específicamente en la Sección de Programas y Proyectos Sociales, por cuanto no se verificó previamente, los requisitos a cumplirse para el trámite, renovación y autorización de las becas otorgadas durante el mes de Octubre de 2010, los cuales se encuentran establecidos en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos vigente.

DIRECCIÓN DE FINANZAS. BALANCE GENERAL DE LA HACIENDA PÚBLICA

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acción implementado por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Financiera Nº 1-15-09.

Conclusiones

– Luego de evaluadas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados a la comisión auditora, se constató que fue subsanado mediante ajustes contables efectuados en el ejercicio fiscal 2009 las cuentas 102 “Tesorería del Estado” y 132 “Fondos de Terceros”; se elaboró un proyecto de Manual de Normas y Procedimientos de la División de Tesorería, el cual contiene normas generales para la elaboración de relaciones de cheques pendientes de cobro que se encuentran en custodia de caja; fue desarrollado en el sistema automatizado, reportes donde se relacionan los cheques emitidos y no cobrados y se establecieron mecanismos para la coordinación y comunicación entre la División de Contabilidad Fiscal, División de Contabilidad Presupuestaria y la Oficina de Recepción de Rendición de Cuentas sobre las órdenes de pago sujetas a rendición.

  Por otra parte, se constató que esta dependencia no ha implementado formalmente mecanismos de control interno referentes a: revisión y verificación de los saldos emitidos en las Resoluciones Unilaterales de contrato de obras; controles internos que impidan el registro contable de saldos corregidos en manuscrito sobre los documentos de Rescisiones de Contratos de Obras, así como la devolución oportuna a la Secretaría General de Gobierno, de la información sobre los errores de saldos en dichos actos administrativos.

DIRECCIÓN DE POLÍTICA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se efectuó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, y la misma se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acción implementado por el

organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria de Gestión Nº 1-13-09.

Conclusiones

- Luego de evaluadas las acciones correctivas a través de la documentación y soportes presentados, se verificó que aun cuando se designó a una funcionaria como encargada de las actividades correspondientes al archivo de la Dirección, además de la implementación de un instrumento denominado Plan Operativo Anual Interno para el seguimiento y control de las actividades efectuadas previstas en el POA, y la reprogramación oportuna de metas físicas, no se evidenció la implantación de normas y procedimientos formales para la coordinación entre el Archivo General del Estado y esta Dirección a los fines de reordenar el archivo de la dependencia, así como tampoco sobre el adiestramiento del personal asignado a estas funciones ni tampoco sobre el acceso y manejo del mismo. De igual manera, no se constataron mecanismos de control interno formales sobre el uso de los instrumentos implementados para el seguimiento y control de las actividades del POA y para la reprogramación oportuna de las metas físicas conforme a las modificaciones presupuestarias realizadas.

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

La Dirección de Control de la Administración Descentralizada, tiene como objetivo fundamental coordinar sistemas de control y evaluación gubernamental, que permitan llevar a cabo el seguimiento y verificación del manejo racional, eficiente y eficaz de los recursos asignados a los entes descentralizados, mediante la practica de revisiones, exámenes, inspecciones, auditorías e investigaciones de todo tipo, así como evaluar el cumplimiento y los resultados de políticas y acciones administrativas. En este sentido, durante el año 2010 esta Dirección ejecutó 46 auditorías de estado, distribuidas de la siguiente forma: 9 auditorías de gestión, 23 auditorías operativas, 10 auditorías de obras, 1 auditoría ambiental, 3 auditorías especiales solicitadas por la Contraloría General de la República; además se practicaron 7 revisiones técnicas de obras por control perceptivo y 20 seguimientos de auditorías practicadas en años anteriores.

CORPORACION DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA

La Corporación de Salud del Estado Táchira “CORPOSALUD”, es una institución creada mediante Gaceta Oficial Nº Extraordinario 456, de fecha 12/06/1998, como organismo rector del Sistema Integral de Salud, con el carácter de Instituto Autónomo y personalidad jurídica propia adscrita a la Gobernación del Estado Táchira, siendo su objetivo la preservación, defensa y restitución de la salud de los habitantes del Estado, garantizando la protección de la salud sin discriminación de ninguna naturaleza, teniendo la responsabilidad de la organización, funcionamiento y control de la prestación de este servicio público. Sus atribuciones fueron establecidas en el artículo 5 de la Gaceta Oficial Nº Extraordinario 456 señalada, y su actividad programática para las actividades asistenciales se encuentra distribuida dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira del ejercicio fiscal 2008, en el Sector 12: Salud, Programa 02: Servicios de Atención Médica, Actividades Presupuestarias: 51: Atención Integral y Especializada en la Red Ambulatoria Hospitalaria del Estado Táchira; 53: Inmunizaciones.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, y la misma se orientó a evaluar la Gestión del Ejercicio Fiscal 2008 ejercida por la Corporación de Salud del Estado Táchira (CORPOSALUD), haciendo énfasis en aquellas actividades y metas previstas en su Plan Operativo Anual, las cuales constituyen el proceso medular de la Corporación. En este sentido, se evaluó el PROGRAMA 02 "SERVICIO DE ATENCIÓN MÉDICA", Actividad Presupuestaria 51 "Atención Integral y Especializada en la red ambulatoria y hospitalaria del Estado Táchira" del Plan Operativo Anual y su correspondencia con las acciones específicas: Atención médica diagnóstico y rehabilitación a la población que asiste a la red ambulatoria especializada; Atención en salud preventiva a la población que asiste a la red ambulatoria; y atención en salud especializada a la población que asiste a los establecimientos que componen la red de hospitales, las cuales son actividades que vienen establecidas por lineamientos del Ministerio del Poder Popular para la Salud (M.P.P.S.) a través del Plan Operativo Anual Institucional (POAI), a los fines de evaluar la Gestión desarrollada por la Corporación de Salud del Estado Táchira (CORPOSALUD) determinando si los objetivos y metas propuestos fueron desarrollados en términos de cumplimiento durante el ejercicio fiscal 2008.

Observaciones Relevantes

- De la revisión efectuada al Organigrama estructural de CORPOSALUD, aprobado en fecha 28 de Diciembre de 2007 según Acta de Consejo Directivo Nº 08, se constató que la Gerencia de Salud Colectiva y Redes fue ubicada como una gerencia de línea al mismo nivel que la Gerencia General, en vez de ser ubicada como una unidad subalterna de la misma. No obstante lo establecido por la Ley de Creación de la Corporación de Salud del Estado en su artículo 20; de igual forma, con lo previsto en el Manual Organizacional de la Gerencia General (aprobado según Acta de Consejo Directivo Nº 06 de fecha 18/12/2007). Esta situación tiene su origen en que la Corporación de Salud no tomó decisiones oportunas orientadas a actualizar su marco jurídico, a los fines de asegurar que los lineamientos establecidos por el nivel central (Ministerio del Poder Popular para la Salud) no contravinieran sus normas y leyes de funcionamiento. Ello trajo como consecuencia que la Gerencia General estuviera imposibilitada de ejercer las facultades conferidas en cuanto a la supervisión de las actividades asistenciales en general; las cuales, son atribuciones previstas en la Ley de Creación de la Corporación.

- Por otra parte, se evidenció que la Gerencia de Salud Colectiva y Redes no contó con un Manual de Normas y Procedimientos donde se establezcan las políticas, normas, métodos y procedimientos para su funcionamiento. Contrario con lo establecido en la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1760 de fecha 06 de Junio del 2006, en su artículo 38; y con lo dispuesto en la Resolución Nº 01.00.00.015 de las Normas Generales de Control en su Artículo 22. Esta situación fue motivada debido a Insuficiencias de mecanismos de control interno por la falta de decisiones gerenciales de los niveles directivos y gerenciales correspondientes a los fines de ordenar la elaboración y aprobación del manual en cuestión, lo cual trajo como consecuencia que los distintos procesos (procedimientos y actividades) efectuados por la Gerencia de Salud Colectiva y Redes, se ejecutaran discrecionalmente en detrimento de su eficacia, eficiencia y economía.

- De igual forma, se logró evidenciar que durante el año 2008 los Distritos Sanitarios, remitieron la ejecución mensual de las metas físicas a la División de Planificación, Proyectos y Presupuesto de la Corporación de Salud del Estado Táchira, obviando el nivel jerárquico inmediatamente superior, el cual es la Gerencia de Salud Colectiva y Redes. Contrario a lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, en su Artículo 8. Asimismo, con lo establecido en la Ley

de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1760 de fecha 06 de Junio del 2006, en su artículo 40. Esta situación tuvo su origen debido a debilidades en el sistema de control interno de Corposalud, ya que los niveles superiores no impartieron las instrucciones necesarias a los efectos de garantizar que los distritos sanitarios enviaran la información de sus resultados a través de su nivel jerárquico correspondiente, lo cual ocasionó que la Gerencia de Salud Colectiva y Redes no desempeñara eficazmente sus funciones como ente supervisor de las actividades bajo su responsabilidad, puesto que no pudo efectuar el seguimiento y control de las metas y objetivos previstos en los planes operativos anuales.

- Se constató que la Corporación de Salud, no envió oportunamente a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira los informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual, correspondiente al I, II, III y IV Trimestre del 2008. Al respecto, es conveniente señalar el artículo 42 de la Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de Régimen Presupuestario del Estado Táchira publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 274, de fecha 01/12/1994 que establece: "Los Organismos Ejecutores deben participar los resultados de la ejecución del Presupuesto a la Dirección de Planificación Proyectos y Presupuesto con la periodicidad que este establezca..."Asimismo, el Dossier de Planificación año 2008, emitido por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, establece un Cronograma de entrega de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual 2008: Dicha situación originada debido a deficiencias en los mecanismos de control interno en los procesos relativos al control y seguimiento del plan operativo anual, puesto que los distritos sanitarios entregan extemporáneamente la información de sus actividades a la División de Planificación, Proyectos y Presupuesto, ocasionando que no se contara con información veraz y oportuna acerca del cumplimiento de las metas programadas y de la ejecución del presupuesto, que conllevaran a una toma de decisiones oportuna para el logro de las metas y objetivos planificados.

- En el Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual del año 2008, elaborado bajo las pautas de la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, se determinaron incongruencias en cuanto a: El "Monto Ajustado (Bs.F.)" total determinado en el Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual IV Trimestre, correspondiente al Programa 02 "Servicios de atención Médica" por Bs. 91.922.718,68 con el "Presupuesto Actualizado" de Bs. 91.610.506,84, reflejado en el Estado de la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos al 31/12/2008 del programa

anteriormente mencionado. Además, el "Monto Causado (Bs.F.)" total reflejado en el Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual IV Trimestre, correspondiente al Programa 02 "Servicios de atención Médica" por Bs. 81.767.539,44 con el "Presupuesto Actualizado" de Bs. 81.575.106,63 del Estado de la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos al 31/12/2008 del programa citado con anterioridad. Es de acotar que los instrumentos señalados deben estar vinculados entre sí. Inobservando lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control en su artículo 3 literal "b" y articulo 9. Así como lo establecido en el artículo 6 de Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de Régimen Presupuestario del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 274. Situación presentada debido a que no se contó para el ejercicio fiscal 2008 con mecanismos de revisión y supervisión para estos instrumentos de control, que permitieran detectar diferencias en los cálculos presentados, lo que trajo como consecuencia que los resultados de la Gestión no concuerden con la ejecución real de los recursos, restándole veracidad y credibilidad a la utilización de los mismos.

- Se evidenció que la actividad 51 "Atención integral y especializada en la red ambulatoria y hospitalaria del Estado Táchira" del Programa 02 "Servicios de Atención Médica" presentada en el Plan Operativo Anual 2008 y su seguimiento, difiere en su vinculación con la Actividad 51 "Dirección Regional" del Programa 02 "Servicios de Atención Médica" reflejada en la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos durante el 2008; tanto en su denominación como en el monto de los recursos asignados. Dichos recursos fueron asignados financiera y presupuestariamente para cubrir gastos de personal y funcionamiento de la Dirección Regional, inobservando lo establecido en el artículo 06 de Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de Régimen Presupuestario del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 274, de fecha 01/12/1994. Así como lo indicado en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno en su artículo 3, literal "b" y el artículo 9. Situación generada debido a falta de coordinación entre los encargados de la elaboración del Plan Operativo Anual y la Unidad de Presupuesto al momento de la preparación del Plan Operativo Anual, dificultando ejercer un control que permita evaluar el desempeño de la Corporación a través de los resultados generados a partir de la Gestión desarrollada. Asimismo, no permite contar con información veraz que oriente a la Gerencia hacia la toma de decisiones acertadas que contribuyan al logro de los objetivos planteados.

- También se constató que se ejecutaron compromisos sin crédito presupuestario disponible en la partida 12.02.02.51.03.4.07.01.03.03 Transferencias Corrientes Entes Descentralizados "Fundación Misión Barrio Adentro", incluido en el programa 02 Servicio de Atención Médica, lo cual contraviene lo establecido en el artículo 45 de la Ley Orgánica de Régimen Presupuestario del Estado Táchira; Así como lo establecido en el Artículo 56 del Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Nº 5.781 de Fecha 12/08/2005. Y lo contemplado en el Manual de Normas y Procedimientos Unidad Contable, aprobado según Punto de Cuenta Nº 054 de fecha 09/05/2005, en el Título III "Procedimiento para pago de gastos de Personal". Situación presentada debido a deficiencia en los controles presupuestarios; al no determinar en forma oportuna los saldos disponibles, trayendo como consecuencia un sobregiro presupuestario en la partida mencionada por Bs. 312.211,80.
- Por otra parte, de la revisión efectuada al Seguimiento y Ejecución IV Trimestre del Plan Operativo Anual 2008 del Ejecutivo del Estado Táchira, se constató el incumplimiento de las metas y actividades del Programa 02: "Servicio de Atención Médica", no obstante lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, en sus artículos 16 y 10 literal a y b. Tal situación se produce por debilidades de control interno en los procedimientos concernientes al seguimiento y control del POA y al no efectuarse las reprogramaciones de metas suficientes cuando se prevea el incumplimiento de las mismas. Ello ocasionó que se vea afectada la evaluación de la gestión con la imposibilidad de cumplir las cantidades programadas durante la planificación anual.

Conclusiones

- En lo concerniente a las disposiciones legales, administrativas y reglamentarias aplicables, en el manejo de los recursos presupuestarios hacia el logro de los objetivos y metas planteadas por la Gerencia de Salud Colectiva y Redes en el ejercicio fiscal 2008, con relación a las actividades asistenciales, las desviaciones ocurridas se originaron debido a deficiencias de control interno que se traducen en: gerencias operativas funcionando al mismo nivel de la Gerencia General, como es el caso de la de Salud Colectiva y Redes; asimismo, inexistencia de un Manual de Normas y Procedimientos para la Gerencia de Salud Colectiva y Redes que regulara su funcionamiento; por otra parte, la remisión por parte de los distritos sanitarios de la ejecución mensual de las

metas físicas a la División de Planificación, Proyectos y Presupuesto, obviando el nivel jerárquico que es la Gerencia de Salud Colectiva y Redes; de igual forma, la remisión extemporánea a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira de los informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual, correspondiente al I, II, III y IV Trimestre; además, y finalmente, la ejecución de compromisos, sin crédito presupuestario disponible en la partida 12.02.02.51.03.4.07.01.03.03 Transferencias Corrientes Entes Descentralizados "Fundación Misión Barrio Adentro"

Recomendaciones

- Efectuar gestiones conducentes a actualizar la Ley de Creación de la Corporación de Salud del Estado Táchira, a los fines de ajustarla a las necesidades actuales de la institución. Actualizar y aprobar formalmente el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Salud Colectiva y Redes, ajustado a su estructura funcional, de manera que el mismo constituya en un instrumento normativo eficaz para la ejecución de las actividades de dicha intendencia.
- Implementar mecanismos de control dentro del proceso de seguimiento y control del Plan Operativo Anual de la Corporación, que garanticen la presentación oportuna a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, de la información del Seguimiento y Evaluación del precitado instrumento de planificación. Instrumentar mecanismos de control para garantizar que los compromisos adquiridos, sean imputados a partidas presupuestarias con créditos disponibles a fin de presentar información presupuestaria real y confiable.

CORPORACION DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Auditoria se orientó hacia la evaluación de la cuenta de Bienes Muebles del Ejercicio Fiscal 2009 a la Corporación de Salud del Estado Táchira CORPOSALUD. Se consideró para el estudio, seleccionar como unidad objeto de análisis la División de Administración y Finanzas, por ser la que lleva a cabo las operaciones inherentes al manejo de bienes, tomando en cuenta que para el ejercicio fiscal evaluado no funcionó el Servicio de Bienes Estadales, que es un área adscrita a dicha División.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que la Corporación de Salud y sus dependencias adscritas Distrito Sanitario Nº 6 Pregonero, Ambulatorio de Puente Real, Sanatorio Antituberculoso, Hospital General de Táriba y Hospital Central de San Cristóbal no efectuaron el registro del Inventario Físico de los bienes muebles estadales adquiridos durante el Ejercicio Fiscal 2009, no obstante lo establecido en la Publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República, Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2.624 de fecha 30 de Junio de 1980. Situación generada debido a que durante el primer semestre no existió un departamento con funciones inherentes al manejo de bienes estadales y posteriormente por falta de operatividad del Servicio de Bienes Estadales, el cual se creó el día 22 de julio de 2009 y fue hasta el día 17 de diciembre de 2009 que se nombró el Jefe de la misma. En cuanto a las dependencias, la situación se generó por la falta de lineamientos y directrices por parte de las autoridades de CORPOSALUD, para el manejo de bienes muebles estadales; lo que trae como consecuencia que la Corporación de Salud no cuente con la información necesaria en lo atinente a los bienes muebles estadales. De igual manera no asegura la veracidad y exactitud de la información, reflejada en la cuenta de bienes de CORPOSALUD. Por otra parte no existe control alguno, por parte de la Corporación hacia las dependencias en cuanto a los bienes adquiridos por ellas. Aunado a esto el retraso en la rendición de la cuenta de bienes muebles, lo que impide a la Corporación llevar un inventario general de sus bienes y las dependencias adscritas así como un control sobre dicho inventario.

- Se evidenció la inexistencia de información de los resultados del cierre del ejercicio fiscal en lo atinente al aspecto contable, en lo que respecta a la gestión y manejo de los bienes muebles durante el ejercicio fiscal 2009. No obstante lo establecido en las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 29, En lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el año fiscal 2009 publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2174 de fecha 28/11/2008.

- Por otra parte la Gaceta Oficial de la Republica de Venezuela de fecha 04/12/1996 Nº 36.100 Resolución Nº 01-00-00-032 de fecha 28/11/1996, emanada de la Contraloría General de la Republica, que dicta las Normas Generales de Contabilidad del Sector Publico, en el Capitulo II, Principios de Contabilidad del Sector Publico, establece en su Artículo 4º…:"3. REGISTRO: Los hechos contables deben reconocerse y registrarse

oportunamente, de una sola vez, en orden cronológico, consecutivo, sin que existan vacíos u omisiones en la información y en moneda de curso legal, conforme a los sistemas, métodos y procedimientos que se estimen adecuados, a fin de garantizar la coherencia de la información.” Situación motivada a que las operaciones han sido registradas en los libros contables (diario y mayor) hasta el 30/09/2009 y no hasta el 31/12/2009, lo cual impide generar estados financieros (balance general y estado de resultados) al cierre del ejercicio fiscal 2009; de igual manera ocasiona que la información no sea oportuna a fin de permitir verificar las operaciones contables inherentes a la cuenta de bienes muebles de la Corporación de Salud.

- Se evidenció que la Corporación no realizó registro de los 87 bienes donados por la Lotería del Táchira al Hospital Central de San Cristóbal durante el ejercicio fiscal 2009, los cuales alcanzan un monto de Bs.191.225,00. No obstante lo establecido en su Ley de Creación, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 456, de fecha 12/06/1998, en su artículo 11. Además de lo contemplado en la Publicación Nº 20, en el Capítulo VII “Formación de Inventarios, Registro del Movimiento y Rendición de Cuenta de los Bienes Muebles e Inmuebles” Situación generada por la falta de mecanismos de control y supervisión por la Corporación, en cuanto al manejo de bienes muebles que ingresan al patrimonio del Hospital Central por vía de donación; lo que trae como consecuencia, que la Corporación desconozca la información veraz y exacta en lo que respecta los bienes muebles incorporados en el centro asistencial, por ende se deja de aplicar control alguno sobre bienes que pertenecen a su patrimonio y no han sido registrados como tal.

Conclusiones

- En lo que respecta la legalidad de las operaciones de adquisición, registro y control de los bienes muebles, se evidenció ausencia de registros, debido a la falta de operatividad del Servicio de Bienes Estadales. Para el manejo de bienes muebles estadales, la Corporación contó como normativa interna con un Manual Organizacional de Normas y Procedimientos para Bienes Estadales, el cual se encuentra desactualizado en parte de su contenido.
- Con respecto a la determinación del otorgamiento del fenecimiento de la cuenta de bienes, correspondiente al ejercicio fiscal 2009, la misma se objeta, motivado a las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoria.

Recomendaciones

– Las máximas autoridades de la Corporación deben adoptar medidas que permitan disponer de los registros contables de manera oportuna, a fin de permitir la conciliación de las operaciones administrativas, contables y presupuestarias de la cuenta de bienes. De igual manera actualizar el Manual Organizacional de Normas y Procedimientos para Bienes Estadales a fin de adaptarlo a la normativa vigente.

CORPORACION DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Actuación fiscal está orientada a la evaluación del proceso actual de contratación, recepción y distribución de cesta ticket de la Corporación de Salud del Estado Táchira CORPOSALUD, conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, Normativa interna de la Corporación y demás normativas aplicables para el desarrollo del Programa de Auditoría.

Para el desarrollo de la actuación, se tomó como unidad objeto de análisis la División de Administración y Finanzas, el Departamento de Tesorería adscrito a dicha División, encargada del proceso de recepción y recaudación de recursos y la División de Ingeniería y Mantenimiento con su Departamento de Seguridad y Vigilancia.

Observaciones Relevantes

– Se constató que los funcionarios que ejercen los cargos de Presidente, Gerente General y Jefe de la División de Administración y Finanzas, no han renovado la garantía para salvaguardar los recursos y fondos públicos que gestiona la Corporación, la cual expiró en fecha 31-03-2010. En este particular, el artículo Nº 91 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal de fecha 17 de diciembre de 2001, en su numeral 3, contempla lo siguiente: “Sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal, y de lo que dispongan otras Leyes, constituyen supuestos generadores de responsabilidad administrativa los actos, hechos u omisiones que se mencionan a continuación: (…) 3. El no haber exigido garantía a quien deba prestarla o haberla aceptado insuficientemente.” Así como lo dispuesto en la Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Nro.39.164 de fecha 23-04-2009, en su artículo 161, asimismo,

contraviene lo establecido en el artículo 3, literal a) de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno, establecen. Motivada esta situación a la falta de decisiones gerenciales dirigidas a la suscripción de la continuidad de las pólizas en el momento de su vencimiento, lo que trae como consecuencia que no exista garantía de responsabilidad y salvaguarda de los recursos y bienes manejados por la Corporación.

- Se observó que la combinación de la caja de seguridad donde son resguardados cheques y chequeras de alimentación (cesta ticket), correspondientes a personal del M.P.P.S. no ha sido cambiada, aún cuando el Jefe de Caja solicitó el cambio de la combinación por razones de seguridad, ya que en el mes de Mayo de 2009, fecha en que asumió el cargo, fueron removidos de la Unidad de Caja dos funcionarios que tenían acceso a la mencionada combinación. Contrario a lo dispuesto en los artículos 3, literal a y artículo 24 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. Situación generada por debilidades en el control interno que regula el área de Tesorería y Caja, el cual no prevé este procedimiento formalmente, así como tampoco quienes están autorizados al acceso de la Caja de Seguridad, lo que trae como consecuencia que personas ajenas a la Unidad de Caja, tengan conocimiento de la combinación de la bóveda de seguridad, debiendo ser ésta una información confidencial.
- En fecha 19-05-2010, se realizó un arqueo de las chequeras de alimentación (Cesta ticket) que reposan en la Unidad de Caja para su entrega, encontrándose 17 chequeras (Sodexho Pass) correspondientes a personal del M.P.P.S, que ingresaron a la Unidad en fecha 24-03-2010 y aún no han sido anuladas; a su vez se constataron 136 tarjetas electrónicas (Cesta ticket Accor Services) de personal de CORPOSALUD, las cuales no han sido retiradas por sus beneficiarios; las mismas reposan allí desde el mes de Enero 2010. Contrario a lo establecido en el artículos 3, literales a y c de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno y lo señalado en el Manual de Normas y Procedimiento para el Trámite de las Chequeras del Beneficio de Alimentación de la División de Administración y Finanzas, aprobado según acta del Consejo Directivo Nº 09 de fecha 02-01-2008. Situación que se presento, debido a la falta de mecanismos de control y supervisión dirigidas a la anulación de las chequeras de alimentación (Cesta ticket) encontradas en el arqueo, así como a la ubicación de los beneficiarios de las tarjetas que reposan en el área de Caja, ocasionando la existencia de altos volúmenes en papel y efectivo dentro de la Caja, vulnerables a hurtos o robos.

- Se observó que en el momento de la entrega de las chequeras de alimentación (cesta ticket) del M.P.P.S, por parte del Departamento de Tesorería a la Unidad de Caja, no se emite ningún instrumento (oficio, memo, transferencia u otro) que permita constatar su traslado. A pesar de lo dispuesto en los artículos 8, literales a y c, artículo 15 y artículo 22 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. En tal sentido, la ausencia de mecanismos de control orientados al manejo de este procedimiento, trae como consecuencia que no se lleve un control en cuanto a la transferencia de las chequeras de alimentación de una Oficina a otra dentro de la Corporación, que permita definir responsabilidades en cada paso del proceso.
- En cuanto a las medidas de seguridad de la Corporación, se observó lo siguiente: ausencia de personal de vigilancia en el área de caja de manera permanente, aún cuando se restringió el acceso a la sede por una sola puerta, no se lleva un control de las personas que ingresan, el área donde son monitoreadas las cámaras de seguridad, es una oficina donde laboran dos personas (Jefe de Seguridad y Secretaria) y no hay un funcionario designado para la observación permanente de las mismas, ausencia de Cámaras de Seguridad dentro de la oficina donde funciona la Unidad de Caja. Establecido en los artículos 3, literales a y c y artículo 5 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. La falta de Manuales de Normas y Procedimientos que regulen las actividades realizadas en el Departamento de Seguridad y Vigilancia, trae como consecuencia la susceptibilidad en el área de caja para la ejecución de hechos delictivos, como el ocurrido en fecha 07-05-2010, cuando en la Unidad de Caja ocurrió un asalto, donde fueron sustraídos Bs.80.391,50 en chequeras de alimentación Sodexho Pass, afectando de esta manera la salvaguarda del patrimonio público.

Conclusiones

- En lo que respecta a la verificación del proceso de contratación del cesta ticket para el año 2010, la Corporación se apego a la normativa contemplada en la Ley de Contrataciones Públicas, realizando el procedimiento de concurso cerrado para la contratación del servicio.
- En la verificación de la normativa legal aplicable al procedimiento de recepción y distribución del cesta ticket de la Corporación, se observó debilidades en cuanto al cumplimiento de los controles internos implantados por la administración relacionados con la anulación de chequeras de alimentación. En el mismo orden de ideas, el manual de Normas y Procedimientos de la División de Administración y Finanzas, no se encuentra

actualizado a las operaciones que efectivamente realiza el Departamento de Tesorería y la Unidad de caja.

- Con respecto a la sinceridad, legalidad y veracidad de los procedimientos aplicados a la recepción y distribución de los cesta ticket de CORPOSALUD, se evidenció que las cauciones dirigidas a la salvaguarda del patrimonio y fondos públicos para los cargos de Presidente, Gerente General y Jefe de la División de Administración y Finanzas, no han sido renovadas desde el 31-03-2010. En cuanto a los mecanismos de seguridad de la Corporación, se determinaron debilidades, motivado a la ausencia de lineamientos formalmente establecidos para tal fin.

Recomendaciones

- Presentar las cauciones de fiel cumplimiento, correspondiente a los cargo de Presidente, Gerente General y Jefe de Administración y Finanzas; pues las mismas constituyen un aval para responder por los bienes que manejen dichos funcionarios.
- Solicitar la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la División de Administración y Finanzas, específicamente en el área de la Unidad de Tesorería y Caja con la inclusión de mecanismos de control interno sobre el manejo y confidencialidad de la combinación de la caja de seguridad. A su vez tomar medidas atinentes al cambio de la mencionada combinación para brindar una adecuada garantía de los valores que se resguardan en la Caja de Seguridad.
- Implementar mecanismos de control y supervisión dirigidos a la anulación de Chequeras de Alimentación en el lapso correspondiente y a la entrega o devolución de las tarjetas electrónicas que no han sido retiradas por los beneficiarios y en cuanto al Departamento de Seguridad y Vigilancia, debe conformar un sistema integrado para la protección y resguardo de los bienes y valores que se encuentren dentro de la Corporación de Salud del estado Táchira CORPOSALUD.

CORPORACION DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Auditoría se orientó hacia la evaluación de las cuentas de Ingresos y Gastos de los Ejercicios Fiscales 2008, 2009 y del 01-01-2010 al 30-09-2010 a CORPOSALUD. Se consideró para el estudio, seleccionar como unidad objeto de análisis la División de

Administración y Finanzas. Determinar el otorgamiento del Fenecimiento de la Cuenta de Ingresos y Gastos y correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que los recursos transferidos durante el ejercicio fiscal 2009, a los Distritos Sanitarios y Dependencias de CORPOSALUD, fueron registrados presupuestaria y contablemente, sin contar con todos los requisitos y soportes necesarios para cada fase del gasto (comprometido, causado y pagado). Al respecto, se tiene lo establecido en los artículos 55 y 57 del Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario, publicado en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.781 de fecha 12/08/2005; en concordancia con el artículo 23 de la Resolución Nº 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno, así como lo dispuesto en el artículo 10 de la Resolución Nº 01-00-00-032, Normas Generales de Contabilidad del Sector Público.

  Situación que se generó debido a que la Corporación cuando realiza la transferencia a cada uno de los Distritos Sanitarios y Dependencias, efectúa los registros contables y presupuestarios de los recursos asignados directamente a cada partida presupuestaria de Gastos de Funcionamiento, registrando en un mismo momento las tres fases del gasto, cuyo único comprobante es la solicitud y orden de pago directo, así como los cuadros de desembolsos (distribución presupuestaria por partidas). Lo que trae como consecuencia que pueda verse afectada la toma de decisiones por parte de las máximas autoridades al no contar con información exacta y sincera sobre la verdadera disponibilidad presupuestaria y contable de la Corporación.

– Se evidenció que la Corporación de Salud, no ha efectuado de manera oportuna la rendición de cuentas de los recursos recibidos durante el ejercicio fiscal 2009 ante la Gobernación del Estado Táchira. Sobre este particular, se tiene lo señalado en el artículo 6 de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2.009, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2.174 de fecha 28 de Noviembre de 2008; en concordancia con el artículo 51 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.760, de fecha 06 de Junio de 2006. Situación que se debe a la ausencia de mecanismos de control interno por parte de la Corporación de Salud, a fin de normar la rendición de cuentas de los recursos recibidos por el Ejecutivo Regional. Situación que trae como consecuencia que la Corporación de Salud no haya demostrado formal y materialmente la corrección de la

administración, manejo o custodia de los recursos. Por otra parte no existe veracidad en la información presentada en el cierre del ejercicio fiscal evaluado.

- Se evidenció que la Corporación de Salud no pagó los aportes patronales generados durante el ejercicio fiscal 2009, en cuanto a Seguro Social, Política Habitacional y Paro Forzoso. Al respecto, se tiene lo estipulado en los artículos 62 y 63 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma Parcial de la Ley del Seguro Social, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 5.891 extraordinaria de fecha 31 de Julio de 2008; en concordancia con el artículo 36 de la Ley del Subsistema de Vivienda y Política Habitacional. Aunado a lo anterior, lo dispuesto en el artículo 4 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma del Decreto Nº 2.963 de fecha 21 de Octubre de 1998, que regula el Subsistema de Paro Forzoso y Capacitación Profesional. Situación motivada por la falta de diligencia por parte de las autoridades competentes de la Corporación de Salud, en realizar los trámites administrativos ante las entidades financieras correspondientes, a fin de regularizar los pagos con respecto a los aportes patronales pendientes por pagar. Trayendo como consecuencia que los trabajadores de la Corporación no tengan garantía sobre los beneficios otorgados por las leyes vigentes en cuanto a Seguro Social, Política Habitacional y Paro Forzoso. De igual manera las deudas pendientes pueden acarrear intereses de mora a la Corporación por parte de los organismos correspondientes.

Conclusiones

- Se determinó que los recursos transferidos durante el ejercicio fiscal 2009, a los Distritos Sanitarios y Dependencias de CORPOSALUD, fueron registrados presupuestaria y contablemente sin contar con todos los documentos necesarios para soportar las tres fases del gasto. La Corporación de Salud, no ha efectuado de manera oportuna la rendición de cuentas de los recursos recibidos durante el ejercicio fiscal 2009, ante la Gobernación del Estado Táchira. En cuanto a los manuales se encuentran desactualizados en su mayoría.
- Con respecto a determinar el otorgamiento del Fenecimiento de la Cuenta de Ingresos y Gastos y correspondiente al ejercicio fiscal 2009, la misma se objetó, debido a las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoría.

Recomendaciones

- Establecer medidas de control que permitan a la Corporación, obtener de los Distritos Sanitarios y Dependencias adscritas, los documentos pertinentes para soportar los registros presupuestarios y contables de manera oportuna en sus correspondientes fases de comprometido, causado y pagado.
- Crear e implementar instrumentos normativos que permitan regular la rendición de cuentas de la Corporación de Salud ante la Gobernación del Estado, a fin de que la misma sea realizada de manera oportuna.
- Realizar los trámites administrativos correspondientes, ante las entidades financieras respectivas, a fin de pagar las deudas pendientes en lo que respecta los aportes patronales de Seguro Social, Política Habitacional y Paro Forzoso

HOSPITAL CENTRAL "DR. JOSÉ MARÍA VARGAS" DE SAN CRISTÓBAL

El Hospital Central de San Cristóbal es una dependencia de la Corporación de Salud del Estado Táchira CORPOSALUD, adscrito a la Gerencia de Salud Poblacional y Ambiental, actúa como institución integrante de la red de salud del Estado Táchira; está ubicado en la avenida Lucio Oquendo, del sector La Concordia, en San Cristóbal, Estado Táchira. Tiene como misión brindar atención de salud, formación de recursos, desarrollo de investigación y actividades de extensión, de manera oportuna, con criterios de calidad, calidez, equidad, gratuidad y solidaridad humana, con el apoyo de tecnología de avanzada, apuntando hacia la consolidación del sistema nacional público de salud, para beneficio de la comunidad, de usuarios de la región, el país y naciones hermanas.

En cuanto al Recurso Humano, para el desarrollo de sus funciones, el Hospital contó durante el ejercicio fiscal auditado con un total de 1779 funcionarios fijos, el 40% son contratados por la Corporación de Salud, el 2% es pagado con recursos del Ejecutivo y el 58% forman parte de la nómina pagada con presupuesto del Ministerio del Poder Popular para la Salud. Del personal suplente, el 98% del mismo forman parte de la nómina pagada con presupuesto del Ministerio antes mencionado. Asimismo, se observa que existen 575 funcionarios de los cuales 217 se encuentran incapacitados, representando el 38% y 358 bajo la condición de cláusula 63 y por artículo 11 (empleados y obreros en proceso de jubilación) alcanzando el 62% del total de funcionarios que no se encuentran activos.

El Presupuesto del Hospital Central para el Ejercicio Fiscal 2008, en lo que respecta los recursos provenientes del Ministerio del Poder Popular para la Salud para gastos de funcionamiento (partidas 4.02, 4.03 y 4.04), fue asignado por la División de Planificación, Proyectos y Presupuesto de la Corporación de Salud a través de Cuadro de Distribución Presupuestaria por un monto de Bs.2.750.000,00. En lo que respecta la partida 4.01 "Gastos de Personal", fueron asignados para ser ejecutados directamente por el centro asistencial Bs.3.667.457,00.

En cuanto a los recursos asignados a través del Ejecutivo Regional para gastos de funcionamiento, los mismos fueron otorgados mediante la validación de cuadros de Desembolsos por parte de la División de Planificación, Proyectos y Presupuesto de la Corporación de Salud por un monto de Bs.13.811.316,37. De igual manera fueron asignados para la partida 4.01 "Gastos de Personal" para ser ejecutados directamente por el Hospital Central Bs.52.503,00. Se puede observar que la mayor parte de los recursos asignados por el Ejecutivo Regional corresponden el monto de la partida 4.02 "Materiales y Suministros" la cual alcanza el 92% del presupuesto, por ser ésta por la cual se adquieren los medicamentos para llevar a cabo el proceso medular del Hospital. Es de señalar que para el Ejercicio Fiscal 2008 no se le otorgaron créditos adicionales al Hospital Central por ninguna de sus fuentes de financiamiento.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Actuación fiscal estuvo orientada a la evaluación del Gasto y de Recursos Humanos correspondiente al ejercicio fiscal 2008, conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, documento de creación del Hospital y su reglamento interno, así como la normativa legal aplicada al procedimiento de selección, contratación, administración de personal fijo, suplente y contratado, elaboración y pago de nómina; y demás normativas aplicables para el desarrollo de la auditoría. Se consideró para el estudio, seleccionar como unidad objeto de análisis la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección Administrativa del Hospital Central de San Cristóbal, por ser las que llevan a cabo las operaciones inherentes a la administración del personal así como de los recursos manejados por el centro asistencial.

En lo que respecta el presupuesto de Gastos de Funcionamiento (partidas 4.02, 4.03 y 4.04) tanto de los recursos asignados por el Ministerio, como de los provenientes del Ejecutivo

Regional, se calculó directamente el 30% de los recursos asignados a cada partida, ya que éstos son ejecutados en su totalidad por el Hospital Central.

Asimismo la revisión estuvo conformada por los aspectos que se mencionan a continuación: En cuanto a la partida 4.01 "Gastos de Personal", se revisó intencionalmente las nóminas de los meses de febrero y agosto del año 2008, tanto de recursos provenientes del Ministerio como asignados por el Ejecutivo, quedando un total revisado de Bs.360.226,59 en febrero y Bs.345.677,61 en agosto, las cuales suman el monto de la muestra revisada para dicha partida. Se revisó el pago de cesta ticket a través de la verificación del listado de personal que cobró ese beneficio en los meses de febrero y agosto, asimismo se realizó la respectiva comparación con sus horarios correspondientes. La revisión de los gastos de funcionamiento de ambas fuentes de financiamiento fue efectuada a través de las órdenes de pago del año 2008 que reposan en la Unidad de Rendición de Cuentas, con sus respectivos soportes.

Observaciones Relevantes

- De 16 expedientes de proveedores revisados, se observó que 14 se encuentran incompletos y a los mismos se le realizaron compras durante el año 2008. Es de acotar que los documentos faltantes, en su mayoría debieron ser consignados al momento de ingresar al registro de proveedores del Hospital Central, no obstante lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección Administrativa, Área: Registro de Proveedores de Materiales, Suministros y Servicios. Situación originada porque no se han realizado gestiones oportunas en la actualización de archivos de los expedientes de proveedores y no existen controles de supervisión de la conformación de estos archivos tanto al momento del ingreso al registro de proveedores como al momento de la compra, conllevando a la adquisición de bienes y servicios por un monto de Bs. 1.913.633,20 sin dar cumplimiento a los requisitos exigidos para sus respectivos proveedores, desconociendo la situación legal de cada uno de ellos cada vez que se realizan compras de materiales, suministros y contratación de servicios.
- Se evidenció la ausencia de personal asistencial en horario laboral, específicamente médicos, en las áreas que se mencionan a continuación: Cuidados Críticos y Traumatología (adscritos al Servicio de Emergencia General), Sala de Partos y Consulta Externa de Ginecología (adscritos al Servicio de Ginecología y Obstetricia) y en el Servicio de Cirugía, no obstante lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República del 30 de abril de 1997, en sus artículos 8 y 10. Generada esta situación por la falta de mecanismos de control de asistencia aplicados al

personal asistencial, específicamente a los médicos, así como la falta de una adecuada planificación realizada por parte de los jefes de los distintos servicios, tomando en cuenta que incluyen en ésta personal que se encuentra de vacaciones e incluso personal que ha fallecido, lo que genera incumplimiento en el objeto de creación del Hospital Central de San Cristóbal, el cual es proporcionar atención médica directa e indirecta, eficiente y oportuna a través de las Unidades Generales y Especializadas sin fines de lucro, a todo el Estado Táchira, áreas circunvecinas y fronterizas.

- Se evidenció que existen 166 funcionarios obreros suplentes pertenecientes a la nómina del Ministerio del Poder Popular para la Salud, que desempeñaron funciones diferentes a los cargos que se encontraban reemplazando durante el año 2008, no obstante lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República del 30 de abril de 1997 en sus artículos 10 y 19. Debido a la falta de mecanismos de control en cuanto al manejo del personal suplente en lo que respecta al proceso de contratación, generando que las suplencias sean otorgadas a discreción de las máximas autoridades del centro asistencial y no en mira de las necesidades de personal de las distintas áreas del mismo.

Conclusiones

- En cuanto a la sinceridad y exactitud del gasto, se observó que se encuentran incompletos algunos expedientes de proveedores a los cuales se les realizó compras durante el ejercicio fiscal 2008 y los mismos no cuentan con los requisitos exigidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección Administrativa.
- En cuanto al cumplimiento de la normativa legal aplicable relacionado con el personal del Hospital, se detectó la ausencia de mecanismos de control de asistencia efectivos en cuanto a la asistencia del personal asistencial (médicos, enfermeras homologadas, enfermeras no homologadas, entre otros) que contribuyan a la prestación de un mejor servicio por parte del centro asistencial. De igual forma se observó que no existen mecanismos de control en cuanto al manejo de personal obrero suplente en lo que respecta la contratación de dicho personal.
- Con respecto a la determinación del otorgamiento del fenecimiento de la cuenta de gastos, correspondiente al ejercicio fiscal 2008, la misma se objeta, motivado a las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoría.

Recomendaciones

- Establecer mecanismos de supervisión a fin de mantener actualizado el registro de proveedores, así como solicitar de manera formal los documentos faltantes a los proveedores que integran el registro del Hospital Central.
- Establecer mecanismos de control de asistencia efectivos, así como la supervisión a dichos mecanismos por parte de los funcionarios competentes a fin de dar cumplimiento a los mismos, además de realizar planificaciones de guardias médicas con el personal que efectivamente se cuenta en los distintos servicios, a fin de garantizar un servicio oportuno a los distintos usuarios del centro asistencial.

HOSPITAL CENTRAL "DR. JOSÉ MARÍA VARGAS" DE SAN CRISTOBAL

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal especial está orientada a la evaluación de los ingresos presupuestarios y los procedimientos de recepción y entrega de medicamentos y material médico- quirúrgicos correspondiente al ejercicio fiscal IV trimestre 2009 y I trimestre 2010, conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, Se considera la Dirección Administrativa del Hospital Central de San Cristóbal, por ser la que lleva a cabo las operaciones inherentes al manejo de los ingresos presupuestarios así como también depende de ella la Unidad de Depósito General.

Es importante mencionar que el Hospital Central cuenta con dos fuentes de financiamiento, que son el Ministerio del Poder Popular para la Salud (M.P.P.S) y el Ejecutivo Regional. Se procedió a evaluar la partida 4.02 "Materiales, Suministros y Mercancías" de ambas fuentes de financiamiento, de lo cual se observó que los recursos a dicha partida fueron asignados únicamente por el Ejecutivo Regional, para el ejercicio fiscal IV Trimestre 2009 y I trimestre 2010.

Observaciones Relevantes

- Se observó que durante el IV trimestre 2009 y I trimestre 2010, el Hospital Central de San Cristóbal, no contó con un Sistema de Control o Kardex actualizado en el Depósito General correspondiente a entradas y salidas de los productos farmacéuticos y material medicoquirúrgico; como lo establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de la

República y del Sistema Nacional de Control Fiscal en su Artículo 36: Al igual que lo dispuesto en la Resolución 01-00-00-015 publicada en fecha 30 de abril de 1997, en su artículo 23, literal a) Situación presentada debido a la falta de Control Interno, al no registrar oportunamente el inventario por no poseer los soportes (informes, facturas, traspasos) necesarios para realizar los registros. De igual manera, a la fecha, Junio de 2010, el sistema de Kardex sólo lleva el registro actualizado hasta el año 2002, contraviniendo lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal en su artículo 36E y lo establecido en la Resolución 01-00-00-015 en su artículo 23 Literal a). Esta situación se presenta debido a falta de Control Interno, que trae como consecuencia que no se lleven registros oportunos del inventario, generando que las máximas autoridades administrativas del Hospital Central no cuenten con un medio que le suministre información veraz y oportuna, sobre la existencia o carencia de medicamentos y material medico-quirúrgico, para poder satisfacer la demanda de éstos al prestar un servicio de salud como lo consagra la Constitución Nacional.

- Se observó que el sótano del Depósito General del Hospital Central de San Cristóbal se encuentra inundado, y no es apto para el resguardo de material médico-quirúrgico que se encuentran allí depositado, tales como: gasa, algodón, tubos endotraqueales, entre otros, sujetos a deterioro y contaminación; no obedeciendo a lo estipulado en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 8 literal a). Esta situación se presenta debido a la falta de Control Interno por parte de las máximas autoridades del organismo quienes no han proporcionado el espacio físico adecuado para la conservación, seguridad, manejo y control del material medicoquirúrgico de igual forma, se constató que en el Depósito General del Hospital Central de San Cristóbal se encuentran almacenados material medicoquirúrgico y medicamentos vencidos y desincorporados. No obedeciendo a lo estipulado en el artículo 3 literal a) de las Normas Generales de Control Interno. Situación presentada debido a la falta de seguimiento del Control Interno por parte de las máximas autoridades del organismo, en cuanto al tipo de sistema de inventario que se debe llevar, al igual que no se tienen establecidos mecanismos de control oportuno para desincorporar los medicamentos y material medicoquirúrgico que se encuentran vencidos dentro del Depósito General del Hospital Central.

Conclusiones

- En el período evaluado se encontró que las órdenes de pago del Hospital Central de San Cristóbal, no fueron presentadas en su totalidad, ya que algunas de las mismas no se encuentran canceladas ni rendidas para la fecha de la actuación. Aunado a lo anterior, el Hospital Central no contó con un sistema de control o Kardex actualizado en el Depósito General correspondiente a entradas, salida de los productos farmacéuticos y material medicoquirúrgico por no poseer los soportes necesarios para realizar los registros; por otro lado, el contrato de servicio de la Empresa "Computación y Sistemas Accasoft", C.A. fue incumplido, lo que impidió tener un Kardex de mayor utilidad para el Hospital.
- Es de acotar que el Depósito General del Hospital Central de San Cristóbal no es apto para el resguardo del material medicoquirúrgico que se encuentran allí depositado, sujeto a deterioro y contaminación. En el mismo lugar se encuentran depositados material medicoquirúrgico y medicamentos vencidos y desincorporados. Esta institución hospitalaria no dispone de un Manual Interno, donde se regule a qué depósitos y/o servicios deban despachar material medicoquirúrgico y medicamentos.

Recomendaciones

- El sistema de control de entradas y salidas de medicamento y material medicoquirúrgico (Kardex), debe contener información precisa y actualizada, a fin de poder suministrar un servicio de salud cuyo objetivo básico es atender los problemas de salud de la población Tachirense, así como a pacientes de otros estados adyacentes.
- Es necesario implementar mecanismos de control que permitan llevar el registro oportuno y exacto de las entradas y salidas de medicamentos y material medicoquirúrgico, los cuales son resguardados en el Depósito del Hospital Central de San Cristóbal.
- Las máximas autoridades del Hospital Central deben proporcionar un espacio físico adecuado para la conservación, seguridad, manejo y control del material medicoquirúrgico y medicamentos que se encuentran resguardados en el Depósito General de dicha Institución. Y de esta manera poder brindar un servicio de salud de calidad a la colectividad tachirense y a otros estados.
- Establecer un mecanismo de control que permita la desincorporación oportuna de los medicamentos y materiales vencidos existentes en el Depósito General.

- Formular Manuales internos del Deposito General para normar el despacho de suministros a los depósitos y/o servicios del Centro Hospitalario. Creando así mecanismos de control que permita formalizar los distintos procedimientos relativos a estas operaciones.
- La cuenta de gastos deben ser rendidas en el tiempo estipulado, a fin de ser presentadas de manera completa y oportuna a los usuarios competentes.

HOSPITAL CENTRAL "DR. JOSÉ MARÍA VARGAS" DE SAN CRISTÓBAL

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la gestión realizada por el Hospital Central de San Cristóbal en el manejo de los desechos generados en el mismo, para el ejercicio fiscal 2009. Para ello de 34 áreas integrantes del centro hospitalario, se realizó un muestreo selectivo tomando como muestra las 10 áreas más representativas y de mayor generación de desechos, siendo estas: Anatomía Patológica, Pabellón de cirugía, Sala de Partos, Gineco-Obstetricia, Emergencia General, Emergencia Pediátrica, Deposito General, Banco de Sangre, Hospitalización, Cirugía Plástica y Área de Quemados, Laboratorios, Medicina Física y Rehabilitación, Incineración. Incluyéndose además el área de almacenamiento temporal y transferencia de desechos del HCSC. La actuación estuvo dirigida a evaluar la gestión realizada por el Hospital Central de San Cristóbal en el manejo de los desechos generados en el mismo, para el ejercicio fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Hospital Central de San Cristóbal, carece de una estructura organizacional aprobada por las autoridades competentes. Contrario a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira; en el artículo 3, numeral c, de la Resolución Nº 00-00-015 de la Contraloría General de la República, correspondiente a las Normas Generales de Control Interno. Tal situación se presenta, debido a que las máximas autoridades no se han abocado a tomar acciones pertinentes en coordinación con la Corporación de Salud del Estado Táchira, para la aprobación de su estructura organizativa; impidiendo conocer de manera clara y formal la organización de dicha Institución con sus respectivos niveles jerárquicos así como las responsabilidades propias de los mismos.

- Se constató que el Hospital Central de San Cristóbal, no cuenta con mecanismos de control interno que permitan el manejo apropiado de las operaciones y procedimientos para el manejo de los desechos hospitalarios. A pesar de lo estipulado en la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.760 de fecha 06-06-2006, en su artículo 38. Asimismo, con lo dispuesto en el artículo 3, numeral c, de la Resolución Nº 00-00-015 de la Contraloría General de la República, correspondiente a las Normas Generales de Control Interno. Esta situación se presenta debido a que las máximas autoridades del Hospital Central no se han abocado en coordinación con la Corporación de Salud del Estado Táchira, a la elaboración y aprobación de un manual de normas y procedimientos para el manejo de los desechos generados en la institución. Trayendo como consecuencia que el mismo se realice de manera empírica no garantizando: salvaguardar el patrimonio público, la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones administrativas, contable y técnica.
- Se evidenció, mediante inspección que: para el manejo de los desechos potencialmente peligrosos (Tipo B) e infecciosos (Tipo C), son empleadas bolsas plásticas color negro, contenedores plásticos sin tapa, constatándose igualmente la carencia de bolsas plásticas en algunos contenedores y el uso de cajas de cartón en ciertos casos; en las áreas de emergencia, gineco-obstetricia y anatomía patológica del Hospital Central de San Cristóbal, las piezas descartables punzo-cortantes son dispuestas en recipientes plásticos de agua mineral ó refresco, poco resistentes a cortes o acción de los objetos dispuestos en ellos; además se evidenció que los desechos orgánicos ó biológicos (Tipo D), generados en las áreas de gineco-obstetricia y anatomía patológica del Hospital Central de San Cristóbal, son dispuestos en bolsas plásticas color negro, sin las especificaciones correspondientes para este tipo de desecho. Al respeto la Ley Sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos, en su artículo 38, establece: “El manejo de los desechos peligrosos deberá llevarse a cabo en las condiciones sanitarias y de seguridad establecidas en la reglamentación técnica, de forma tal que se garantice la prevención y el control de los riesgos a la salud y al ambiente.” En este sentido, las Normas para la Clasificación y Manejo de Desechos en Establecimientos de Salud, establece las condiciones en las que deben realizarse dichas actividades, teniendo en su artículo 8: “Para los desechos Tipos B y C deben usarse recipientes reutilizables con tapa accionada a pedal, dentro de los cuales se colocarán bolsas de polietileno, cuyo borde se pliegue hacia el exterior. Asimismo, el artículo 10, señala: “Las piezas descartables punzo-

cortantes (agujas hipodérmicas, hojas de bisturí similares) deberán ser previamente dispuestas en recipientes resistentes a cortes o a la acción de objetos punzo-cortantes, tales como botellas de plástico rígido incinerables, cajas de cartón corrugado o de plástico resistentes u otros, excluyendo cualquier recipiente de vidrio…. Situación motivada a que las máximas autoridades del Hospital Central no realizan el adecuado suministro de implementos y materiales para la recolección de los desechos generados en sus instalaciones. Lo que trae como consecuencia carencia de medidas de bioseguridad, generándose focos de contaminación, así como alto riesgo de accidentes tanto para el personal que labora en la institución como para los usuarios.

- Se evidenció, que el transporte vertical de los desechos tipo B, C y D, generados en las diferentes áreas del Hospital Central de San Cristóbal, es realizado a través de ductos ó bajantes por gravedad, contrario a lo establecido en el artículo 17 de las Normas para la Clasificación y Manejo de Desechos en Establecimientos de Salud, el cual reza: "Queda prohibido el transporte vertical de desechos Tipos B, C, D y E a través de ductos por gravedad o neumáticos, ni a través de los ascensores destinados al uso del público o personal empleado del establecimiento de salud. Situación motivada a que las máximas autoridades del Hospital Central no se han abocado a la toma de decisiones oportunas para el desarrollo y establecimiento de canales adecuados para el transporte vertical de los desechos generados en cada una de las áreas de la institución. Originando carencia de medidas de bioseguridad en las diferentes áreas del hospital, trayendo consigo focos de contaminación, generación de vectores, así como alto riesgo de accidentes tanto para el personal que labora en la institución como para los usuarios.

- Se evidenció, que el personal encargado del manejo de los desechos en las instalaciones del Hospital Central de San Cristóbal, no se encuentra dotado con el equipo de protección personal que garanticen el desarrollo de sus actividades en condiciones de seguridad, salud y bienestar adecuadas. En tal sentido, la Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo Gaceta Oficial Nº 38.236 de fecha 26-07-2005, en su artículo 53, numeral 4, establece: "Los trabajadores y las trabajadoras tendrán derecho a desarrollar sus labores en un ambiente de trabajo adecuado y propicio para el pleno ejercicio de sus facultades físicas y mentales, y que garantice condiciones de seguridad, salud, y bienestar adecuadas. Situación motivada a que las máximas autoridades del Hospital Central no realizan un adecuado suministro y control de los equipos de protección personal y condiciones seguridad e higiene en las instalaciones de la institución. Lo que trae como consecuencia un alto riesgo de accidentes laborales así

como el desarrollo y propagación de enfermedades por las actividades que realizan los mismos.

- Se evidenció, en inspección realizada que los desechos Tipos A, B y C, son enviados directamente al relleno sanitario de San Josecito, municipio Torbes, para su disposición final sin aplicar el debido tratamiento de desinfección ó esterilización, incumpliendo el Decreto Nº 2.635 Normas para el Control de la Recuperación de Materiales Peligrosos y el Manejo de los Desechos Peligrosos, Gaceta Oficial Nº 5.245 Extraordinario de fecha 03-08-1998, en su artículo 72, el cual establece: "Los desechos patológicos e infecciosos catalogados como peligrosos y generados en establecimientos de salud, deben almacenarse a temperaturas inferiores a 7º C *o sometidos a tratamiento de desinfección o esterilización para impedir el desarrollo de microorganismos, procesos putrescibles y la proliferación o diseminación de agentes patógenos*…. Situación motivada a la ausencia de manuales de normas y procedimientos que establezcan los pasos a seguir en la supervisión y seguimiento para la recolección y tratamiento previo de los desechos en general para su disposición final. Lo que trae como consecuencia la generación de focos de contaminación, proliferación de enfermedades y riesgos de infección, afectando directamente a la población del estado tachirense al no asegurar condiciones óptimas de salubridad.

- Se constató el funcionamiento de un incinerador patológico en las instalaciones del Hospital Central de San Cristóbal, encontrándose ubicado dentro de las poligonales urbanas. Al respecto, las Normas para el Control de la Recuperación de Materiales Peligrosos y el Manejo de los Desechos Peligrosos, en su artículo 85 establece: "Los incineradores diseñados especialmente para desechos peligrosos de todo tipo deberán ubicarse fuera de las poligonales urbanas, previa aprobación de la localización de acuerdo a las Normas Sobre Evaluación Ambiental de Actividades Susceptibles de Degradar el Ambiente y cumpliendo con las Normas de Calidad del Aire y los límites de emisión para incineradores de desechos peligrosos establecidos en dichas normas." Situación motivada a que las máximas autoridades del Hospital Central no se han abocado a la reubicación del incinerador en una zona propicia para el desarrollo de dicha actividad. Trayendo como consecuencia afectación del medio ambiente debido a las emisiones gaseosas y olores emanados en el proceso de incineración, desmejorando además, la calidad de vida de la población establecida en las adyacencias de la institución.

Conclusiones

- El Hospital Central de San Cristóbal, incumple con las disposiciones legales establecidas, en cuanto a que no posee una estructura organizacional aprobada por sus autoridades competentes y carece de un manual de normas y procedimientos para el manejo de los desechos generados en sus instalaciones.
- En cuanto a los procesos aplicados para la segregación, transporte, almacenamiento, recolección, tratamiento y disposición final de los desechos generados en el Hospital Central de San Cristóbal, se constató en primer lugar que no se realiza una adecuada segregación de los diferentes tipos de desechos, incurriendo en la no clasificación y recuperación de los mismos; el uso de ductos ó bajantes por gravedad para el transporte vertical; por otro lado, se evidenció que el personal encargado del manejo de los desechos no se encuentra dotado con el equipo de protección personal necesario para el desarrollo de sus actividades; asimismo, los desechos generados en las instalaciones del Hospital, son enviados directamente al relleno sanitario de San Josecito sin efectuar el tratamiento requerido, finalmente, se evidenció el funcionamiento de un incinerador patológico en las instalaciones del Hospital Central de San Cristóbal, afectando la calidad de vida de la población tachirense por el manejo inadecuado de los desechos generados en la institución, debido al alto riesgo de contaminación, proliferación de vectores y enfermedades así como accidentes laborales tanto para el personal como para los usuarios del hospital debido al carácter infeccioso e insalubre de los mismos

Recomendaciones

- Tomar las acciones necesarias para establecer de manera formal la estructura organizativa de la institución, a fin definir y esclarecer y garantizar las responsabilidades de cada uno de los funcionarios en beneficio de la misma.
- Establecer en coordinación con CORPOSALUD políticas de seguridad, higiene y ambiente dirigidas a implementar las directrices necesarias para el adecuado manejo de los desechos generados en el Hospital Central de San Cristóbal, así como su control y supervisión, a fin de asegurar la eficiencia, eficacia y condiciones óptimas para el desarrollo de dicha actividad, en cumplimiento de la legislación que regula la materia. Abocarse al estudio de la reubicación del incinerador patológico en una zona propicia para efectuar el tratamiento de los desechos generados en la institución, evitando la afectación de la calidad de vida de la población tachirense.

DISTRITO SANITARIO Nº 2 – RUBIO, ESTADO TÁCHIRA

El Distrito Sanitario Nº 02 es una unidad funcional operativa, adscrita a la Gerencia de Salud Colectiva y Redes de la Corporación de Salud del estado Táchira "CORPOSALUD" y funciona en la sede del Hospital Padre Justo, ubicado en la Av. Las Américas, Rubio Municipio Junín del Estado Táchira, del cual dependen 17 ambulatorios rurales tipo I ubicados en los municipios Junín, Córdoba y Rafael Urdaneta.

El presupuesto ejecutado del Distrito Sanitario Nº 02 Rubio para el año 2007 fue de Bs.2.717.757.942,49 actualmente equivalentes a Bs.2.717.757,95 del cual para la evaluación de los documentos que respaldan el gasto se consideró una muestra intencional, para los gastos de personal correspondiente a las nóminas de pago de contratación, suplencias, útiles escolares, aguinaldos y bono vacacional del IV trimestre por Bs.80.553.643,70 actualmente equivalentes a Bs.80.553,64 y para los gastos de funcionamiento, las órdenes de pago superiores a Bs.6.000.000,00 (actualmente Bs.6.000,00) representada en 77 órdenes por Bs.943.940.499,51 actualmente equivalentes Bs.943.940,50; totalizando la muestra seleccionada Bs.1.024.494.143,21 actualmente equivalentes a Bs.1.024.494,14 equivalente al 37,70% del total ejecutado para este ejercicio. Para el año 2008 el presupuesto ejecutado fue de Bs.(F) 3.415.932,86, considerándose una muestra intencional del gasto de personal las nóminas de pago correspondiente al III trimestre por Bs.(F) 147.634,99 y para el gasto de funcionamiento las órdenes de pago superiores a Bs.(F) 9.100,00 representada en 64 órdenes de pago por Bs.(F) 1.393.050,64, totalizando la muestra seleccionada Bs.(F) 1.540.685.63 equivalente al 45% del total ejecutado. Así mismo según ejecución financiera del presupuesto, se verificó la imputación presupuestaria de la partida de activos reales de los años 2007 Bs. 184.876.598,46 actualmente equivalentes a Bs.184.876.60 y 2008 Bs. 168.535,03, considerándose para la revisión las compras de bienes muebles bajo los mismos criterios de selección, es decir, mayores de Bs.6.000.000,00 actualmente Bs. 6.000,00 para el 2007 y Bs. 9.100,00 para el 2008, obteniéndose como muestra montos de Bs. 87.445.92 y Bs. 73.928,10, respectivamente.

Alcance y Objetivos de la Actuación

Evaluar la actuación administrativa y financiera del Distrito Sanitario Nº 02 Rubio sobre los ingresos, gastos y bienes, a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones correspondientes a los ejercicios fiscales 2007 y 2008.

Observaciones Relevantes

- Se observó que durante los ejercicios fiscales 2007 y 2008, el Distrito Sanitario Nº 2 Rubio, no contó con el Control Sistemático "KARDEX" de los productos farmacéuticos, material médico quirúrgico y bienes adscritos. No obstante lo señalado en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Administración del Distrito Sanitario Nº 2, aprobado en Consejo Directivo el 11 de marzo de 2008. Así mismo es contrario a lo establecido en el literal "c" del artículo 3 y literal "a" del Artículo 10 de la Resolución Nº 01-00-00-15 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República de fecha 30/04/1997. Situación presentada por falta de acciones oportunas por parte de la administración para mantener actualizado el procedimiento de control de inventarios. Lo que ocasiona que no se tenga en un momento el inventario real de las existencias en el área de depósito, incidiendo en la efectiva atención medica al paciente.

- Se evidenció que durante el Ejercicio Fiscal 2007, se realizaron compras de suministros radiológicos por Bs.47.000.000,01 actualmente equivalentes a Bs.47.000,00 con Orden de Pago Nº 000481-07 de fecha 20-07-07 y de productos farmacéuticos por Bs.51.995.000,00 actualmente equivalentes a Bs.51.995,00 con Orden de Pago Nº 000687-07 de fecha 21-11-07, sin que se haya realizado el debido proceso de selección del proveedor. Según lo establece el artículo 72 de la Ley de Licitaciones, aprobada en Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 5556 del 13-11-2001. Situación presentada debido a que las máximas autoridades del Distrito Sanitario Nº 2 procedieron a realizar la compra por adjudicación directa, sin solicitar el trámite del proceso de licitación a la Corporación de Salud del Estado Táchira como ente rector del Sistema Integral de Salud del Estado. Trayendo como consecuencia que no se garantice la inversión de los recursos, con precios justos y razonables.

- No se efectuaron los registros presupuestarios relativos a la ejecución los ingresos y gastos de los años 2007 y 2008. Contrario a lo establecido en el Artículo 48 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público aplicable desde el 31 de mayo del 2005 según Gaceta Oficial Nº 38.198, la cual fue modificada el 11 de abril de 2007 según decreto Nº 5.262 publicada en Gaceta Oficial Nº 36.661, así como lo señalado en el artículo 48 del Decreto Nº 6.220 publicado en Gaceta Oficial Nº 5.891 del 15 de Julio de 2008. Así mismo, con lo contemplado en el numeral 3 del artículo 8 del Reglamento Nº 1 de La Ley Orgánica de La Administración Financiera Del Sector Público, Sobre el Sistema Presupuestario Aprobado según decreto Nº 3.776 de Fecha 18

de Julio de 2005; de Igual forma con el artículo 6 de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a que la máxima autoridad no implementó un sistema para el control presupuestario. Trayendo como consecuencia que el Distrito no cuente con información completa confiable y oportuna de las operaciones presupuestarias realizadas con cada una de las partidas ejecutadas para una efectiva toma de decisiones.

- Se evidenció que los bienes adquiridos durante el año 2007 no han sido incorporados al Inventario Físico de Bienes Muebles, ni se registraron en la Relación de Movimiento de Bienes Muebles del Distrito Sanitario Nº 2 (Formulario BM-3). De la misma forma en la inspección realizada a dichos bienes, se constató que no poseen la etiqueta con el número de identificación correspondiente. Desestimando lo establecido en la Resolución C.G.E.T Nº 70 del 29/04/1993, Publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº 203 del 02/06/1993, Titulo IV "Registro de las Operaciones". Motivado a que no fueron aplicados los mecanismos de revisión y supervisión en la realización de un control cuantificable en la totalidad de los bienes pertenecientes al Distrito, que aseguren la incorporación oportuna de estos en los Formularios respectivos y en el inventario general de la Corporación.

- Se determinó que el Distrito no efectuó el inventario físico de los bienes muebles al 31-12-08. No obstante lo establecido en la Resolución Nº C.G.E.T Nº 70 "Instructivo para la preparación y control de los inventarios de bienes muebles del Estado" publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 02-06-93. Situación presentada debido a debilidades en el sistema de comunicación y coordinación entre la unidad de administración (Intendencia) y la unidad de bienes, ya que a la presente fecha el departamento de bienes no ha recibido las copias de facturas de compras de los bienes adquiridos. Por lo tanto no se genera información con respecto a: la cantidad, descripción y costo total de los bienes adscritos al Distrito Sanitario Nº 2 Rubio, así mismo no se reporta información confiable y oportuna al Inventario General de los Bienes de la Corporación.

- Se constató compra de programas o software sobre sistemas de control de Inventario KARDEX según orden de pago Nº 000214-07 de fecha 01-06-07 por Bs.7.600.000,00 actualmente equivalentes a Bs.7.600,00 y sistema de Control Presupuestario con orden de pago Nº 000216-07 de fecha 01-06-07 por Bs.7.104.000,00 actualmente equivalentes a Bs.7.104,00, sin que se hayan previsto las garantías necesarias para la operatividad de dichos sistemas. Contrario a lo establecido en el Artículo 38, numeral 03 de la Ley

Orgánica de la Contraloría de la República; Asimismo con lo establecido, en el artículo 32 de la Resolución Nº 01-00-00-15 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República. Motivado a que no fueron aplicados mecanismos de control y cumplimiento previo al compromiso y pago para la adquisición de los programas según las necesidades requeridas. En consecuencia los bienes adquiridos resultan inoperantes para el fin propuesto, generando un posible pago no procedente de Bs.14.704,00.

Conclusiones

- La estructura organizacional del Distrito Sanitario Nº 02, aun cuanto se encuentra debidamente conformada con Unidades de Intendencia o administración y las encargadas de control de bienes, sus actuaciones no están apegadas a los procedimientos internos y normas aplicables a los mismo, lo que origina deficiencia en cuanto a: Durante los ejercicios fiscales 2007 y 2008, el Distrito Sanitario Nº 2 Rubio, no contó con el Control Sistemático "KARDEX" de los productos farmacéuticos, material médico quirúrgico y bienes muebles; no se efectuaron registros presupuestarios relativos a la ejecución del gasto; incumplimiento de la incorporación al inventario físico del los bienes muebles adquiridos en el año 2007 a través de los instrumentos establecidos para la incorporación e identificación; no efectuaron el inventario físico de los bienes muebles al 31-12-08. En cuanto a la sinceridad, exactitud del gasto y del cumplimiento de las operaciones financieras y presupuestarias, se efectuaron compras de productos farmacéuticos y productos radiológicos mediante adjudicación directa con acto motivado sin la aprobación de CORPOSALUD; compra de sistemas de control de Inventario KARDEX y control Presupuestario sin que se le haya dado uso respectivo

Recomendaciones

- Las autoridades del Distrito Sanitario Nº 02 deben tramitar las compras ante las autoridades de la Corporación, cuando los montos excedan a los debidamente facultados de acuerdo a las resoluciones aprobadas a fin de que la selección de los proveedores se efectué bajo parámetros técnicos y del mejor oferente. Establecer un sistema de control presupuestario que garantice información completa y confiable sobre las operaciones y disponibilidad presupuestaria, con el fin de controlar la disponibilidad presupuestaria, así como las transacciones efectivamente realizadas por el distrito.

DISTRITO SANITARIO Nº 03 SAN ANTONIO DEL TACHIRA

El Distrito Sanitario Nº 03 San Antonio es una unidad funcional operativa, adscrita a la Gerencia de Salud Colectiva y Redes de la Corporación de Salud del Estado Táchira CORPOSALUD y funciona en la sede del Hospital Samuel Darío Maldonado, ubicado en San Antonio del Táchira, Municipio Bolívar del Estado Táchira, del cual dependen 08 ambulatorios rurales tipo I, y así mismo ocho ambulatorios urbanos y rurales tipo I, ubicados en el Municipio Pedro María Ureña.

Alcance y Objetivos de la Actuación

El objetivo general que se planteó fue evaluar la actuación administrativa y financiera de los ingresos, gastos y bienes del Distrito Sanitario Nº 03 a fin de verificar la aplicación de las disposiciones legales y reglamentarias, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones correspondiente a los ejercicios fiscales 2008-2009.

Para el año 2008 el presupuesto ejecutado del Distrito Sanitario Nº 03 San Antonio fue de Bs.2.838.546,43 del cual para la evaluación de los documentos que respaldan el gasto se consideró una muestra intencional, para los gastos de personal correspondiente a las nominas de pago de contratación, suplencias, útiles escolares, aguinaldos y bono vacacional del IV trimestre por Bs.59.371,02 y para los gastos de funcionamiento, las órdenes de pago superiores a Bs.7.000,00 representada 89 órdenes por la cantidad de Bs.1.622.128,66 totalizando la muestra seleccionada Bs.1.681.499,68, equivalentes al 59,23% del total ejecutado para este ejercicio.

Con respecto al Ejercicio Fiscal 2009 el presupuesto ejecutado fue de Bs.2.035.897,76 del cual para la evaluación de los documentos que respaldan el gasto se consideró una muestra intencional, para los gastos de personal correspondiente a las nominas de pago de contratación, suplencias, útiles escolares, aguinaldos y bono vacacional del II semestre por Bs.84.644,17 y para los gastos de funcionamiento, las órdenes ejecutadas y rendidas a CORPOSALUD representada en 83 órdenes por la cantidad de Bs.832.808,21, totalizando la muestra seleccionada Bs.917.452,38 equivalente al 45,06% del total ejecutado para este ejercicio.

Observaciones Relevantes

– Durante los ejercicios fiscales 2008 y 2009, el Distrito Sanitario Nº 03 San Antonio, no contó con el Control Sistemático del Depósito correspondiente a solicitud, entradas, salida de materiales y suministros de los productos farmacéuticos, material médico

quirúrgico. Sin embargo en el Manual de Normas y Procedimientos, Área Depósito, aprobado por la Corporación de Salud el 26 de Marzo de 2004 así lo establece. Así mismo contrario a lo establecido en el Literal "c" del articulo 3 y literal "a" del artículo 10 de la Resolución Nº 01-00-00-15 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República de fecha 30/04/1997. Situación presentada debido a la falta de acciones oportunas por parte de la administración para mantener actualizado el procedimiento de control de inventarios. Lo que ocasiona que no se tenga un inventario real de las existencias en el área de depósito por falta de un control oportuno y veraz de las entradas y salidas de los productos farmacéuticos y material médico quirúrgico.

- Durante los ejercicios fiscales 2008 y 2009 el responsable del Área de Contabilidad dependiente de la Intendencia no elaboró las conciliaciones bancarias de las cuentas del Banco Sofitasa Nº 0137-0008-73-0000066291 y 0137-0008-79-0000075911 de la cuentas de gastos de funcionamiento; a pesar de lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos Área Contabilidad del Distrito Sanitario Nº 3, aprobado en Consejo Directivo de Corposalud el 26 de marzo de 2004. Así mismo es contrario a lo establecido en el artículo 6 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas General de Control Interno. Situación presentada, debido a que las máximas autoridades del Distrito Sanitario Nº 03 no vigilan permanentemente la actividad de registro y control de las cuentas bancarias, trayendo como consecuencia que las autoridades no determinen oportunamente errores u omisiones en el movimiento de las cuentas por parte de la institución o del banco.

- En el ejercicio fiscal 2009, la unidad contable del Distrito Sanitario Nº 03 no registró las modificaciones presupuestarias por concepto de aumentos y disminución presupuestarios, así mismo no presentó cuadro de la ejecución presupuestaria del IV trimestre, de acuerdo a lo establecido en el Articulo 48 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público del 15 de Julio de 2008 según Decreto Nº 6.220 y publicada en Gaceta Oficial Nº 5.891. Así mismo contraviene lo contemplado en el Numeral 3 del Artículo Nº 8 del Reglamento Nº 1 de La Ley Orgánica de La Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario aprobado según Decreto Nº 3.776 de Fecha 18 de Julio de 2005. De Igual forma con lo establecido en el Articulo Nº 6 de las Normas Generales de Control Interno. Situación presentada debido a la inexistencia de conciliación del Distrito con los registros de la Corporación de Salud CORPOSALUD, trayendo como consecuencia que el Distrito no cuente con información precisa de sus saldos presupuestarios.

- Se evidenció que los bienes adquiridos durante los años 2008 y 2009 no fueron incorporados al Inventario Físico de Bienes Muebles, ni se registraron en la Relación de Movimiento de Bienes Muebles del Distrito Sanitario Nº 03 (Formulario BM-3). De la misma forma se constató que no poseen la etiqueta con el número de identificación correspondiente. No obstante lo establecido en la Resolución C.G.E.T Nº 70 de fecha 29/04/1993, con lo previsto en el Manual de Normas y Procedimientos, Área Bienes Nacionales, aprobado por la Corporación de Salud CORPOSALUD el 26 de Marzo de 2004. Motivado a que las autoridades del Distrito Sanitario Nº 3 no aplicaron los mecanismos de revisión y supervisión que aseguren la incorporación de los bienes muebles adquiridos por el Distrito en el Inventario Físico, utilizando los formularios respectivos, en consecuencia se presentan limitaciones en cuanto al resguardo del patrimonio del Distrito Sanitario Nº 03 ya que no permite la realización de un control cuantificable de la totalidad de los bienes pertenecientes a la Corporación de Salud.
- Se determinó que el Distrito Sanitario Nº 03 no elaboró el inventario físico de Bienes año 2009 y no ha rendido ante la Oficina de Bienes Nacionales de CORPOSALUD los inventarios de los bienes muebles correspondientes a los años 2008 y 2009, no obstante lo establecido en la Resolución C.G.E.T. Nº 70 "Instructivo para La Preparación y Control de Inventarios de Bienes Muebles del Estado" situación presentada debido a falta de supervisión y control por las máximas autoridades, en cuanto al cumplimiento de los procedimientos establecidos en el manejo de los bienes, por lo tanto trae como consecuencia que no se genere información con respecto a: la cantidad, descripción y costo total de los bienes adscritos al Distrito Sanitario Nº 03 San Antonio a fin de elaborar el informe Inventario General de los Bienes de la Corporación por parte de la Oficina Regional de Bienes.

Conclusiones

- En lo que respecta a la estructura organizativa del Distrito Sanitario Nº 03 San Antonio, aún cuando se encuentra debidamente conformada con unidades de administración y de control de Materiales y Bienes, se verificó que sus actuaciones no están apegadas a los procedimientos internos y normas aplicables a los mismos.
- Durante los ejercicios fiscales 2008 y 2009, el Distrito Sanitario 03 San Antonio, no contó con el Control Sistemático del Deposito, específicamente de los productos farmacéuticos, material médico quirúrgico, incumplimiento en la incorporación al inventario físico de los bienes muebles adquiridos en los años 2008 y 2009 a través de

los instrumentos establecidos para la incorporación e identificación; así mismo no se rindió a la Corporación de Salud el inventario físico de los Bienes muebles de los años 2008 y 2009; discrepancia entre los procedimientos ejecutados control de la mercancía en el depósito, Rendición de cuentas, y los establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos

- En cuanto a la sinceridad y exactitud de las operaciones financieras y presupuestarias, no se realizaron las conciliaciones bancarias de las cuentas de gastos de funcionamiento y no se efectuaron los registros de las modificaciones presupuestarias.
- Referente al otorgamiento del fenecimiento de las cuentas de ingresos, gastos y bienes, correspondientes a los ejercicios fiscales 2008 y 2009 se objeta, motivado a las observaciones encontradas en la presente actuación fiscal.

Recomendaciones

- Mantener actualizado y en funcionamiento el sistema de control de almacén o deposito a fin de controlar el registro de las entradas y salidas de los productos farmacéuticos, material medico quirúrgico que garantice y proteja la existencia física de los inventarios
- Los niveles directivos y gerenciales debe velar por el cumplimiento del control de los registros bancarios y sus pruebas de cumplimiento y exactitud como las conciliaciones bancarias a fin mantener oportunamente el control de los créditos, débitos y saldos bancarios. De igual manera conciliar en forma periódica con la Corporación los estados financieros de la ejecución presupuestaria con el fin de controlar la disponibilidad presupuestaria, evitando así posibles sobregiros presupuestarios.
- Ordenar la elaboración del inventario y mantener un sistema de comunicación entre la unidad de administración y la unidad de Bienes para contar con información completa que permita la elaboración y presentación a CORPOSALUD del inventario físico de Bienes del Distrito Sanitario Nº 03 San Antonio en forma oportuna. Asimismo, aplicar los mecanismos de revisión y supervisión existentes que permitan asegurar que los bienes adquiridos por el Distrito Nº 03 San Antonio sean incorporados oportunamente al Inventario de Bienes Muebles a través de los formularios respectivos, así como identificarlos por medio de una etiqueta con un número consecutivo, y de tal manera se garantice la ubicación exacta y veraz de los bienes.

DISTRITO SANITARIO Nº 4. COLÓN

El Distrito Sanitario Nº 04 Colón es una unidad funcional operativa, adscrita a la Gerencia de Salud Colectiva y Redes de la Corporación de Salud del Estado Táchira CORPOSALUD y funciona en la sede del Hospital Tipo II Dr. Ernesto Segundo Paolini, ubicado en Colón, Municipio Ayacucho del Estado Táchira, así mismo tienen adscritos 06 ambulatorios urbanos tipo I; 04 ambulatorios rurales tipo II; 22 ambulatorios rurales tipo I, ubicados en los Municipios Ayacucho, Lobatera y Michelena.

Estas localidades cubren una población de 95.295 habitantes, según datos reflejados, en el Instituto Nacional de Estadísticas (I.N.E), sin contar con la población del Área de afluencia por ser este Distrito Sanitario punto de referencia de la Zona Norte del Estado y Sur del Lago de Maracaibo.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La presente actuación fiscal se orientó a la evaluación de los aspectos legales, administrativos y presupuestarios y financieros relacionados con las cuentas de Ingresos, Gastos y Bienes para el año 2009 del Distrito Sanitario Nº 04 Colón, con un presupuesto ejecutado que ascendió a un monto total de Bs.3.704.653,85, siendo objeto de examen las partidas presupuestarias: 4.01 “Gasto de Personal” (Sueldos y Salarios, Aguinaldos y Bono Vacacional), 4.02 “Materiales y Suministros”, 4.03 “Servicios No Personales”, aplicando como criterio de selección de la muestra, las órdenes de pago mayores de Bs.12.000,00, totalizando un monto de revisión de Bs.1.287.777,73, que representa el 34,76% del monto total ejecutado.

En cuanto a la cuenta de Bienes Muebles, la muestra para la inspección física, se determinó en base al inventario al 31-12-08, debido a la inexistencia del inventario del año 2009, dicho inventario totaliza Bs.582.398,52, considerándose para la determinación de la muestra, los bienes adscritos a las unidades de Cirugía, Maternidad, Kardex, Administración y Recurso Humano, quedando conformada la muestra por 205 bienes muebles.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que los Bienes adquiridos durante el Ejercicio Fiscal 2009, no fueron incorporados al Inventario Físico (formulario BM-1) ni se registraron en la Relación de movimiento de bienes muebles (formulario BM-2), igualmente no poseen la etiqueta con el número de identificación; dichos bienes corresponden a: 02 computadores, 02 monitores, 03 impresoras y accesorios, adquiridos según factura Nº 0000990 de fecha

10-06-09, por Bs.9.800,00. Al respecto el Manual de Organización de Normas y Procedimientos Oficina Regional de Bienes Estadales Nº BECS-02, aprobado según oficio Nº PCS-001/A de fecha 02/01/2008, establece: "Efectuar cada una de las actividades de registro y control de Bienes Muebles, cumpliendo con lo establecido en la Publicación Nº 20, (…) emanada de la Contraloría de la República.". Además, se tiene lo establecido en Capítulo IV, numeral 20, anexo 4 de la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República", en concordancia con lo estipulado en el artículo 4 numeral 3 de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, dictadas por la Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01-00-00-032 de fecha 28-11-1996. Esta situación está motivada por debilidades de control referidas a la ausencia de procedimientos formalmente establecidos e implementados por el Distrito, que describan el registro y control de bienes, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y actualizada del inventario de bienes muebles, además del riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los bienes muebles en perjuicio del patrimonio público estadal.

- No se realizó el proceso de desincorporación por concepto de traspaso e inservibilidad de 42 bienes adscritos al Distrito Sanitario Nº 04 Colón (Anexo 01). Al respecto, el Manual de Organización de Normas y Procedimientos Oficina Regional de Bienes Estadales Nº BECS-02, aprobado según oficio Nº PCS-001/A de fecha 02/01/2008, establece: "Efectuar cada una de las actividades de registro y control de Bienes Muebles, cumpliendo con lo establecido en la Publicación Nº 20, (…) emanada de la Contraloría de la República.". Además, se tiene lo establecido en el numeral 2 del Capítulo IV, anexo 4 de la publicación 20 de la Contraloría General de la República, en concordancia con el artículo 26 de las Normas Generales de Control Interno. Situación que se presentó debido a falta de coordinación entre el los encargados de las unidades de trabajo y el encargado de Bienes del Distrito Sanitario, en lo que respecta a la emisión de la orden administrativa que originó el movimiento del bien y el registro oportuno del formulario correspondiente, así mismo no tienen formalmente establecidos los procedimientos relativos a formación de inventarios y registros del movimiento (incorporaciones y desincorporaciones) por los diferentes conceptos. La carencia de este sistema no permite contar con información exacta y oportuna acerca de la existencia física y disponibilidad de los bienes muebles.

- No se efectuó el control de registro de ingreso en el inventario y tarjetas de control de estante, llevadas por el área de depósito y correspondiente a compras de productos farmacéuticos, sustancias químicas y útiles menores medico quirúrgicos. Sin embargo en el Manual de Normas y Procedimientos, Área Depósito (procedimiento recepción de materiales y pedidos y despacho de materiales paginas 28 y 34), aprobado por la Corporación de Salud según oficio Nº PCS-1106 de fecha 18/07/2005, establece entre otros pasos: (…) Recibe el ingreso de materia prima; envía el ingreso de materia prima a kardex, (…) Rebaja el inventario y las tarjetas de control de estante. Al respecto, se tiene también lo dispuesto en los artículos 3 y 10 de las Normas Generales de Control Interno. Situación debida a falta de mecanismos de supervisión efectiva y oportuna por parte del Departamento de Administración Distrital para mantener información real y actualizada en el procedimiento de control de inventarios. Lo que ocasiona que no se tenga un inventario real de las existencias en el área de depósito y en su defecto, posibles pérdidas del material, que pueden afectar el patrimonio del Distrito Sanitario Nº 04 Colón.

- Se observó que durante el ejercicio fiscal 2009, el Distrito Sanitario Nº 04 Colón, no contó con el Control Sistemático de Kardex correspondiente a recepción y despacho de materiales (productos farmacéuticos y material medico quirúrgico); aún cuando el mismo se encuentra establecido como una obligación en el Manual de Normas y Procedimientos. Además de lo establecido en los artículos 3 y 10 de las Normas Generales de Control Interno. Situación originada por la falta de acciones oportuna por parte de la administración para realizar y mantener actualizado el procedimiento de control de inventarios kardex. Lo que ocasiona que no se tenga registros alternos e independientes a los llevados por el depósito, que permita a través de conciliaciones determinar la veracidad o discrepancia del inventario, a fin de salvaguardar los bienes materiales del Distrito.

- En los procedimientos de compras realizados por el Distrito bajo la modalidad de consulta de precios, no se efectuó en ninguno de los casos, el informe de recomendación del proveedor luego de realizar el respectivo análisis de precios. No obstante, lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Contrataciones Públicas, Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 5.877 de fecha 14/03/2008, en concordancia con el artículo 111 del Reglamento de la ley de contrataciones publicada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 3.9181 de fecha 19/05/2009. Situación que se generó debido a que el departamento de Administración sólo se limita a dejar constancia en acta del proceso de apertura de sobres, así mismo no han realizó las

gestiones dirigidas a la actualización de los procedimientos y mecanismos que regulen los procesos de compra ajustados a las modalidades de selección de contratistas. Trayendo como consecuencia, procedimientos de compras incompletos, con selección y adjudicación de proveedores sin la debida documentación y soportes.

Conclusiones

- Se determinó que el Distrito Sanitario Nº 04 Colón, no elaboró el inventario físico de Bienes al 31-12-09, no se contó con el control sistemático de kardex y en los procedimientos de contratación por consulta de precios, no efectuaron el informe de recomendación del proveedor en base al análisis de precios.
- Se determinó según muestra examinada que la información relacionada con el registro de las operaciones de los gastos realizados durante el año 2009 es sincera y exacta, en cuanto a la cuenta de bienes muebles se comprobaron debilidades y deficiencias de control interno referente a la omisión del registro de bienes muebles adquiridos en los formularios auxiliares prescritos para tal fin, así como en la falta de identificación de los mismos, y la no desincorporación de bienes muebles por concepto de traslados e inservibilidad; no se efectuó el registro de ingreso de bienes materiales en el inventario y tarjetas de control de estante .
- Referente a la existencia y estado físico de los bienes muebles examinados, se determinó un total de 42 bienes en estado de inservibilidad y transferidos a otras unidades de trabajo para su desincorporación.

Recomendaciones

- Diseñar e implementar mecanismos de control interno que aseguren el registro oportuno de incorporación y desincorporación de los bienes muebles, supervisión permanente en el cumplimiento de los procedimientos establecidos en el sistema de tarjetas estantes y kardex del almacén y depósito, a los fines de disponer de información exacta y veraz sobre la existencia física de los bienes muebles y registros sinceros sobre la entrada y salida de productos farmacéuticos y demás materiales utilizados.
- Las autoridades del Distrito Sanitario Nº 04 Colón deben proceder a actualizar los procedimientos de compra, ajustándolos a las normativas y leyes vigentes; a fin de que la selección de los proveedores se efectué bajo parámetros técnicos y del mejor oferente.

DISTRITO SANITARIO Nº 08. COLONCITO

El Distrito Sanitario Nº 08 Coloncito, es una unidad funcional operativa, adscrita a la Gerencia de Salud Colectiva y Redes de la Corporación de Salud del Estado Táchira CORPOSALUD y funciona en la sede del Hospital Tipo II, ubicado en Coloncito, Municipio Panamericano del Estado Táchira, así mismo tienen adscritos 01 ambulatorio urbano tipo I; 02 ambulatorios urbanos tipo II; 16 ambulatorios rurales tipo I, 04 ambulatorios rurales tipo II, ubicados en los Municipios Panamericano, García de Hevia, San Judas Tadeo, Samuel Darío Maldonado y Simón Rodríguez. Estas localidades cubren una población de 119.643 habitantes, según datos reflejados, en el Instituto Nacional de Estadísticas (I.N.E).

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de las cuentas de Ingresos, Gastos y Bienes para el año 2009 del Distrito Sanitario Nº 08 Coloncito, con un presupuesto ejecutado que ascendió a un monto total de Bs.5.174.865,93, siendo objeto de examen las partidas presupuestarias: 4.01 “Gasto de Personal” (Sueldos y Salarios, Aguinaldos y Bono Vacacional), 4.02 “Materiales y Suministros”, 4.03 “Servicios No Personales”; totalizando un monto de revisión de Bs.1.557.002,41 que representa el 30,08% del monto total ejecutado. En cuanto a la cuenta de bienes muebles, la muestra para la inspección física, se determinó con base al inventario al 31-12-08, debido a la inexistencia del inventario del año 2009, considerándose para la determinación de la muestra, los bienes adscritos a las unidades de Administración, Bienes Nacionales, Farmacia, Depósito y Kardex; así mismo, los bienes adquiridos durante el período evaluado, quedando conformada la muestra por 342 bienes muebles.

Observaciones Relevantes

– Se observó que durante el ejercicio fiscal 2009, el Distrito Sanitario Nº 08 Coloncito, no contó con un control sistemático de Kardex correspondiente al procedimiento para la recepción de materiales y alimentos, sin embargo en el Manual de Normas y Procedimientos, Área Administración, Recepción de Materiales y Alimentos, la unidad de kardex tiene establecido entre otras actividades las siguientes: Llena el ingreso de materias en original y cuatro copias; firma y coloca el sello de kardex; envía a depósito el ingreso de materia. A su vez no se cumple con lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00-15 de las Normas de Control Interno, en sus artículos 3 y 10. Situación originada a la falta de acciones oportunas por parte de las autoridades del Distrito, para realizar las gestiones pertinentes a la implementación de un control sistemático de

materiales y alimentos; lo que ocasiona que no existan registros de los movimientos de materiales que permitan cotejar con los inventarios físicos efectuados y por consiguiente no se pueda determinar la veracidad y/o discrepancia del inventario, ni garantizar la salvaguarda de los bienes materiales del Distrito.

- No se efectuó el control de registro de ingreso en el inventario y tarjetas de control de estante, llevadas por el área de depósito y correspondiente a compras de productos farmacéuticos, sustancias químicas y útiles menores médico quirúrgicos; sin embargo, en el Manual de Normas y Procedimientos, Área Administración, se encuentran establecidos los procedimientos; correspondiéndole a la unidad de Depósito, entre otros pasos: Recibir los materiales y alimentos; Chequear las cantidades descritas en la factura con lo realmente entregado; Verificar si el contenido de la factura, cumple con las normas establecidas; Recibir el ingreso de materia prima, firmar y colocar el sello de deposito…" Por otra parte, la Publicación Nº 15 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de las Proveedurías y Almacenes Nacionales", establece el procedimiento de los registros que deben llevarse en este tipo de Almacenes. Situación presentada debido a la falta de mecanismos de supervisión efectiva y oportuna por parte del Departamento de Administración Distrital para mantener información real y actualizada en el procedimiento de control de inventarios. Lo que ocasiona que no se tenga un inventario real de las existencias en el área de depósito y en su defecto, se generen posibles pérdidas del material, que pueden afectar el patrimonio del Distrito Sanitario Nº 08 Coloncito.
- En los procedimientos de compras bajo la modalidad consulta de precios, realizado por el Distrito, no se efectuó el respectivo informe de recomendación, luego de realizar el análisis de precios. No obstante, lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24 de abril de 2009, el cual establece: "En la Consulta de Precios la unidad contratante será la responsable de la solicitud de ofertas, análisis y preparación del informe de recomendación…" En concordancia con lo dispuesto en el artículo 111 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas. Situación originada a que el departamento de Administración, sólo se limita a dejar constancia en acta, la presentación de los participantes; así mismo, no han realizado las gestiones dirigidas a la actualización de los procedimientos y mecanismos que regulen los procesos de compra ajustados a las modalidades de selección de contratistas. Trayendo como consecuencia, procedimientos de compras

incompletos, con selección y adjudicación de proveedores sin la debida documentación y soportes correspondientes.

- Los bienes adquiridos durante el Ejercicio Fiscal 2009, no fueron incorporados al inventario físico, ni se registraron en los formularios auxiliares de movimiento de bienes muebles, A pesar de lo establecido sobre este particular, en la Publicación Nº 09 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las "Instrucciones para la Contabilidad de Bienes Nacionales de las Unidades de Trabajo"; Así mismo, con lo previsto en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en su artículo 4 "Principios de Contabilidad del Sector Público", numeral 3. Esta situación es motivada a debilidades de control interno, referidas a la falta de supervisión efectiva que garantice el registro oportuno de la incorporación en el formulario correspondiente al momento de la adquisición del bien mueble; trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y actualizada del inventario de bienes, además del riesgo potencial de extravío y/o pérdida en perjuicio del patrimonio público estadal

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativas aplicables a sus operaciones, se determinó que el Distrito Sanitario Nº 08 Coloncito, no contó con el control sistemático de kardex, ni efectuó el registro de ingreso de bienes materiales en el inventario y tarjetas de control de estante, en los procedimientos de contratación por consulta de precios, En relación a la exactitud y sinceridad de la información administrativa, presupuestaria y financiera, se determinaron omisión del registro de bienes muebles adquiridos, en los formularios auxiliares prescritos para tal fin, así como en la falta de identificación de los mismos.

Recomendaciones

- Mantener actualizado y en funcionamiento el sistema de control de kardex a fin de controlar el registro de las entradas y salidas de los productos farmacéuticos y material médico quirúrgico, que garantice y proteja la existencia física de los inventarios. De igual manera las autoridades del Distrito Sanitario Nº 08 Coloncito, deben proceder a actualizar los procedimientos de compra, ajustándolos a las normativas y leyes vigentes a fin que la selección de los proveedores se efectúe bajo parámetros técnicos y garantice el mejor oferente.

AMBULATORIO URBANO TIPO III DE PUENTE REAL DR. CARLOS LUÍS GONZÁLEZ

El Ambulatorio Urbano III Dr. Carlos Luís González se encuentra adscrito al Distrito Sanitario Nº 01 dependiente de la Gerencia de Salud de la Corporación de Salud del Estado Táchira CORPOSALUD, fue inaugurado el 16 de septiembre de 1.976, para atender una población de 50.000 Habitantes; funcionalmente adscrita y bajo dependencia del Hospital Central y con la finalidad de descongestionar el Hospital Central.

Durante el ejercicio fiscal 2009, el presupuesto inicial asignado por CORPOSALUD al Ambulatorio Urbano III Dr. Carlos Luís González, fue de Bs.1.625.194,00 y presentó disminuciones por Bs.570.509,19; esta modificación presupuestaria significó un 35% menos del presupuesto Inicial. Finalmente el presupuesto modificado fue de Bs.1.054.684,81 del cual se comprometió el 98% y causó en la misma proporción quedando en Bs.1.033.739,23; al final del ejercicio resultó una disponibilidad presupuestaria de Bs.20.945,58.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Actuación fiscal está orientada a la evaluación de los aspectos legales, administrativos, presupuestarios y financieros de las cuentas de Ingresos y Gastos del Ambulatorio Urbano Tipo III de Puente Real Dr. Carlos Luís González, correspondiente al ejercicio fiscal 2009, relativas al presupuesto anual asignado al Centro Asistencial a través de CORPOSALUD. A nivel de ingresos el Ambulatorio, recibió recursos para el período evaluado por un total de Bs.1.033.739,23; de los cuales la cantidad de Bs.836.070,84 corresponden a recursos asignados por la Gobernación del Estado y la cantidad de Bs.197.668,39 corresponden a recursos asignados por el Ministerio del Poder Popular para la Salud, lo que representa el 100% del monto devengado. Siendo los mismos revisados en su totalidad.

A nivel de gastos, el Ambulatorio ejecutó la cantidad de Bs.1.033.739, 23. La muestra referida a la cuenta de gastos se calculó utilizando un criterio de selección intencional de los gastos más representativos por partidas y abarcó gastos realizados con recursos tanto de la Gobernación como del Ministerio para el Poder Popular de la Salud, Cabe destacar que la partida 4.01 Gastos de personal no fue considerada en la muestra debido a que CORPOSALUD no transfiere los recursos al Ambulatorio Urbano Tipo III de Puente Real Dr. Carlos Luís González, por lo que no son ejecutados por este centro asistencial.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Director y el Administrador del Ambulatorio Urbano de Puente Real, que fungían como cuentadantes y manejaron los recursos durante el ejercicio fiscal 2009, no prestaron la caución correspondiente. No obstante lo dispuesto al respecto, en el artículo 161 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público; en concordancia con lo previsto en el Reglamento Nº 1 de la Ley en comento, en el artículo 37. Situación motivada a la falta de seguimiento por parte de los funcionarios de la Oficina de Recursos Humanos, a las cauciones exigidas por Ley al momento de tomar un cargo, cuyas funciones involucren la recepción, custodia y manejo de fondos o bienes públicos. Trayendo como consecuencia que el centro asistencial no cuente con las garantías que permitan responder por los recursos que manejan los funcionarios responsables en el ejercicio de sus funciones.

- Se evidenció que la administración del Ambulatorio de Puente Real, adquirió materiales y suministros por contratación directa, aún cuando correspondía realizarla bajo la modalidad de consulta de precios. No obstante, lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas Gaceta Oficial Nº 38.895 del 28/03/2008, vigente para el primer trimestre del año 2009 y posteriormente reformada en Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24 de abril de 2009, en su Artículo 73, la Procedencia de la consulta de precios: "Se puede proceder por Consulta de precios: 1) En el caso de adquisición de bienes o prestación de servicios, si el contrato a ser otorgado es por un precio estimado de hasta cinco mil unidades tributarias (5.000 U.T)… ". Complementándose con el Artículo 74. Solicitud de Cotizaciones: "En la consulta de precios se deberá solicitar al menos 3 ofertas; sin embargo se podrá otorgar la adjudicación si hubiere recibido al menos una de ellas, siempre que cumpla con las condiciones del requerimiento y sea conveniente a los intereses del órgano o ente contratante.". Debido a que la Administración del Ambulatorio de Puente Real aplicó, como norma para las compras de materiales y suministros, la Resolución Nº 44 emitida por el Concejo Directivo de CORPOSALUD de fecha 01/06/2005, la cual colide con la Ley de Contrataciones vigente para ese momento; en consecuencia el proceso de contratación utilizado no garantiza transparencia en la adquisición de bienes y servicios.

- Se evidenció que el departamento de Caja del Ambulatorio de Puente Real, entrega cheques a personas que no son los representantes legales ni se encuentran autorizadas por las empresas contratadas, tal como se señala en los documentos contenidos en cada uno

de los expedientes de proveedores. A pesar de lo previsto en las Normas Generales de Control Interno en su Artículo 3; situación motivada por falta de procedimientos administrativos en la entrega de cheques a proveedores de bienes y servicios, por parte del Departamento de Caja; lo que trae como consecuencia que no se encuentre garantizado el pago a los respectivos beneficiarios legítimos y por consiguiente, se vea afectado el patrimonio del Centro Asistencial, por futuros reclamos por parte de los proveedores de bienes y servicios.

- Se observó que la administración del Ambulatorio de Puente Real emitió y canceló los cheques Nº 07474738 por Bs.2.454,30 de fecha 21/08/2009 a nombre de COPYBEL, C.A. y el Nº 07474740 por Bs.3.090,00 de fecha 21/08/2009 a nombre de RAFAGAS, C.A., sin que exista la respectiva orden de pago para cada uno de estos cheques. En tal sentido, las Normas Generales de Control Interno en su Artículo 23 indica: "Todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas deben estar respaldadas con la suficiente documentación justificativa. En este aspecto se tendrá presente lo siguiente: Los documentos deben contener información completa y exacta, archivarse siguiendo un orden cronológico u otros sistemas de archivo que faciliten su oportuna localización, y conservarse durante el tiempo estipulado legalmente". De igual forma las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en su Artículo 10, establece: "Los registros en la contabilidad fiscal deben estar respaldados por los documentos de soporte que determine la normativa legal y reglamentaria, así como por las instrucciones dictadas por los órganos competentes, como consecuencia de los sistemas de contabilidad que se prescriban.". Debido a que los cheques antes mencionados, se emitieron para sustituir a los cheques anulados Nº 7474730 y Nº 07449039 sin invalidar las órdenes de pago correspondientes y a su vez no se emitieron nuevas órdenes para los nuevos cheques; ocasionando emisiones y pagos de los mismos, sin soportes que garanticen la transparencia de la operación financiera.

Conclusiones

- Las operaciones administrativas, contables, financieras y presupuestarias no se apegaron en su totalidad a las disposiciones legales aplicables, ya que se determinó ausencia total de normas y procedimientos que regulen dichas actividades, igualmente, se aplicaron normas internas y leyes derogadas. En otro orden de ideas, el Centro Asistencial no contó con las garantías exigidas por Ley a los cuentadantes, para ejercer sus funciones en los cargos que desempeñaron.

- Se constató ausencia en la gestión de normas y procedimientos que regulen la adquisición de bienes y servicios, por consulta de precios y contratación directa. Por otra parte, los documentos justificativos que soportan las operaciones financieras no fueron suficientes, por lo que la gestión no fue eficiente ni garantizó la transparencia ni la salvaguarda del patrimonio del centro asistencial.
- Considerando las observaciones detectadas en la ejecución de las partidas de gastos incluyendo su registro, manejo y aplicación de los recursos aprobados para calificar la cuenta, se recomienda no otorgar la Declaratoria de Fenecimiento.

Recomendaciones

- Coordinar con la Corporación de Salud del Estado Táchira la implementación de los Manuales de Normas y Procedimientos que permita llevar a cabo una gestión eficiente de los recursos asignados al Ambulatorio de Puente Real.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA – INAPCET, INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA – IVT, FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TÁCHIRA – FUNDATACHIRA, CORPORACION DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TACHIRA – CORPOINTA. OBRAS INCONCLUSAS

INAPCET

El INAPCET tiene como objeto la promoción, consolidación, educación, orientación, apoyo técnico, acompañamiento, financiamiento y desarrollo de la Participación Ciudadana en los asuntos públicos, mediante las organizaciones de ciudadanos y ciudadanas que conforman el Poder Comunal del Estado; para ello su misión declarada abarca la creación, promoción, consolidación, educación y orientación de las organizaciones de ciudadanos, y ciudadanas que conforman el Poder Comunal del Estado brindando apoyo técnico, acompañamiento y financiamiento de proyectos y actividades generadas a causa de la participación ciudadana, y orientadas al desarrollo integral del Estado.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó hacia la evaluación de las acciones implementadas por el INAPCET en la culminación y consolidación de las obras inconclusas transferidas por la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira (CORPOINTA)

en los ejercicios fiscales 2001–2006, según oficio Nº G.P.P. 6242 de fecha 06-11-2007; determinándose un total de seis (06) obras inconclusas transferidas según el oficio anteriormente mencionado.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que el INAPCET no acató las instrucciones emanadas del Gobernador del Estado como máxima autoridad del Ejecutivo Regional que ejerce la suprema dirección, coordinación y control de los entes de la administración pública descentralizada, en cuanto a la elaboración del proyecto para la culminación de la obra inconclusa "Construcción de cloacas sector el Pardillal", correspondiente a los contratos signados con los Nos. H-02-006-00 y H-02-004-03 por Bs. 60.000,00 y 112.215,82 respectivamente. Contraviniendo así lo indicado en la comunicación Nº 2536 de fecha 03/10/07 que señala "(…) siendo propicia la ocasión para remitirle el listado de las obras de CORPOINTA determinadas como inconclusas, con el fin de que se sirva inspeccionar y verificar el estatus de la obra; si la obra es inconclusa deberá formular el proyecto de la misma y presentarlo ante mi despacho para su debida aprobación y posterior ejecución por parte de ese ente". Situación presentada por la falta de mecanismos de control a nivel gerencial, que permitan hacer seguimiento al cumplimiento de los lineamientos emanados de la Gobernación, trayendo como consecuencia que la obra no se culmine y se deteriore progresivamente, ocasionando una posible afectación al patrimonio público por (Bs. 172.215,82) invertido por el Estado en los años 2001 al 2006.

Conclusión

– De las 06 obras transferidas, se determinó que existen 05 obras a las cuales se les inyectaron recursos para su consolidación según lo dispuesto en sus respectivos proyectos y la restante presenta observaciones, en tanto no se acataron lineamientos del Ejecutivo Regional para emprender la culminación de la misma.

Recomendaciones

– Implementar mecanismos de seguimiento y control que permitan el cumplimiento de los lineamientos emanados por la Gobernación del Estado en referencia a la consolidación de las obras determinadas como inconclusas.

IVT

El Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira, es el organismo Rector y Ejecutor de la política de vialidad del Estado en concordancia con los lineamientos que pueden emanar

el Gobierna Nacional y Estadal para asumir la competencia exclusiva sobre la conservación, administración y aprovechamiento de las carreteras, puentes y autopistas que se encuentran en el Estado Táchira, para ello se ha planteado como misión ser el ente rector de las políticas viales del Estado Táchira y consolidarse como Instituto modelo en la satisfacción de sus clientes: los usuarios; implantando programas informativos, educacionales, además de proporcionar las condiciones de transitabilidad y confort para brindar un servicio integral de atención que permita ampliar sus horizontes a Nivel Regional.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó hacia la evaluación de las acciones implementadas por el Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira (IVT) en la culminación y consolidación de las obras inconclusas transferidas por la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira (CORPOINTA); determinándose para los ejercicios fiscales 2001–2006, un total de 05 obras transferidas según oficio Nº G.P.P. 6242 de fecha 06-11-2007.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que el IVT no acató las instrucciones emanadas por el Gobernador del Estado como máxima autoridad del Ejecutivo regional, que ejerce la suprema dirección, coordinación y control de los entes de la administración pública descentralizada, en cuanto a la elaboración del proyecto para la culminación de las obras inconclusas señaladas a continuación: "Corrección falla de borde vía Machirí" (Contratos Nos. VI-C01-040-2005 y CORP-VU-PC-126-2006 por Bs. 239.552,68 y 181.627,63), "Tratamiento obras de protección Hidráulica y Canalización en el Sector las Lomas Av. Bolívar" (Contrato Nº VI-C01-144-2005 por Bs. 491.486,02) y "Construcción de Puente Colgante Sobre el Quinimarí, El Playón, Carretera río chiquito, San Vicente de la Revancha" (Contrato Nº VI-LA4-003-2005 por Bs. 393.314,07).

  Sobre este particular se tiene lo indicado en la comunicación Nº 2537 de fecha 03/10/07 que señala "(…) siendo propicia la ocasión para remitirle el listado de las obras de CORPOINTA determinadas como inconclusas, con el fin de que se sirva inspeccionar y verificar el estatus de la obra; si la obra es inconclusa deberá formular el proyecto de la misma y presentarlo ante mi despacho para su debida aprobación y posterior ejecución por parte de ese ente. Situación presentada por la falta de mecanismos de control a nivel gerencial, que permitan hacer seguimiento al cumplimiento de los lineamientos emanados de la Gobernación, trayendo como consecuencia que las obras no se culminen

y se deterioren progresivamente, afectando el patrimonio público por Bs. 1.305.980,40 invertido por el Estado en los años 2001 al 2006.

Conclusión

– De las 05 obras transferidas, se determinó que existen 03 que presentan observaciones, en tanto no se acataron los lineamientos del Ejecutivo Regional para emprender la culminación de la misma.

Recomendaciones

– Implementar mecanismos de seguimiento y control que permitan el cumplimiento de los lineamientos emanados por la Gobernación del Estado en referencia a la conclusión de las obras correspondientes.

FUNDATACHIRA

De acuerdo a la Reforma Parcial de los Estatutos de la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Nº Extraordinario 363 de fecha 11/04/1996, ésta tiene por objeto contribuir a la planificación, promoción y desarrollo del Estado, estimular y promover las organizaciones comunitarias de vivienda, así como propiciar el financiamiento de Turismo, Viviendas, Desarrollo Económico y Asistencia Social en la Jurisdicción del Estado. Se encuentra adscrito a la Dirección de la Secretaría del Despacho de la Gobernación del Estado y está ubicado al Final Av. España Complejo Ferial, San Cristóbal Estado Táchira. La misión de FUNDATACHIRA es planificar, organizar, dirigir, evaluar y retroalimentar el área económica del Estado con la participación armónica y equilibrada de los sectores públicos y privados a nivel local, regional e internacional.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó hacia la evaluación de las acciones implementadas por FUNDATACHIRA en la culminación y consolidación de las obras identificadas como inconclusas en el Informe de Auditoria 3-003-07 FUNDATACHIRA y transferidas por la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira CORPOINTA, según oficio Nº G.P.P. 6242 de fecha 06-11-2007.; determinándose para los ejercicios fiscales 2001–2006, un total de 07 obras inconclusas asignadas según presupuesto y 02 obras transferidas por la Corporación.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que FUNDATÁCHIRA no acató las instrucciones emanadas por el Gobernador del Estado como máxima autoridad del Poder Ejecutivo Regional que ejerce la suprema dirección, coordinación y control de los entes de la administración pública descentralizada, en cuanto a la elaboración del proyecto para la culminación de la obra inconclusa "Colector de Aguas pluviales, sector la Laja, Aldea Sucre" correspondiente al contrato Nº H-E6-017-04 por Bs. 474.905,02.

  Sobre este particular se tiene lo indicado en las comunicaciones Nº 2538 de fecha 03/10/07 que señalan "(…) siendo propicia la ocasión para remitirle el listado de las obras de CORPOINTA determinadas como inconclusas, con el fin de que se sirva inspeccionar y verificar el estatus de la obra; si la obra es inconclusa deberá formular el proyecto de la misma y presentarlo ante mi despacho para su debida aprobación y posterior ejecución por parte de ese ente". Situación presentada por la falta de mecanismos de control a nivel gerencial, que permitan hacer seguimiento al cumplimiento de los lineamientos emanados de la Gobernación, trayendo como consecuencia que la obra no se culmine y se deteriore progresivamente, afectándose el patrimonio público por Bolívares Cuatrocientos Setenta y Cuatro Mil Novecientos Cinco con Dos Céntimos (Bs. 474.905,02) invertidos por el Estado en los años 2001 al 2006.

– Se evidenció que FUNDATACHIRA durante los ejercicios fiscales 2007 al 2009, no realizo las gestiones necesarias para la culminación y consolidación de las obras que se mencionan a continuación:

Nº	OBRA	MUNICIPIO	CONTRATOS ASIGNADOS EN LOS AÑOS 2001 al 2006	MONTOS DE LOS CONTRATOS ASIGNADOS EN LOS AÑOS 2001 AL 2006
1	Recuperación de la estructura física del antiguo comedor popular de San Cristóbal	San Cristóbal	LS-FASP/CONAVI-011-2002/G.L.94-2002	226.385,17
2	Construcción de obras de urbanismo colinas de la rotaria 181 parcelas	San Cristóbal	LG-FT.FASP/CONAVI-012-2002/G.L.95-2002	368.469,65
3	Obras de urbanismo Villa Verónica San Rafael de Cordero	Cárdenas	LS-FT-FASR/CONAVI-009-2002/G.L.93-2002	188.231,08
4	Construcción de tanque de Almacenamiento y aducción Urb. Villa Verónica. San Rafael de Cordero	Cárdenas	LAEE.2001-01/G.L.98-2002	63.891,51
5	Construcción de obras de urbanismo en la Urb. Doña Guadalupe.	Córdoba	LAEE-011-002/G.L.102-2002	56.180,22

Nº	OBRA	MUNICIPIO	CONTRATOS ASIGNADOS EN LOS AÑOS 2001 al 2006	MONTOS DE LOS CONTRATOS ASIGNADOS EN LOS AÑOS 2001 AL 2006
6	Construcción de tanque de almacenamiento en la ciudad de la Grita (Sueño Gritense)	Jáuregui	FASP/CONAVI-07-20007G.L.14-00	29.702,97
7	Construcción de urbanismo y 84 viviendas autoprogresivas en la urbanización los Portales de la Ahumada Sector la Ahumada	Junín	FASP/CONAVI-10-2000/G.L.23-00	555.719,74
			TOTAL	**1.488.580,34**

FUENTE: Inspecciones realizadas a los sitios de las obras en el lapso 25/01/10 al 08/02/10

En tal sentido se tiene lo establecido en el artículo 02 de la Reforma Parcial de los Estatutos de la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Nº Extraordinario 363 de fecha 11/04/1996, el cual señala que "La Fundación tendrá por objeto contribuir a la planificación, promoción y desarrollo del Estado, estimular y promover las organizaciones comunitarias de vivienda, así como propiciar el financiamiento de programas de turismo, vivienda, desarrollo económico y asistencia social en la jurisdicción del Estado. A tal efecto promoverá y realizará toda clase de proyectos y obras que contribuyan al cumplimiento de su objetivo; (…). Situación que se presentó debido a la falta de continuidad en la gestión administrativa de la Fundación, que garantice la consolidación de las obras determinadas como inconclusas, lo que trae como consecuencia el abandono y deterioro progresivo de la inversión Bs. 1.488.580,34 realizada por el Estado en los años 2001 al 2006.

– Se evidenció en revisión administrativa que en los archivos de FUNDATACHIRA no reposan los expedientes de las obras que se mencionan a continuación: "Recuperación de la estructura física del antiguo comedor popular de San Cristóbal" (Contrato Nº LS-FASP/CONAVI-011-2002/G.L.94-2002), "Construcción de tanque de Almacenamiento y aducción Urb. Villa Verónica. San Rafael de Cordero" (Contrato Nº LAEE.2001-01/G.L.98-2002) y "Construcción de tanque de almacenamiento en la ciudad de la Grita" (Contrato Nº FASP/CONAVI-07-20007G.L.14-00).

  Aún cuando, las Normas Generales de Control Interno, Resolución Nº 01-00-00-015 emanadas de la Contraloría General de la República, en su artículo 23 señala "Todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas deben estar respaldadas con la suficiente documentación justificativa. Situación generada debido a que no existen controles efectivos que permitan hacer seguimiento a las obras que

quedaron sin consolidar y a su vez salvaguardar adecuadamente la información relativa a dichos expedientes, trayendo como consecuencia que la fundación desconozca si estas obras se encuentran o no consolidadas, imposibilitando la continuidad administrativa en cuanto a la realización de gestiones que permitan obtener los recursos necesarios para su culminación.

Conclusiones

– Se determinaron debilidades gerenciales en FUNDATACHIRA, toda vez que no se han emprendido las acciones pertinentes orientadas a la consolidación de proyectos que permitan dar culminación a las obras inconclusas transferidas a esta institución.

Recomendaciones

– Implementar mecanismos de seguimiento y control que permitan el cumplimiento de los lineamientos emanados por la Gobernación del Estado, la continuidad de la gestión administrativa y el archivo, resguardo y fácil localización de los expedientes de las obras.

CORPOINTA

La Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira CORPOINTA, creada según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1.642 de fecha 14-10-2005, es un Instituto Autónomo con personalidad jurídica propia y patrimonio distinto e independiente del Tesoro del Estado, adscrita a la Secretaria General de Gobierno, siendo su objeto la planificación, construcción, mantenimiento, reparación, ampliación, rehabilitación, equipamiento y dotación de infraestructura y servicios en la jurisdicción del Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó hacia la evaluación de las acciones implementadas por CORPOINTA en la culminación y consolidación de las obras inconclusas identificadas en el Informe de Auditoria 3-005-07 CORPOINTA; determinándose para los ejercicios fiscales 2001–2006, según informe suministrado, un total de 18 obras inconclusas de las cuales 05 fueron asignadas en su presupuesto y 13 obras inconclusas transferidas a otros organismos

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que CORPOINTA durante los ejercicios fiscales del 2007 al 2009, no realizó las gestiones necesarias para la culminación y consolidación de las obras que se mencionan a continuación: “Construcción de Colector de Cloacas Barrio Veracruz y

Polar" (Contratos Nos H-F5-047-01, H-05-010-03 y H-05-006-04 por Bs. 50.142,90, 61.793,98 y 112.544,41 respectivamente), "Continuación obras de protección hidráulica y canalización Torbes, Barrio Bolivariano" (Contrato Nº H-01-027-04 por Bs. 159.688,61) y "Tratamiento obras de protección Hidráulica y Canalización en el Sector las Lomas Av. Bolívar" (Contrato Nº VI-C01-144-2005 por Bs. 491.486,02)

En tal sentido en la Ley de la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira publicada en Gaceta Oficial del Estado Nº Extraordinario 1.642 de fecha 14-10-2005, señala en su artículo 8 "En el cumplimiento de sus atribuciones generales, CORPOINTA persigue los siguientes fines: 1) Dotar al Estado Táchira de la infraestructura necesaria para el funcionamiento de obras y servicios de interés general a la comunidad. 2) Contribuir al desarrollo social y económico del Estado mediante la ejecución de programas, proyectos y planes de construcción de infraestructura, obras públicas y servicios para la comunidad. Situación generada debido a la falta de continuidad en la gestión administrativa que garantice la consolidación de las obras determinadas como inconclusas, lo que trae como consecuencia el abandono y deterioro progresivo de la inversión Bs. 870.655,92 realizada por el Estado en los años 2001 al 2006.

Conclusión

- De las cinco (05) obras seleccionadas como inconclusas, se determinó que existen dos (02) obras a las cuales se les inyectaron recursos para su consolidación según lo dispuesto en su respectivo proyecto, prestando servicio a la comunidad pero que requieren de más inversión para su total consolidación y las restantes presentan observaciones, en tanto no se acataron los lineamientos del Ejecutivo Regional para emprender la culminación de la mismas.

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de seguimiento y control que permitan la continuidad de la gestión administrativa.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA-CORPOINTA

La Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira (CORPOINTA), creada según Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1.642 de fecha 14-10-2005, es un Instituto Autónomo con personalidad jurídica propia y patrimonio distinto e independiente del Tesoro del Estado, adscrita a la Secretaria General de Gobierno, siendo su objeto la planificación, construcción, mantenimiento, reparación, ampliación, rehabilitación, equipamiento y dotación de infraestructura y servicios en la jurisdicción del Estado Táchira.

La Gobernación del Estado aprobó el Presupuesto de Recursos y Egresos para el ejercicio fiscal 2008 de la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira (CORPOINTA), según Decreto Nº 1.125, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1990 de fecha 26-12-2007, por Bs. 38.621.734,16 siendo incrementado, a través de modificaciones presupuestarias por créditos adicionales, a la cantidad de Bs. 56.980.386,26.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La presente actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de las operaciones realizadas por la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira (CORPOINTA), durante el año 2008, relativas a los procesos administrativos y financieros, establecidos por ese Instituto, para la asignación y rendición de cuentas de los recursos destinados a los Consejos Comunales; así como evaluar los aspectos administrativos, financieros y técnicos, establecidos por los Consejos Comunales, relacionados con la selección de contratistas, contratación, ejecución y rendición de cuentas de los proyectos financiados por el mismo durante el ejercicio fiscal 2008.

De acuerdo a la información suministrada por la Presidencia de CORPOINTA, emanada por la Gerencia de Finanzas y Presupuesto a través de Memorando Nº P-0063-2009 de fecha 25/08/09, y la Relación de Consejos Comunales 2008 emitido por la Gerencia de Construcción y Mantenimiento, donde se anexa relación de Convenios de Recursos Transferidos a los Consejos Comunales en el 2008, se obtuvo un universo de 45 Obras por un monto global de Bs.8.887.423,13 tomándose para la selección de la muestra, un total de recursos a auditar de Bs.F 4.173.765,83 equivalente al 47 % del monto neto.

Observaciones Relevantes

- CORPOINTA para el año 2008 no dispuso de instrumentos normativos formalmente establecidos para regular los procesos administrativos y financieros, establecidos por la Corporación, para la asignación y aprobación de los proyectos, así como para la transferencia de los recursos y la rendición de cuentas de los mismos por parte de los Consejos Comunales, no obstante se establece su elaboración en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal en su Artículo 37, en concordancia con las Normas Generales de Control Interno 01-00-00-015 de fecha 30 de Abril de 1997, en su Articulo 22: Situación motivada a que los niveles gerenciales de CORPOINTA no dictaron las pautas para la elaboración y aprobación del Instructivo de Rendición de Cuenta para los Consejos Comunales, trayendo como consecuencia que no se cuente con los instrumentos o métodos específicos para el funcionamiento del sistema de control interno de las operaciones relacionadas con los procesos administrativos y financieros, establecidos por la Corporación, para la asignación y aprobación de los proyectos, así como para la transferencia y rendición de cuentas de los recursos por parte de los Consejos Comunales, de igual manera el procedimiento a seguir por la Corporación en caso de detectar irregularidades o desviaciones en el transcurso de la ejecución de las obras.
- Se evidenció en tres (3) Convenios de Transferencia elaborados por CORPOINTA, presentan discrepancia entre la denominación de la Obra Objeto del Convenio y las Cláusulas indicadas en cada uno de los Convenios. Contrario a lo indicado en el artículo 23 literal “a” de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. Situación presentada motivado a deficiencias en los mecanismos de control interno, en cuanto a la elaboración y trascripción de los Convenios de transferencia, lo que genera confusión en la interpretación del Convenio para la realización de los posteriores trámites administrativos.
- Los expedientes de cinco (5) Convenios de Transferencia, no presentan Acta de Inicio de obra. Contrario a lo establecido en la Cláusula Particular Nº 8 de los Contratos de Inspección: Nros. CORP-INSP-008-2009; CORP-INSP-009-2009 y CORP-INSP-023-2009, donde se le indica al Ingeniero Inspector la obligación de cumplir con lo previsto en el Articulo Nº 36 del Decreto 10 que rige las Condiciones Generales de de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2023, de fecha 11 de enero del 2008. Esta situación

es generada por fallas de Control interno en la Gerencia de Construcción y Mantenimiento a través del Ingeniero Inspector, al no presentar en los respectivos expedientes de obra, el Acta de Inicio de la misma. Lo que trae como consecuencia que la ausencia de dicha información, no permite determinar el lapso de ejecución de la obra; además no permite medir la eficacia, por cuanto no se garantiza la oportunidad de ejecución de estos proyectos.

- Se evidenció que CORPOINTA no realizó las gestiones pertinentes, en cuanto a la presentación oportuna de la rendición de cuenta por parte de tres (3) Consejos Comunales. Contrario a lo establecido en el Artículo 10 literal "a" de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a la falta de manuales de normas y procedimientos, donde se establezca el proceso de presentación oportuna de la rendición de cuentas por parte de los Consejos Comunales y en caso de omitir dicha presentación, el procedimiento a seguir por CORPOINTA. Lo que trae como consecuencia, la paralización inmediata del próximo avance hasta tanto no se cumpla con dicha obligación, generándose retraso en el proceso de ejecución de las obras. Así mismo, no permite a la Corporación verificar que los recursos se hayan invertido en la ejecución de las mismas, restando transparencia al proceso de rendición de cuentas, afectando así la efectividad de la Gestión de la Institución, en términos de oportunidad y eficacia.

- Dos (2) de los Consejos Comunales auditados, no iniciaron los trabajos para la ejecución de la obra dentro del lapso establecido en los convenios, según inspección realizada por el equipo auditor de la Contraloría del Estado, los funcionarios de CORPOINTA y el Ing. Inspector respectivamente, el día 23/09/09. Contrario a lo establecido en el Convenio de Transferencia en su cláusula décima quinta y décima respectivamente donde se indica: "…EL CONSEJO COMUNAL y la COOPERATIVA se obligan a iniciar la Obra dentro de los Cinco (05) días siguientes a la firma del presente Convenio." Situación que se genera por falta de diligencia por parte de los integrantes de los Consejos Comunales al cumplimiento de los principios de corresponsabilidad, transparencia, honestidad, responsabilidad social, control social, equidad que deben regir su organización y funcionamiento, aplicables en las operaciones relativas a cumplir con las cláusulas particulares de los Convenios de Transferencia, lo que trae como consecuencia que las comunidades afectadas no cuenten oportunamente con la solución de sus requerimientos y los costos de ejecución de obra se incrementen.

- Se evidenció que la Rendición de Cuenta correspondiente al primer desembolso de Bs.435.175,52 de la obra “Construcción de Pavimento Rígido Sector Santa Rosa el Hoyito, Vía el Rosal Municipio Junín” según Convenio Nº CORP-CC-38-2008 de fecha 21/11/2009, presenta facturas por concepto de alquiler de maquinaria (Retroexcavadora) por un monto total Bs.145.543, 57 siendo esta partida, la única que amerita el uso de dicha maquina. Contrario al monto que presenta la partida Nº 36 de código C-058.000.103 descripción; “Excavación para estructura correspondiente a obras de drenaje de cualquier profundidad con empleo de equipo retroexcavador, apilonamiento y/o bote, transporte hasta 200m de distancia, incluye perfilamiento a mano”, la cual se incluye en la valuación Nº 1 de obra avalada por el Ing. Inspector y el Ing. Residente, con un monto de Bs. 6.638,11. Esta situación se originó debido a que la Cooperativa y el Consejo Comunal no realizaron la debida fiscalización, control y supervisión del manejo de los recursos asignados al Consejo Comunal. Lo que trae como consecuencia pagos en exceso de Bs. 138.905,46 del costo real de la partida ejecutada, incidiendo en forma negativa en los costos y cumplimiento del proyecto, al no existir correspondencia con los principios de eficacia y eficiencia en la administración de los recursos.

Conclusiones

- Las deficiencias presentadas y reflejadas en el Informe producto de la actuación, se originaron debido a que la misma presenta fallas de Control Interno en las áreas administrativas y técnicas de la Corporación, originadas por la ausencia de normas y procedimientos para regular las operaciones relativas a los Convenios de Transferencia. Asimismo se presentaron deficiencias en cuanto a los plazos de presentación de las rendiciones de los recursos, supervisión y control de la ejecución de los proyectos de obra objeto de los Convenios evaluados, circunstancia que incide en la falta de cumplimiento de lapsos establecidos en los respectivos Convenios, ocasionando demoras en la conclusión de las obras. Aunado a ello, se evidenció deficiencias relativas a la falta de exigencia de la corporación a los Consejos Comunales en el cumplimiento de las diferentes cláusulas establecidas en los Convenios.
- Igualmente se determinaron deficiencias por parte de los Consejos Comunales y de las Contralorías Sociales en el cumplimiento de las obligaciones legales. Como resultado de lo antes expuesto se ve afectada la gestión de CORPOINTA en términos de eficiencia y eficacia afectando las comunidades al no verse satisfechas las necesidades colectivas por retrasos en la conclusión de las obras.

Recomendaciones

- CORPOINTA deberá elaborar y aprobar los Manuales de Normas y Procedimientos con la finalidad de que los mecanismos de control para regular las operaciones relativas a los Consejos Comunales, estén en concordancia con las actividades realizadas adecuadas a la estructura administrativa de la empresa y se pueda exigir el cumplimiento de las obligaciones. De igual manera deberá establecer formalmente procedimientos y mecanismos efectivos en la debida presentación oportuna de la Rendición de Cuenta por parte de los Consejos Comunales, a fin de que se garantice la exactitud, veracidad y transparencia en el manejo y administración de estos recursos.
- Los Consejos Comunales deben velar por el cumplimiento de los principios de corresponsabilidad, transparencia, honestidad, responsabilidad social, control social, equidad que deben regir su organización y funcionamiento, aplicables en las operaciones relativas a cumplir con las cláusulas particulares de los Convenios de Transferencia. De tal manera que se garanticen la transparencia, eficiencia y eficacia de los recursos utilizados en la ejecución de las obras, a fin de promover el mejor uso de los mismos y evitar errores y omisiones en la información presentada.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA-CORPOINTA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La presente actuación fiscal, se orientó hacia la verificación y evaluación de los procedimientos establecidos por la Corporación, para la adjudicación y ejecución de los recursos destinados en la contratación de proyectos, ejecución de las obras por administración directa, transferencia y rendición de los recursos otorgados a las alcaldías, así como el mantenimiento de las obras ejecutadas en el Estado, durante el ejercicio fiscal 2009. Se analizo un universo de 138 obras por un monto de Bs.32.650.385,77, tomándose como muestra un total de 16 obras por un monto de Bs.11.310.896,59, distribuidas de la siguiente manera: 03 obras por transferencia de recursos a las Alcaldías, 02 obras por administración directa y 11 obras contratadas, equivalentes al 34,64% del universo. Su Objetivo general es evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros, técnicos y legales, establecidos por CORPOINTA, para la contratación de las obras, proyectos ejecutados por administración directa, transferencia de recursos a las Alcaldías, así

como, las acciones efectuadas por la Corporación para el mantenimiento de las obras del Estado, en el ejercicio fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció la adjudicación de obras bajo la modalidad de consulta de precios, a 8 empresas, sin llenar los requisitos exigidos. Contrario a los lineamientos establecidos en el Pliego o Instructivo de Condiciones Generales y en el Presupuesto Base elaborado por la Corporación, para la calificación y evaluación de sus ofertas presentadas, de igual manera con lo dispuesto en la Ley de Contrataciones Públicas publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.165 de fecha 24/04/2009, en su en su Título V de la Contratación, artículo 70. Situación motivada a debilidades de control interno por parte de la Comisión de Contrataciones, en la revisión y verificación de la información exigida en los pliegos de condiciones y presentada por las empresas participantes, ocasionando que el mismo carezca de validez, ya que a estas empresas se les adjudicó la obra, aun cuando debieron ser descalificadas por no presentar toda la documentación requerida en el respectivo proceso y/o ajustarse a las condiciones establecidas en el pliego, lo que trae como consecuencia que se vulneren los principios de legalidad, igualdad y transparencias de estos procesos de selección.
- Se evidenció que las cantidades de obra de las partidas Nros. 08, 10, 12 y 16 reflejadas en el Presupuesto del Contrato Nº CP-CORP-LAEE-013-2009 correspondiente a la obra "Mejoras e Iluminación Sector Distribuidor ULA, Municipio. San Cristóbal" difieren de las contempladas en el Presupuesto de la Oferta beneficiada en el proceso de Adjudicación de la Obra. No obstante lo señalado en la Ley de Contrataciones Públicas publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.165 de fecha 24/04/2009 en su Título V de la Contratación, artículo 96. Motivado a debilidades en los mecanismos de control y revisión al momento de formalizar la contrataciones de cada una de las obras, de tal forma que se garantice que la documentación contentiva en los contratos se correspondan con la oferta favorecida en la adjudicación transparencia de estos procesos de adjudicación, y además conduzcan a posibles pagos no procedentes por la cantidad de Bs.10.667,64.
- Se evidencio por parte de la Corporación a través de la Gerencia de Finanzas y Presupuestos, el otorgamiento del 2do desembolso por Bs.1.250.000,00 a la Alcaldía del Municipio Ayacucho, correspondiente al convenio de transferencia Nº CORP-FIDES-ALC-002-2009 para la ejecución de la obra "Terminación

Construcción de los Andenes del Terminal de Pasajeros de San Juan de Colón. Municipio. Ayacucho", sin que la misma presentara ante dicha Gerencia copia de la carpeta contentiva de la documentación y soportes de la Rendición de Cuenta sobre el primer desembolso. Inobservando lo establecido en el documento principal de dicho Convenio de Transferencia en su cláusula octava que indica: "La Alcaldía deberá efectuar la rendición de Cuentas por ante la Gerencia la Gerencia de Finanzas y Presupuesto de CORPOINTA, cumpliendo con los lineamientos exigidos por la misma, sin perjuicio de que la Alcaldía pueda presentar rendición de cuentas por ante el Órgano Contralor Municipal respectivo." En concordancia con lo indicado en el Instructivo Interno establecido por CORPOINTA referido al procedimiento para desembolso de avances en convenios de transferencias a las alcaldías. Situación presentada por debilidades de control y supervisión por parte de la Gerencia de Finanzas y Presupuesto al momento de efectuarse la cancelación de estos desembolsos, verificando que las órdenes de pago contengan toda la documentación requerida con sus respectivos soportes, trayendo como consecuencia que no se puede validar el gasto realizado en los avances efectuados a través de estos Convenios de Transferencias.

- Se determinó que para el ejercicio fiscal 2009, CORPOINTA no elaboró el Programa o Plan de Mantenimiento de Obras ejecutadas en el Estado, el cual debió ser incorporado en el Plan Operativo Anual. No obstante lo establecido en la Ley de la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.692 de fecha 14/10/05, en su Título I de las Disposiciones Generales en su artículo 6 "Corresponde a CORPOINTA las siguientes atribuciones y deberes: 11) Elaborar programas para el mantenimiento de las obras ejecutadas en el Estado Táchira, mediante la aplicación, mejoramiento y rehabilitación de las mismas. Motivado a que la alta Gerencia de la Corporación no tiene definido en los Manuales de Normas y Procedimientos la ejecución de este objetivo que representa una de las actividades medulares de la Corporación, lo que trae como consecuencia que no se realice un estudio y análisis previo de las condiciones que presentan las obras del Estado que ameritan de un mantenimiento efectivo, de tal manera que las mismas no se deterioren progresivamente y se pierdan los recursos ya invertidos por no tomarse las medidas correctivas oportunamente.

Conclusiones

- A pesar de que CORPOINTA tiene procedimientos implementados para la adjudicación, contratación y ejecución de obras; así como para la aprobación, asignación, ejecución y rendición de los recursos destinados a los proyectos de las Alcaldías a través de Convenios de Transferencia con la Corporación; los funcionarios competentes no exigen su cumplimiento en el momento de realizar los procesos propios de la institución, incurriendo en omisiones y debilidades que afectan los registros presupuestarios la contratación y ejecución de las obras.

Recomendaciones

- Los niveles directivos de CORPOINTA deben emprender las acciones correctivas y hacer del conocimiento a las Alcaldías en cuanto corresponda.
- La Comisión de Contrataciones debe elaborar los mecanismos de control que regulen y garanticen la revisión efectiva de la información requerida en los pliegos de condiciones y presupuestos bases, a fin de que las empresas participantes puedan optar por su calificación y posible adjudicación de manera transparente.
- La Gerencia de Planificación y Proyectos y Gerencia de Construcción y Mantenimiento debe incluir en los Manuales de Normas y Procedimientos de los Planes y Programas de Mantenimiento de Obras de Infraestructura a ser ejecutadas en el Estado Táchira, a fin de ser incorporados en el presupuesto del año fiscal siguiente, para el mejoramiento y rehabilitación de las mismas.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA-CORPOINTA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Actuación fiscal está orientada a la evaluación de las cuentas de Ingresos y Gastos de CORPOINTA, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009. A nivel de gastos, CORPOINTA ejecutó la cantidad de Bs.24.048.141,56. La muestra quedó determinada por el Programa 02 "Servicios Operativos y de Obras" Programa 03 "Planificación y Construcción de Obras" y el Programa 10 "Construcción, Mantenimiento y Transferencia de Obras con Financiamiento FIDES Año 2009", sumando estos programas Bs.10.535.967,91 que representan el 43,81 % del total ejecutado.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Administrador de la caja chica de CORPOINTA no presentó caución de Ley; de igual forma el Gerente de Finanzas y Presupuesto que fungía como cuentadante de la Corporación y custodio de la caja chica no presentó dicha fianza durante el primer semestre del periodo evaluado. Sobre el particular la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, obliga en su Artículo 161 a: "Los funcionarios encargados de la administración y liquidación de ingresos nacionales o de la recepción, custodia y manejo de fondos o bienes públicos, prestaran caución antes de entrar en ejercicio de sus funciones, en la cuantía y forma que determine el reglamento de esta Ley…"en concordancia con lo establecido en el Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario en su Artículo 37. Situación motivada a la falta de seguimiento por parte de los funcionarios de la Oficina de Recursos Humanos, a las cauciones exigidas por Ley al momento de tomar los cargos correspondientes, cuyas funciones involucren la recepción, custodia y manejo de fondos o bienes públicos. Trayendo como consecuencia que la Corporación no cuente con las garantías que permitan responder por los recursos que manejan los funcionarios responsables en el ejercicio de sus funciones.

- Se evidenció que la Gerencia de Recursos Humanos realizó el procedimiento de Contratación Directa S/N correspondiente a la contratación del servicio de pólizas de seguro HCM para el personal adscrito a CORPOINTA, por Bs.304.866,93 y adjudicado a través de Acta de Junta Directiva y Resolución de Presidencia. El Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Finanzas y Presupuesto en las Normas Generales del Departamento de Compras, establece en su numeral 1: "Todas las adquisiciones de equipos, insumos y contratación de servicios se deberán tramitar a través del Departamento de Compras en la Gerencia de Finanzas y Presupuesto." Y en las Normas Generales del Comité de Compras, incluidas en el mismo manual indica en su numeral 12: "Cuando el monto de adquisición del bien o servicio exceda la autonomía del comité de compras, deberán remitirse las cotizaciones a la comisión de licitaciones para iniciar el procedimiento correspondiente." Motivado a las instrucciones giradas a través de la Resolución Nº 18 de fecha 11/09/2009 en su artículo 2, donde se ordena a la Gerencia de Recursos Humanos, realizar los trámites administrativos pertinentes. Lo que trae como consecuencia la ejecución de procedimientos de contratación, por funcionarios a quienes no le compete dicha función por Ley, restando transparencia y legalidad en la ejecución de los recursos asignados para el beneficio de los trabajadores de la Corporación.

- Se evidenció que la Corporación no contó con las garantías requeridas al momento de contratar la adquisición de servicios. No obstante lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 93; de igual forma el artículo 100, establece la garantía de fiel cumplimiento para asegurar el cumplimiento de todas las obligaciones que asume el contratista. Situación que se presenta debido a que la Consultoría Jurídica de la Corporación no exigió ni realizó el seguimiento respectivo de la entrega de las Fianzas de Fiel Cumplimiento, por parte de los proveedores adjudicados. Ocasionando que no se cuenten con las garantías para asegurar el cumplimiento de todas las obligaciones que asume el proveedor al momento de contratar, y que no exista transparencia en los procedimientos aplicados para la adquisición de bienes y servicios.
- Se observó que en 5 órdenes de pago emitidas a CAIMTA por la Dirección de Finanzas y Presupuesto de la Corporación; no se encuentran debidamente respaldadas con la documentación que la justifique, describa y avale la entrega y ejecución del material adquirido. A pesar de lo descrito en el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Finanzas y Presupuesto, específicamente en las Normas Generales del Departamento de Compras, en su numeral 23 que expone: "El Departamento de Compras será el responsable de la recepción de los bienes adquiridos; y el numeral 27 concluye: "El Departamento de Compras enviara a la Gerencia de Finanzas y Presupuesto los documentos generados en el proceso, necesarios para soportar el pago." En concordancia con lo establecido en la Resolución Nº 00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno en los artículo 3 y 23. Debido a que no existe una efectiva supervisión por parte de la Gerencia de Finanzas y Presupuesto al departamento de compras, ya que no anexan aval para las diferentes entregas de insumos con la documentación respectiva. Por consiguiente, se realizaron pagos sin constatar que el bien adquirido y facturado fue efectivamente despachado y ejecutado por la Gerencia de Construcción y Mantenimiento, lo que resta transparencia en la gestión financiera del contrato, causando un posible daño al patrimonio de la Institución por Bs.45.528,14.
- Se evidenció que el Comité de Compras realizó invitaciones para participar en los procedimientos de consulta de precios a las empresas GON-PER C.A. y a la Cooperativa Guaycaipuro S.R.L, observándose que sus domicilios fiscales corresponden a la ciudad de Mérida, Estado Mérida; adicionalmente 2 accionistas de GON-PER C.A. son asociados de la Cooperativa Guaycaipuro S.R.L., asimismo GON-PER C.A. es la empresa adjudicada en 10 de las compras realizadas por la institución en el ejercicio fiscal 2009. A pesar de lo dispuesto, en La Ley de Contrataciones Públicas aprobada

según Decreto Nº 368.680 de fecha 24/04/2009, en su artículo 71. En concordancia con lo establecido en el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas en su artículo 112, en cuanto a la Preferencia Regional en Invitación. Debido a que el Comité de Compras de la Corporación no realizó las gestiones atinentes al proceso de invitación y consulta de precios con estricto apego a los parámetros establecidos para la contratación de bienes y servicios. Lo que trae como consecuencia, que el proceso de contratación realizado a través de la consulta de precios, no cumplió con los principios de transparencia, sana competencia y objetividad, realizando gastos por contratación bajo estas condiciones por la cantidad de Bs.110.737,33.

- Se evidenció que no existen las resoluciones de Declaratoria de Emergencia (actos motivados) emitida por la máxima autoridad de CORPOINTA, correspondientes a 5 de las contrataciones directas efectuadas. El Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas aprobado según Decreto Nº 6.708 del 19/05/2009 indica en su artículo 76: "Se podrá proceder excepcionalmente a la Contratación Directa, independientemente del monto de la contratación, siempre y cuando la máxima autoridad del órgano o ente contratante, mediante acto motivado, justifique adecuadamente su procedencia (...)" De igual forma su artículo 78 establece: "La emergencia comprobada deberá ser especifica e individualmente considerada para cada contratación, por lo que deberá limitarse el tiempo y objeto estrictamente necesario para corregir, impedir o limitar los efectos del daño grave (…)" Debido a que la Gerencia de Finanzas y Presupuesto procedió con la contratación directa de servicios obviando el procedimiento establecido en los casos de declaratoria de emergencia. Lo que trae como consecuencia, que se obvie el procedimiento de contratación por consulta de precios, beneficiando a un solo proveedor, sin competencia ni comparación de precios que garanticen la selección de la mejor oferta en beneficio de la Corporación.
- Se evidenció que el comité de compras no efectuó los procedimientos de consulta de precios para la contratación de 2 servicios relativos a horas máquinas. A pesar de lo que dispone en el artículo 111, el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas aprobado según Decreto Nº 6.708 del 19/05. Debido a que la Gerencia de Mantenimiento y Construcción ejecutó las obras y presentó ficha técnica por administración directa y soportes sin la emisión de la respectiva orden de servicio, es decir, sin realizar el procedimiento de Ley. Por lo que las fichas técnicas presentan fecha anterior a las órdenes de servicio emitidas; ocasionando Adjudicación Directa de Horas Máquinas por

funcionarios y Gerencias no acreditados para tal fin; obviando todos los requisitos y exigencias de Ley, generando falta de transparencia en la selección de los proveedores.

Conclusiones

- Se concluye que las operaciones administrativas, contables, financieras y presupuestarias no se apegaron a las disposiciones legales aplicables, ya que se visualizó ausencia en la aplicación de las normas y procedimientos internos que regulan las actividades de la Corporación. Asimismo, no contó con las garantías exigidas por Ley a los cuentadantes, administradores y custodios de caja chica, para ejercer sus funciones en los cargos que desempeñaron; A su vez, el Registro de Proveedores de la Corporación presenta deficiencias, falta de control y evaluación en los expedientes. Igualmente, no se exigieron las garantías requeridas por Ley para contratar, así como los documentos justificativos que soportan las operaciones financieras no fueron suficientes y oportunos; por lo que la gestión no fue eficiente ni garantizó la transparencia ni la salvaguarda del patrimonio de la Corporación.
- Considerando las observaciones detectadas en la ejecución de las partidas de gastos incluyendo su registro, manejo y aplicación de los recursos aprobados para calificar la cuenta, se recomienda no otorgar la Declaratoria de Fenecimiento.

Recomendaciones

- Las Autoridades competentes deben exigir que los funcionarios involucrados en la recepción, custodia y manejo de fondos o bienes públicos, presten la caución obligada por Ley; con el fin de garantizar la salvaguarda del patrimonio de CORPOINTA. De la misma manera las máximas autoridades de la Corporación deben asignar competencias y funciones a nivel de contrataciones, a las Comisiones nombradas para tal fin como lo son la Comisión de Contrataciones y el Comité de Compras, con el fin de garantizar que todas las adquisiciones de bienes y servicios se realicen bajo los principios de transparencia y legalidad.
- La Gerencia de Finanzas y Presupuesto debe procurar que antes de realizar los procedimientos de Contratación Directa por emergencia, cuenten con el respectivo acto administrativo que justifique la aplicación de dicho procedimiento; con la finalidad de mantener los principios de transparencia, competencia y objetividad que permitan una gestión administrativa eficiente.

CORPORACIÓN TACHIRENSE DE TURISMO- COTATUR

La Corporación Tachirense de Turismo COTATUR, es un Instituto Autónomo creado por Ley Regional de fecha 15 de noviembre de 1994, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Numero Extraordinario 277 de fecha 14 de diciembre de 1994, la cual fue derogada con la aprobación de la Ley de Turismo del Estado Táchira publicada en Gaceta Legislativa del Estado Táchira Nº 004 de fecha 05 de noviembre de 2002, con personalidad jurídica y patrimonio propio e independiente del Fisco Estadal. Su objeto de creación es regular y controlar la política estadal de turismo, siendo su objetivo principal la orientación, facilitación, fomento, coordinación, y el control de la actividad turística como factor de desarrollo económico y social del Estado Táchira. Su objeto general es el de formular y ejecutar proyectos para el Desarrollo Turístico en función de "Como Organismo rector y ejecutor de las políticas turísticas en el Estado tiene como misión fomentar el desarrollo armónico y sostenible del turismo, orientando el Plan Estadal de Turismo para el aprovechamiento racional e integral de todos sus recursos turísticos".en el sector turismo.

La Gobernación del Estado Táchira aprobó el Presupuesto de Recursos y Egresos para el ejercicio fiscal 2008 de la Corporación Tachirense de Turismo (COTATUR), según Decreto Nº 1.121, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1986 de fecha 26-12-2007, por Bs.F. 6.717.171,00 siendo incrementado, a través de modificaciones presupuestarias por créditos adicionales, a la cantidad de Bs. 23.812.805,93.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La presente actuación fiscal se orientó hacia la verificación y evaluación de los procedimientos establecidos por la Corporación, para la asignación, contratación y ejecución de los recursos destinados en las obras por contratación, así como los procesos establecidos en la asignación, ejecución y rendición de los recursos transferidos a los Proyectos de las Alcaldías y los Consejos Comunales, durante el ejercicio fiscal 2008.

De acuerdo a la información suministrada por la Presidencia de COTATUR, a través de Oficios Nros. 0280 de fecha 15/10/09 y 0293 de fecha 20/10/09 donde se anexan relación de Convenios de Recursos Transferidos y Obras Contratadas en el 2008, se obtuvo un total de 15 Obras para los Consejos Comunales por un monto de Bs. 2.258.762,75; 15 Obras para las Alcaldías por un monto de Bs. 5.951.498,30 y 26 Obras Contratadas por un monto de Bs. 5.407.294,00, lo que comprende un universo de 56 Obras por un monto global de Bs. 13.617.555,05, tomándose como muestra a auditar el equivalente a 18 Obras por un monto neto de Bs. 7.425.124,13 que representa el 55% del universo.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que en el 88% de los procesos efectuados para la selección de contratistas de las obras seleccionadas en la muestra auditada, fueron recomendadas y adjudicadas empresas que presentaron sus ofertas sin cumplir con toda la documentación legal necesaria y/o con lo indicado en los presupuestos bases. Contrario a los lineamientos establecidos en el Pliego o Instructivo de Condiciones Generales y en el Presupuesto Base, para la calificación y evaluación de sus ofertas presentadas, así como, en el caso del Concurso Privado, lo establecido en el Decreto de Reforma Parcial de la Ley de Licitaciones publicada en Gaceta Oficial Nº 5.556 Extraordinario de fecha 13 de noviembre de 2001, en su artículo 85: Esto se debió a la ausencia de mecanismos de control interno en la revisión y verificación de la información presentada por parte de la comisión de contratación, ocasionando que el proceso de selección del contratista carezca de validez, ya que a estas empresas se les adjudicó la obra, aun cuando debieron ser descalificadas por no presentar toda la documentación requerida en el respectivo proceso y/o ajustarse al presupuesto base.
- Se evidenció la adjudicación de la Obra "Terminación del Paseo Artesanal de Rubio Carretera Rubio – San Antonio Sector La Azucena, Municipio. Junín", con base al Informe de Recomendación de la Comisión de Licitaciones, correspondiente al Proceso del Licitación realizado a través del mecanismo de Concurso Privado bajo el Nº PVDO/OBRAS 06-2008, sin contar con el aval de los miembros que la integran. No obstante lo establecido en el Reglamento Parcial del Decreto de Reforma parcial de la Ley de Licitaciones, publicado en Gaceta Oficial Nº 38.313 del 14 de Noviembre de 2005, en su artículo 27, numeral 6. Esta situación se presenta debido a deficiencias en la verificación de los resultados generados de los Procesos de Licitación, por parte del Departamento Legal y la Máxima Autoridad de la Corporación, para proceder a la adjudicación de las obras. Lo que conlleva a que se emita una decisión sin contar con la debida acreditación por parte de la comisión de contratación, ocasionando que no se hayan respetado los principios de legalidad y transparencia al momento de proceder al otorgamiento en la ejecución de las obras.
- Se evidenció la contratación de obras con presupuestos diferentes al considerado como la oferta ganadora, en el proceso de selección de contratistas. No obstante lo establecido en el artículo 96 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas Nº 5.929 de fecha 11/03/2008 publicado en Gaceta Oficial Nº Extraordinario de la

República Bolivariana de Venezuela 5.877 de fecha 14/03/2008, en su Título V de la Contratación. Motivado a debilidades en los mecanismos de control y supervisión al momento de formalizar la contrataciones de cada una de las obras, de tal forma que se garantice que la documentación contentiva en los contratos se correspondan con la oferta favorecida en la adjudicación. Lo que trae como consecuencia que se vulneren los principios de legalidad y transparencia de estos procesos de adjudicación.

- Se evidenció que los Contratos de Obra signados con los Nos. CTT/AD-06-2008, CTT/AD-CP.04-2008, CTT/AD-CP.15-2008, CTT/AD-CP.07-2008, CTT/AD-CP. 17-2008, presentan la tramitación de Presupuestos Modificados, Partidas no Previstas y/o Reconsideración de Precios, que sólo se encuentran avalados por el Inspector respectivo de cada obra, sin la debida autorización de las Máximas Autoridades de la Corporación. No obstante lo estipulado en el Documento Principal de cada Contrato en la Cláusula 5 de las Condiciones Particulares. De igual forma contraviene lo establecido en el Decreto 10 de las Normas que regulan las Condiciones Generales de Contratación para la ejecución de Obras del Estado Táchira de fecha 11/01/2008 en su artículo 38. Debido a la falta de mecanismos de control y supervisión por parte de la Gerencia de Planificación y Desarrollo que permitan verificar la debida aprobación de los trámites administrativos que se generan durante la ejecución de las obras, lo que trae como consecuencia por una parte que las máximas autoridades de la Corporación desconozcan de las modificaciones que se realicen a los proyectos originales o metas establecidas en los contratos de obras, lo cual pudiera alterar de manera significativa el alcance físico de las mismas, y por otra parte la realización de un pago no autorizado por la cantidad total de Un Millón Ochocientos Cincuenta y Dos Mil Setecientos Cuarenta y Cuatro Bolívares con 26/100 (Bs.1.852.744,26)

- En los Contratos de Obras Nros CTT/AD-CP-02-2008, CTT/AD-CP-04-2008 y CTT/AD-06-2008, se evidenció la relación y pago de partidas, cuyas cantidades reflejadas en las valuaciones certificadas por el Inspector de cada una de las Obras, presentan diferencias con las obtenidas en inspecciones realizadas en el sitio de la obra. No obstante, lo indicado en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas Nº 5.929 de fecha 11/03/2008 publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.895 del 25 de marzo de 2008, en su Capítulo V del Control y Fiscalización en el contrato de obra, artículo 115. Así como lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. Esta situación se deriva por debilidades en los mecanismos de control interno

previo al pago, en lo relativo a la sinceridad de las actividades realmente ejecutadas y las cantidades de obras relacionadas y canceladas en las valuaciones de los Contratos de Obras, lo que trae como consecuencia que se efectúen pagos no procedentes por un monto global de (Bs.15.135,20) incluyendo el IVA, por diferencia de cantidad de obra entre lo proyectado y lo realmente ejecutado sobre los Contratos de Obras

- Se evidenció que el Convenio de Transferencia acordado entre COTATUR y la Asociación Cooperativa Vecinos Organizados por la Urbanización Sucre del Consejo Comunal Urbanización Sucre, signado bajo el Nº CTT-CC-04-2008 de fecha 11/03/2008, para la ejecución de la Obra "Culminación de la Construcción de la Casa Comunal en Urbanización Sucre Municipio San Cristóbal, no está suscrito por las partes contratantes. Desestimando lo establecido en el Código Civil publicado en Gaceta Oficial Nº 2.990 Extraordinario de fecha 26/07/1982, en su artículo 1.166. Debido a deficiencias en los mecanismos de control y supervisión por parte del departamento Legal de la Corporación, en lo referente a la verificación de la legalidad y autenticidad de las partes contratantes al momento de formalizarse los Convenios de Transferencias. Lo que trae como consecuencia que el Convenio de Transferencia carezca de validez, y se haya efectuado un pago no procedente, correspondiente al 50% del primer avance de la obra por la cantidad de Diecisiete Mil Quinientos Cincuenta y Tres Bolívares (Bs. 17.553,00), quedando un vacío legal de responsabilidad por parte de la representación del Consejo Comunal.

- Se evidenció que los Convenios de Transferencias de recursos para la ejecución de las obras suscritos entre COTATUR y los Consejos Comunales o Alcaldías, no establecen el lapso de presentación de la rendición de cuentas de los recursos transferidos. No obstante, lo establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela en su artículo 141. Por otra parte contraviene lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de La República y del Sistema Nacional de Control Fiscal en su artículo 52. Esto se debe a que las máximas autoridades de la Corporación no realizaron para la elaboración de dichos Convenios de Transferencia, un análisis previo a fin de procurar que los mismos contengan dentro de sus cláusulas o condiciones la normativa que regule y obligue en un lapso de tiempo estipulado, la presentación de las rendiciones de cuentas sobre cada uno de los aportes entregados. Lo que trae como consecuencia que las obras se paralicen al no establecerse un lapso para la presentación de la rendición, además, no se garantiza que los recursos otorgados en el primer avance, se hayan utilizado única y exclusivamente para cumplir con el objeto de estos Convenios, siendo

el caso de los Consejos Comunales y la Alcaldía que no han presentado la rendición de cuenta, según relación emitida por COTATUR en fecha 20/10/09.

- Se evidenció que la Corporación no efectuó la revisión y control, en lo referente al cumplimiento del proceso de contratación, por parte de la Alcaldía del Municipio Sucre, para la adjudicación de la obra a través del Convenio de Transferencia Nº Transferencia Alcaldía 13-2008, por un monto de Bs. 1.420.000,00; a pesar de lo establecido en el mismo convenio, en la Cláusula Décima segunda. Debido a deficiencias de control interno por parte de la Corporación, en la verificación del acatamiento a lo estipulado en las Condiciones de los Convenios de Transferencias con las Alcaldías, en lo referente a los Procesos de Contrataciones. Lo que trajo como consecuencia que existan irregularidades en el expediente correspondiente al Proceso de Contratación a través del Concurso Cerrado Nº CC-02-TCM/COTATUR/ALCALDÍA-2008 realizado por la Alcaldía de Sucre para la ejecución de la Obra "Culminación del Complejo Turístico Social Terrazas Machado, Municipio. Sucre", en cuanto a:

  - ✓ El Acta de Apertura de los sobres del Concurso Cerrado de fecha 07/10/08, señala el inicio de la reunión a las 2:00 p.m y su culminación a las 4:25 pm, en la cual se presentaron sólo dos empresas, Constructora BIMACAR C.A. y Constructora TRICON C.A., sin embargo, esta Acta no se encuentra avalada por ninguno de los miembros de la Comisión de Contrataciones ni por los representantes de las empresas que asistieron. Con respecto al Acta de Informe de Adjudicación realizado por la Comisión de Contrataciones, donde se selecciona a la Empresa Constructora BIMACAR, como la favorecida para el otorgamiento de la adjudicación, presenta fecha de su elaboración, el día 07/10/08 a las 9:00 a.m. (horas antes del día en que se efectuó el acto de apertura de los sobres en que se presentaron las ofertas para la ejecución de la obra). Por otra parte, dicha Acta no se encuentra avalada por los miembros de la Comisión. Se determino también que el expediente de contratación no presenta el informe de revisión y evaluación de las ofertas por parte de la Comisión de Contrataciones, ni contiene la oferta presentada por la empresa Constructora TRICON C.A.

Conclusiones

- De las Obras por Contratación se determinaron deficiencias en los procesos de adjudicación debido a la ausencia de mecanismos de supervisión y control que garanticen el cumplimiento absoluto de las condiciones y normativa legal que regula las

operaciones relativas a dichos procesos; Igualmente se observaron debilidades en la suscripción de los Contratos de Obras, referentes a la documentación que los soportan, por cuanto no se mantienen las ofertas favorecidas en los procesos de contratación, así como también, fallas en la elaboración de los proyectos originales puesto que presentaron modificaciones posteriores a la contratación de las obras sin la debida aprobación por parte de las máximas autoridades de la Corporación. Por último se determinaron deficiencias en el control interno previo al pago de las valuaciones de obras tramitadas, por parte de la Gerencia de Planificación y Desarrollo, por diferencias de cantidades de obras entre las relacionadas y canceladas con las ejecutadas en el sitio de las mismas, ocasionando pagos no procedentes sobre estas valuaciones.

- De los Convenios de Transferencias con los Consejos Comunales y Alcaldías se determinaron ausencias de mecanismos de control interno que regulen las operaciones relativas a la suscripción de estos Convenios y el acatamiento total de las condiciones establecidas en los mismos, así como de la supervisión, ejecución, rendición y aprobación de los avances de recursos para la ejecución de las obras, debido a la forma en que estos recursos fueron recibidos de manera imprevista, sin contar la Corporación, con la debida plataforma administrativa y técnica para el manejo de los mismos, lo que originó deficiencias en la elaboración de los Convenios, en la revisión y supervisión de los proyectos, en los plazos para la presentación de las rendiciones de cuentas y su debida aprobación, ocasionando la paralización de las obras y por ende, la falta de cumplimiento de los lapsos establecidos en estos proyectos. Además se determinaron debilidades por parte de los Consejos Comunales y Alcaldías en el cumplimiento de las obligaciones establecidas por Ley en cuanto a la rendición de los recursos otorgados y por parte de las alcaldías, lo relacionado a la adjudicación de las obras.
- Como resultado de lo antes expuesto se ve afectada la gestión de COTATUR en términos de eficiencia y eficacia afectando las comunidades al no verse satisfechas las necesidades colectivas por retrasos en la conclusión de las obras.

Recomendaciones

- La Comisión de Contrataciones de la Corporación deberá implementar mecanismos de control que regule y garantice que las ofertas presentadas por las empresas en los procesos de contratación, cumplan con todos los requisitos y lineamientos establecidos en el Instructivo de Condiciones Generales y el Presupuesto Base, para así optar por su calificación.

- Se recomienda al Departamento Legal de la Corporación, fortalecer los mecanismos de control y supervisión en la Contratación de las Obras que se adjudican mediante los procesos de selección del contratista, a fin de que las empresas ganadoras mantengan sus ofertas al momento de proceder a la contratación respectiva.
- COTATUR deberá tomar acciones dirigidas a fortalecer el control interno previo al pago, en lo referente a la revisión y aprobación de cantidades de obra sinceras que no conlleven a diferencias entre cantidad de obra relacionada y cantidad de obra ejecutada. Asimismo deberá tomar las medidas correctivas relacionadas con el pago no procedente determinado en los Contratos de Obra Nros. CTT/AD-CP-02-2008, CTT/AD-CP-04-2008 y CTT/AD-CP-06-2008.
- COTATUR a través de su Departamento Legal deberá reforzar y mejorar los mecanismos de control y supervisión al momento de la suscripción de los Convenios de Transferencias en lo referente a la verificación de la legalidad y autenticidad de la partes contratantes, a su vez deberá tomar las medidas necesarias a fin de establecer responsabilidades y subsanar las irregularidades presentadas en el Convenio de Transferencia Nº CTT-CC-04-2008.
- COTATUR debe establecer en los Convenios de Transferencias con los Consejos Comunales y Alcaldías, los lapsos y la obligación en la presentación de las rendiciones de cuentas sobre los avances de los recursos otorgados para la ejecución de las obras, a fin de garantizar el buen uso y manejo de los mismos, así como la culminación de las obras en el tiempo programado. Asimismo deberá ejecutar las acciones y medidas necesarias para que todos los aportes entregados, De igual manera, deberá ejecutar las acciones y medidas necesarias para que todos estos aportes sean rendidos en su totalidad a fin de realizar el cierre administrativo de estos Convenios de Transferencias.

CORPORACIÓN TACHIRENSE DE TURISMO- COTATUR

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la gestión realizada por COTATUR durante el ejercicio fiscal 2009, así como determinar el funcionamiento de la Corporación Tachirense de Turismo COTATUR, a través de la visión sistémica, para obtener alcance, enfoque y objetivos de la actuación, determinar el control llevado por la Gerencia de Planificación y Desarrollo con relación a la contratación, ejecución y supervisión de las obras contratadas,

evaluando si los resultados de la gestión desarrollada por la Gerencia de Planificación y Desarrollo, durante el periodo auditado se corresponde con los objetivos y metas programadas.

De acuerdo con la información suministrada por la Gerencia de Planificación y Desarrollo y de Gerencia de Finanzas de la Corporación Tachirense de Turismo para el ejercicio fiscal 2009, se programó ejecutar inicialmente 21 obras por un monto Bs.8.107.014,08 realizándose modificaciones al presupuesto, lo cual dio origen a reprogramaciones, que según el Seguimiento y Evaluación del P.O.A del IV Trimestre refleja 11 obras a ejecutar, determinándose que de estas, 06 obras son las que corresponden a dicho concepto, 03 son contratos de servicios y 02 corresponden a equipos de comunicación y señalamiento. Las 06 obras a ejecutar son por un monto de Bs.2.544.669,20, contratándose al 31/12/2009 04 obras con recursos provenientes del Ejecutivo del Estado Coordinado 2009, LAEE, FIDES y Crédito Adicional por un monto de Bs.2.233.438,34, tomándose como muestra para auditar según criterio de selección simple intencional, la cantidad total de las 04 obras contratadas, que equivalen al 88% del monto total general de las obras.

Observaciones Relevantes

- El Plan Operativo Anual 2009 de la Corporación para el Programa 02 “Desarrollo Turístico”, Actividad Presupuestaria 51 “Planificación y Desarrollo”, no refleja metas referidas a las actividades medulares de: Elaboración de Proyectos e Inspección de Obra, así mismo la denominación de la meta “Ejecutar Obras” no se corresponde con el proceso medular; contratación de obras. No obstante lo previsto en las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 17. Situación presentada, debido a que no se realizaron las reprogramaciones al P.O.A. durante el año 2009, para incluir metas referidas a los procesos medulares indicados, así como la modificación de la denominación de la meta “Ejecutar Obras”, lo que trae como consecuencia que a través del Seguimiento y Evaluación del P.O.A. no se conozca la programación y ejecución de las actividades principales realizadas por la Corporación y poder efectuar la evaluación de ellas.
- El Manual de Organización Descripción de Cargos, aprobado en Acta de Directorio Nº 274 de fecha 24/05/2007, no incluye cargos señalados en el Listado de Personal de COTATUR para el ejercicio fiscal 2009. A pesar de lo establecido en las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República en su artículo 20. Debido a que no se tomaron oportunamente las acciones gerenciales para su

actualización, lo que trae como consecuencia que las máximas autoridades no cuenten con un instrumento por escrito de los perfiles del personal que requiere la organización para la realización de sus operaciones administrativas y técnicas.

– Los montos registrados como compromiso de las obras por la partida presupuestaria 4.04.99 en la Ejecución Financiera Trimestral del Presupuesto de Gastos al 31/12/2009, no se corresponden con los montos señalados en el documento principal de los contratos de obras, CTT/004-2009, CTT/003-2009, CTT/OBRAS/005-2009. No obstante lo establecido en el Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público en su Artículo 56 Numeral 5. Situación motivada a que no se tiene establecido en el Manual de Normas y Procedimientos aprobado en Acta de Directorio Nº 274 de fecha 24-05-2007, del área funcional: Finanzas, el procedimiento a seguir para registrar un compromiso validamente adquirido. Lo cual trae como consecuencia que la información presupuestaria en el Estado de la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos al 31/12/2009 no sea sincera y exacta. Así mismo la información presupuestaria y la cuantificación de la meta "Ejecutar Obras" del Programa 02 "Desarrollo Turístico" Actividad Presupuestaria 51 "Planificación y Desarrollo", reflejadas en el Seguimiento y Evaluación del P.O.A no es confiable y veraz.

– La información contenida en el Seguimiento y Evaluación del P.O.A. 2009 del IV Trimestre, generada por la Gerencia de Planificación y Desarrollo, referida a la "Cantidad Ejecutada Acumulada" de la Meta "Ejecución de Obras" del Programa 02 "Desarrollo Turístico", Actividad Presupuestaria 51 refleja 11 obras, lo cual difiere de la cantidad señalada en la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos al 31/12/2009, de la Gerencia de Finanzas que refleja 06 obras comprometidas, lo cual se verificó a través de los montos en bolívares señalados en el documento principal de los contratos de obra. Contrario a lo dispuesto en las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 3 literal "b": Debido a que la Gerencia de Planificación y Desarrollo, tomó como criterio para la cuantificación de la meta, que estuviese aperturado el proceso de contratación y a la falta de revisión supervisión y coordinación en los registros realizados en dichos instrumentos por estas Gerencias. Lo cual trae como consecuencia que la información suministrada en ellos no sea confiable, veraz y exacta y la Corporación no conozca con certeza la inversión realizada en obras durante el ejercicio fiscal 2009.

- La obra según contrato Nº CP/CTT/004-2009, presenta atraso en la ejecución física, sin que exista trámite administrativo que lo justifique, lo cual se evidenció en inspección realizada en el sitio de la obra el día 25/02/2010. Contrario a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Planificación y Desarrollo, aprobado en fecha 22/09/2009, según acta de Directorio Nº 367 en su numeral 5. Situación motivada a que no ha sido efectivo el control llevado a las obras a través de la inspección, supervisión y seguimiento por parte del ingeniero inspector en la ejecución de las mismas. Lo que trae como consecuencia que los trabajos no se ejecuten en el lapso previsto en el contrato suscrito, afectando directamente a la comunidad, la cual no contará oportunamente con sus requerimientos.
- El Manual de Indicadores aprobado en Acta de Directorio Nº 274 de fecha 24-05-2007, no incluye indicadores referentes a las actividades medulares de Gerencia de Planificación y Desarrollo relativos a la contratación e inspección de obras, aún cuando la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República Bolivariana de Venezuela en sus artículos 36 y 37, así lo establecen. Debido a que dicho Manual no ha sido revisado y actualizado, lo que trae como consecuencia que la Corporación, no disponga de información referida al desempeño de las actividades fundamentales desarrolladas por esta Gerencia, no detectando posibles desviaciones en el cumplimiento de las actividades programadas, ni se tomen las medidas correctivas necesarias.

Conclusiones

- En cuanto al funcionamiento de la Corporación, se determinaron debilidades en cuanto la carencia de información complete en el Plan Operativo Anual 2009 al no presentar metas relativas a todos los procesos medulares de COTATUR, además de la no inclusión de todos los cargos en el Manual Descriptivo de Cargos, lo que ocasiona que no se cuente con un instrumento que refleje el personal que requiere la organización para su funcionamiento optimo.
- De acuerdo al control de la Corporación y de la Gerencia de Planificación y Desarrollo durante el ejercicio fiscal 2009, en cuanto a contratación, ejecución y supervisión, se determinó que presentan debilidades en los mecanismos de control aplicados a sus procesos, en cuanto a: Los montos reflejados como compromisos de las obras contratadas en la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos, no se corresponden con los señalados en el documento principal de los contratos, la información reflejada en

el Seguimiento y Evaluación del P.O.A de la meta “Ejecución de Obras”, no presenta vinculación con lo señalado en la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos.

- En cuanto a los resultados de la gestión desarrollada por la Gerencia de Planificación y Desarrollo, se evidenció que el Manual de Indicadores de Gestión de la Corporación no incluye indicadores referentes a los procesos medulares de Contratación e Inspección de Obras.

Recomendaciones

- Para la elaboración del Plan Operativo Anual de la Corporación, tomar en cuenta los procesos medulares de la Corporación a fin de que se programen metas para cada uno de ellos y la denominación de las mismas expresen claramente lo que va a realizar la institución.
- Actualizar el Manual Descripción de Cargos a fin de que la Corporación cuente con un instrumento donde se reflejen el perfil del personal que requiere la organización, las funciones de cada cargo para desarrollar las operaciones administrativas y técnicas.
- Actualizar el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Finanzas a fin de que se establezca el procedimiento para registrar un compromiso válidamente adquirido y el procedimiento para el Registro de la Imputación Presupuestaria del Gasto, conforme al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos, a fin de que la información suministrada en el Estado de la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos de la Corporación y el Seguimiento y Evaluación del P.O.A sea confiable, veraz, sincera y exacta.
- Implementar mecanismos de coordinación, supervisión y revisión de los instrumentos que contienen información relativa a la contratación de obras, garantizando de esta manera de que la información manejada por la Gerencia de Planificación y Desarrollo y la Gerencia de Finanzas sea congruente, confiable, veraz y exacta.
- Establecer mecanismos del control efectivos sobre la inspección, supervisión y seguimiento de las obras contratadas, a fin de que se cumpla con el cronograma de ejecución y de presentarse desviaciones en su cumplimiento notificarlo por escrito a fin de que se tomen medidas correctivas, garantizando de esta manera que las obras sean terminadas dentro del lapso establecido en los contratos, beneficiando de esta manera a la comunidad oportunamente al solventar sus requerimientos.

– Actualizar el Manual de Indicadores de la Corporación a fin de que incluyan indicadores de gestión con su respectivo perfil, referidos a todos los procesos medulares de COTATUR, garantizando de esta manera que los informes de gestión trimestral reflejen el desempeño de las gerencias operativas en términos de eficacia, eficiencia y economía.

FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TACHIRA – FUNDATACHIRA

La Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATACHIRA, tiene por objeto contribuir a la planificación, promoción y desarrollo del Estado, estimular y promover las organizaciones comunitarias de vivienda, así como propiciar el financiamiento de Turismo, Viviendas, Desarrollo Económico y Asistencia Social en la Jurisdicción del Estado. Se encuentra adscrito a la Dirección de la Secretaría del Despacho de la Gobernación del Estado y está ubicado Final Av. España Complejo Ferial, San Cristóbal Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación estuvo orientada a la verificación y evaluación de los procedimientos establecidos por la FUNDACIÓN para la adjudicación, contratación y ejecución de los recursos destinados a las obras “Conjunto Multifamiliar Cueva del Oso, antigua Hacienda Paramillo, Municipio San Cristóbal” y “Anexo Administrativo del Ejecutivo del Estado, carrera 11 entre 4 y 5, Municipio San Cristóbal”, durante los ejercicios fiscales 2007, 2008 hasta el 3er Trimestre 2009, para lo cual se efectuó la revisión exhaustiva de los contratos ejecutados, para un total de recursos a auditar de Bs. 13.082119,07 correspondiente a 07 contratos de obras equivalente al 100%.

Observaciones Relevantes

– En la obra “Anexo Administrativo del Ejecutivo del Estado, carrera 11 entre 4 y 5, Municipio San Cristóbal”, se evidenció que la modalidad de selección de contratista (Consulta de Precios) Nº CP-007-2008 FUNDATACHIRA, correspondiente a la obra: Culminación de Anexo Administrativo del Ejecutivo del Estado, carrera 11 entre calles 4 y 5, Municipio San Cristóbal, Estado Táchira. Contrato Nº Reservas del Tesoro 01-2008 / G.L 019 – 2008 de fecha 08/06/2008; no es la que corresponde según el monto asignado para la ejecución de la obra de Bs.7.263.289,52 equivalente a 157.897,60 UT vigentes para la fecha (2008) en que se efectuó el proceso de selección de contratistas. Lo que contraviene lo establecido en el artículo 55 numeral 2 de la Ley de

Contrataciones Públicas publicado en Gaceta Oficial Nº 38.895 el 25/03/2008; situación que se presenta debido a que la Comisión de Contrataciones giro instrucciones para que se realizara Consulta de Precios para la selección de contratistas para la ejecución de esta obra, en consecuencia no se aseguró la transparencia del proceso de selección de contratistas, ni se respetaron los principios de transparencia, honestidad, eficiencia e igualdad.

- También se evidencio para este contrato, en inspección efectuada el 12/01/2010 que no se elaboró la lista de chequeo correspondiente a la entrega de los equipos de ascensores que conforman el Sistema de Elevación Vertical del edificio en cuestión, una vez que éstos entraron en servicio sin contar con la debida autorización por parte de FUNDATACHIRA. No obstante lo establecido en la Norma COVENIN 2265:1997 (1era. Revisión) "Guía General para la Inspección de Ascensores de Pasajeros, de Carga y/o Montacargas", en lo referente al numeral 1 y numeral 6; asimismo se incumplió lo señalado en el artículo 18 de las Normas Generales de Control Interno, y en la Ley Orgánica del Sistema Venezolano para la Calidad, publicada en Gaceta Oficial Nº 37.555 del 23-10-02, Título I, Capítulo II, en su Artículo 6. Situación presentada debido a debilidades en la fiscalización y control por parte del Supervisor e Ingeniero Inspector a los trabajos realizados por la empresa contratista, a fin de asegurar la buena calidad de las obras. Lo que trajo como consecuencia que el Sistema de Elevación Vertical de la Torre, presente una serie de deficiencias que constituyen un potencial peligro para la integridad física de los usuarios y a la vez también, una variable determinante que no garantiza la perdurabilidad de los equipos que conforman a estos ascensores.

- En la obra "Conjunto Multifamiliar Cueva del Oso, antigua Hacienda Paramillo, Municipio San Cristóbal", FUNDATACHIRA desconoce la ubicación de los expedientes contentivos de los procedimientos de selección de contratistas efectuados para los contratos Incremento del Situado 008-2008 / G.L.038-2008 y PS-198–2008. Por lo que se está incumpliendo con lo establecido en el artículo 14 de la Ley de Contrataciones Públicas publicado en Gaceta Oficial Nº 38.895 de fecha 25/03/2008 y las Normas Generales de Control Interno, Resolución Nº 01-00-00-015 en su artículo 10 literal "a" y artículo 23 literales "a" y "b". Debido a que no existen controles efectivos que permitan salvaguardar adecuadamente la información relativa a los diferentes procesos de selección de contratistas, efectuados por FUNDATACHIRA; lo que trae como

consecuencia que no se pueda verificar la legalidad de los mismos a fin de garantizar la cabalidad, veracidad y oportunidad de la información administrativa y técnica.

- Se evidenció que para el contrato Nº 02-2007/G.L.048.2007 de fecha 09/05/2007; FUNDATACHIRA pagó una partida no tabulada cuya actividad ya estaba incluida en otras dos partidas incluidas en el tabulador de precios referenciales de la Gobernación del Estado Táchira, por lo que no se esta cumpliendo la Norma COVENIN 2000:1987; asimismo se esta incumpliendo con lo establecido en el artículo 38 literal "o" con numerales 1 y 2 del Decreto Nº 114, sobre las Normas que regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira, Titulo III, Inspección de los trabajos, Capitulo II, Atribuciones del Ingeniero Inspector. Situación causada por debilidades de control interno en cuanto a la revisión por parte del Departamento de Control de Obras de la Gerencia Técnica a través del ingeniero inspector, de las partidas tanto tabuladas como no tabuladas, que conforman los presupuestos de partidas no previstas; en lo referente a su adaptación a la normativa vigente. Trayendo como consecuencia que no se cumpla con la meta física programada en el presupuesto original del contrato de obra, al efectuarse el pago no procedente en la valuación Nº 03 por un monto de Bs. 66.409,23. Por otra parte en la valuación Nº 3 Final, las planillas de medición que soportan las cantidades de obra no contienen toda la información necesaria que respalde y justifique las cantidad relacionada en la partida Nº 113, no obstante lo establecido en el artículo 23 literales "a" de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a que Fundatáchira a través del Departamento de Control de Obras de la Gerencia Técnica, no tiene establecido mecanismos de revisión y supervisión del contenido de dichos documentos, lo que trae como consecuencia que la información suministrada por estos instrumentos de control no sea confiable ni se pueda realizar su validación. También se evidencio para este contrato, que la empresa se encontraba ejecutando trabajos luego de firmada el Acta de Terminación. Por lo que se esta incumpliendo lo establecido en el artículo 38 literal "m" y artículo 76 del Decreto Nº 114, sobre las Normas que regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira, igualmente el incumplimiento de la Cláusula Penal Nº 2, establecida en las Cláusulas Particulares del Documento Contractual. Esta situación se presenta por debilidad en el cumplimiento de las atribuciones de los supervisores e inspectores. Lo que trae como consecuencia que la información contenida en el Acta de Terminación no sea veraz y por

lo tanto se deje de aplicar la Cláusula Penal establecida en las Cláusulas Particulares del Contrato, por un monto de Bs. 568.107,13.

- En las obras correspondientes a los contratos de obras: Nº 02-2007/ G.L. 048-2007 de fecha 9/5/2007 y Nº 07-2007/ G.L 061-2007 de fecha 26/7/2007, los trabajos se iniciaron sin Ingeniero Inspector contratado, no obstante a lo establecido en el Decreto Nº 114, sobre las Normas que regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira, en sus artículos 35 y 38 literal "a". Esta situación se debe a debilidades de control interno por parte de FUNDATACHIRA, en cuanto a la contratación de los Ingenieros Inspectores antes del inicio de la obra. Lo que trae como consecuencia que la obra se inicie sin la oportuna inspección, lo que va en perjuicio de la buena calidad de la misma.
- El contrato de obra Nº CONVENIO FUNDESTA - FUNDATACHIRA 06-2007 / G.L. 057-2007 del 01/08/2007, fue rescindido unilateralmente por incumplimiento en la ejecución de los trabajos, según consta en Documento de Rescisión de fecha 15/09/08 y para la fecha de la actuación fiscal la empresa no ha reintegrado el saldo por amortizar del anticipo otorgado correspondiente a un monto de Bs. 602.025,87, de igual manera no se han ejecutado las fianzas de anticipo y de fiel cumplimiento. Contraviniendo lo dispuesto en el documento de Rescisión Unilateral efectuado por FUNDATÁCHIRA en fecha 15/09/08, en sus puntos sexto y octavo. Los niveles Gerenciales de FUNDATACHIRA no han hecho cumplir lo dispuesto en el Documento de Rescisión Unilateral, debida a deficiencias en el control interno en cuanto a la celeridad y seguimiento de los procedimientos iniciados por la fundación; en tal sentido se está afectando el patrimonio público al no recuperar el saldo por reintegrar del anticipo otorgado, viéndose afectada la disponibilidad de recursos a emplear en la ejecución de obras. Igualmente se evidencio la elaboración, por parte del ingeniero inspector, de dos informes uno técnico y otro administrativo ambos con fecha 23/07/08 que forman parte del Documento de Rescisión Unilateral, contradiciéndose en su contenido en cuanto a la partida Nº 140 E-361.121.S/C1 Suministro, transporte y colocación de anclajes (planchas metálicas de 50x50x31mm) (fy= 2500 kg/cm2) con 8 pernos de 1" con rosca A-7/8" según detalle de plano", en relación a la cantidad ejecutada. Las cuales no fueron colocadas en la obra tal como lo señala la partida y la normativa, contraviniendo lo dispuesto en el Alcance del Sub Capítulo E36: Estructuras Metálicas, Partidas E361 Estructuras Metálicas Para Infraestructura de la Norma COVENIN 2000-92. 1993 "Sector Construcción. Mediciones y Codificación de Partidas para Estudios, Proyectos y

Construcción. Parte II A. Edificaciones", asimismo con el artículo 38 literal “d” del Decreto Nº 114, sobre las Normas que regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira, Titulo III, Inspección de los trabajos, Capitulo II, Atribuciones del Ingeniero Inspector. Esta situación se presenta por debilidades en los mecanismos de control relacionados con la fiscalización por parte del Supervisor e Ingeniero Inspector a la ejecución de los trabajos realizados por la empresa, en especial las partidas relacionadas no ejecutada que conforman el corte de cuenta de acuerdo a la normativa vigente. Trayendo como consecuencia que la información presentada no sea confiable y sincera evitando la comprobación de la misma para la realización del corte de cuenta de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente, y por ende afectándose la comunidad al disminuirse el aporte financiero a recuperar para la consolidación de las obras.

Conclusiones

- Sobre la base de las observaciones desarrolladas relacionadas con la evaluación de los procedimientos tendientes a la selección de contratista, contratación, ejecución e inspección, llevadas a cabo por la Fundación durante los ejercicios fiscales 2007, 2008 y 2009; se concluye que las desviaciones ocurridas se originan debido a que la misma presentó deficiencias de control interno aplicadas a la Gerencia Ejecutiva y Comité de Contrataciones; en cuanto a la ubicación de los expedientes de los procedimientos de selección de contratistas efectuados y a la asignación del procedimiento más adecuado según los recursos asignados a las obras.
- También se determinaron deficiencias de control interno en la Gerencia Técnica en cuanto a la inspección, fiscalización, verificación administrativa relacionada con la medición de obras, aprobación de partidas no previstas y elaboración de cortes de cuenta, lo que origino fallas en la operatividad de la obras; todo ello en perjuicio de la población del estado Táchira, asimismo se evidenciaron fallas tales como: ausencia de acciones tendientes a la aplicación de cláusulas penales previstas en los contratos y destinados a la recuperación de los anticipos otorgados y no amortizados y por retraso en el lapso de entrega.

Recomendaciones

- Establecer mecanismos de control interno a nivel de la Gerencia Ejecutiva que permitan la escogencia del procedimiento adecuado, en los procesos de selección de contratistas a fin de asegurar la transparencia de las actuaciones de la Fundación respetando los

principios de transparencia, honestidad, eficiencia e igualdad en dichos procesos. Implementar mecanismos de control interno que garanticen la adecuada supervisión e inspección de las obras, a fin de asegurar la buena calidad de las mismas. Implementar mecanismos de control interno que permitan conocer de manera rápida, la ubicación de los diferentes expedientes de los procesos de selección de contratistas efectuados por la FUNDACION, a fin de salvaguardar y garantizar la cabalidad, veracidad y oportunidad de la información administrativa y técnica.

– La Gerencia Técnica debe implementar en el departamento de control de obras, mecanismos de supervisión y control para que los ingenieros inspectores garanticen la adecuada revisión de las diferentes partidas, tanto tabuladas como no tabuladas, que conforman los presupuestos de partidas no previstas que se gestionan en el desarrollo de las obras, a fin de evitar pagos no procedentes y por ende al cumplimiento de la meta física programada.

FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TACHIRA – FUNDATACHIRA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de Recursos Humanos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009. Para el estudio se determinó como área crítica la Unidad de Personal, se consideró la partida 4.01 “Gastos de Personal”, como objeto de estudio y con base en la misma, se consideró como criterio la selección de las órdenes de pago que sustentan las nóminas correspondiente al segundo mes de cada uno de los trimestres, siendo objeto de análisis los meses de febrero, mayo, agosto, noviembre del año 2009, para un monto total de Bs.1.732.287,87 que representa el 30,28% del un total de Bs.5.720.897,86. Así mismo para la muestra del personal que conforma la fundación, se seleccionó de manera estructurada y aleatoria para los trabajadores fijos un 36% y para el personal contratado un 34% del total de la nómina. Se revisaron los contratos suscritos por FUNDATÁCHIRA durante el ejercicio fiscal 2009, encontrándose que fueron firmados la cantidad de 93; los mismos presentan diferentes lapsos de renovación; es importante resaltar que existe una alta rotación del personal contratado; no obstante se mantuvo con lo presupuestado en Ley. El objetivo planteado para esta actuación fue el de evaluar la Administración de los Recursos Humanos de FUNDATÁCHIRA para el ejercicio fiscal 2009, a fin de verificar la aplicación de las

disposiciones legales y reglamentarias, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas y financieras en los Gastos de Personal.

Observaciones Relevantes

- Se observó que durante el año 2009, el departamento de personal no contó con un Manual de Normas y Procedimientos debidamente aprobado, necesario para regular el funcionamiento de las diferentes actividades del área. Sobre este particular se lo señalado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en concordancia con los artículos 3 y 22 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República Normas Generales de Control Interno; aunado a ello lo estipulado en el artículo 38 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira. Situación debida a la falta de diligencias pertinentes a la creación de mecanismos de control y seguimiento que formalicen las distintas actividades realizadas, lo que trae como consecuencia que los procedimientos a ser llevados a cabo no estén sujetos a un criterio uniforme que garantice la veracidad y efectividad de los mismos.
- Se determinó que durante el Ejercicio Fiscal 2009, los funcionarios supervisores de cada gerencia perteneciente a la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATÁCHIRA no aplicaron la Evaluación del Desempeño al Personal Fijo. En tal sentido se tiene lo señalado en los artículos 58 y 60 de la Ley del Estatuto de la Función Pública. Situación motivada por la falta de cumplimiento de las actividades establecidas para el supervisor inmediato de cada área, lo que trae como consecuencia que no se tenga conocimiento de las capacidades y competencias en el desempeño de la función por parte de sus trabajadores.
- Se observó que la Fundación no ha efectuado el pago por concepto de Seguro Social Obligatorio, sobre las retenciones realizadas al personal empleado, contratado y obrero, igualmente, el aporte patronal correspondiente a los meses de febrero y noviembre 2009. Al respecto se tiene lo contemplado en los artículos 62 y 63 de la Ley del Seguro Social publicada en Gaceta Oficial de la República de Venezuela Nº 4.322 de fecha 3-10-1991. Esta situación es motivada a la falta de supervisión por parte de las autoridades administrativas, en el pago oportuno de las formalidades legales respecto a los beneficios laborales, trayendo como consecuencia que los trabajadores no gocen de la protección social de parte del estado y así mismo, genere la acumulación de pasivos por concepto de retenciones al personal empleado, contratado y obrero y del aporte patronal por la

cantidad de Bs.29.513,74 pudiéndose ver afectado el patrimonio de la Fundación al incurrir en sanciones de carácter moratorio

- Se evidenció que para el año 2009, el departamento de personal de la Fundación no realizó el respectivo concurso para optar al Cargo Público de Asistente de Oficina y Auditor I. Al respecto, se tiene lo estipulado en el artículo 41 y 42 de la Ley del Estatuto de la Función Pública Gaceta Oficial Nº 37.522 de Fecha 06 de Septiembre de 2002. Esta situación se debe a la discrecionalidad de las autoridades al momento de designar cargos fijos, obviando los parámetros formales para tal designación, lo que ocasiona que el personal que ingrese al cargo de carrera, no reúna los requisitos exigidos para desempeñar tal función.
- Se determinó que 06 funcionarios pertenecientes a la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATÁCHIRA, tienen sus vacaciones acumuladas al 31-12-2009 en cuanto al pago y disfrute. En tal sentido, la Ley Orgánica del Trabajo publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.152 del 19-06-1997; en su artículo 226, establece lo siguiente: El trabajador deberá disfrutar las vacaciones de manera efectiva. Mientras exista la relación de trabajo, el convenio mediante el cual el patrono paga la remuneración de las mismas sin conceder el tiempo necesario para que el trabajador las disfrute, lo dejará obligado a concederlas con su respectiva remuneración, sin que pueda alegar a su favor el hecho de haber cumplido anteriormente con el requisito del pago.” Asimismo, el artículo 3 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República, Situación que se debe a la discrecionalidad de las autoridades al momento de otorgar el disfrute efectivo del periodo vacacional, una vez que estos se encuentren dentro de los lapsos establecidos para solicitarlas, lo que ocasiona que se genere una acumulación de pasivos a los trabajadores por concepto de vacaciones no disfrutadas, debiéndose pagar con el salario vigente para el momento en que estos las hagan exigibles, todo esto en detrimento del patrimonio de la fundación.

Conclusiones

- En cuanto a verificar el cumplimiento de la normativa legal aplicable en los procesos de reclutamiento, selección, contratación y administración del personal fijo y contratado, se determinó falta de aplicación de la normativa legal para la realización de la evaluación de desempeño por parte de los supervisores inmediatos de cada área y/o departamento de la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATÁCHIRA; así mismo las autoridades no exigieron la presentación de la Declaración Jurada de Patrimonio. Es de

hacer notar que esta dependencia no cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos que garantice que los procesos realizados por ese departamento estén en concordancia con políticas formalmente establecida.

- Respecto al procedimiento de pago de nómina y otros beneficios desembolsados al personal, así como lo relativo a la ejecución presupuestaria y registros contables del gasto de personal, se constató que las retenciones de los meses de Febrero y Noviembre 2009, del Seguro Social realizadas al personal fijo, contratado y obrero y el aporte patronal no fue enteradas en su oportunidad al Instituto Venezolano de los Seguros Social; por último, se verificó que existen trabajadores que al 31-12-2009 tienen vacaciones que les fueron pagadas y las mismas no han sido disfrutadas, y es de hacer notar que esta acumulación produce que la fundación pague nuevamente el gasto de este concepto cuando estos trabajadores quieran gozar de su derecho vacacional.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades de la Fundación deben emprender las acciones pertinentes, a fin de proceder a aprobar en el menor tiempo posible, el Manual de Normas y Procedimientos del departamento de personal con el objeto de garantizar el funcionamiento adecuado de esta área
- Aplicar los diferentes procedimientos e instrumentos de evaluación por parte de los supervisores inmediatos evaluadores y suscribirlos con cada uno de los trabajadores evaluados. Así mismo se les recomienda a las autoridades exigir a estos la aplicación de estas evaluaciones.
- Aplicar mecanismos de control en cuanto a la solicitud de las Declaraciones Juradas de Patrimonio a los funcionarios, empleados y obreros que están adscrito a la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATÁCHIRA, al momento del ingreso y salida de sus cargos.
- Aplicar las medidas necesarias por parte de la gerencia administrativa a fin de que se pague oportunamente todas las obligaciones laborales retenidas a los trabajadores de la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATÁCHIRA.
- Otorgar el pago y disfrute a los trabajadores de la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATÁCHIRA, por concepto de vacaciones, una vez estos se encuentren dentro del periodo de goce de las mismas, así mismo otorgarle el disfrute a los trabajadores que se encuentran con periodos acumulados.

UNIDAD EJECUTORA PROYECTO SALUD - UEPS

La Unidad Ejecutora Proyecto Salud, se crea mediante Decreto No 153 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira No2131 de fecha 22-06-96, con el fin de dar cumplimiento al Convenio de Coejecución suscrito entre el Ministerio de Salud y Desarrollo Social, la Gobernación del Estado Táchira y el Banco Interamericano de Desarrollo (B.I.D), en fecha 03-05-1996, siendo el objetivo del Convenio, la Ejecución del Programa de Fortalecimiento y Modernización del Sector Salud, mediante la Rehabilitación Física y Equipamiento de la Red Ambulatoria, fortaleciendo la capacidad rectora gerencial y coordinadora regional del sector salud y promover la coordinación de las competencias concurrentes.

La Misión de la UEPS estuvo orientada a la Construcción, Rehabilitación y Equipamiento de los Centros de Salud del Estado, con el fin de mejorar la calidad de vida de los tachirenses a través de servicios de salud gratuitos en infraestructuras dignas, contribuyendo al desarrollo humano y la Visión en ser un Instituto Autónomo que contribuya a la modernización de la infraestructura del sector salud, el cual contara con un personal altamente calificado y sensibilizado para atender las necesidades de la red asistencial.

Para el ejercicio fiscal 2008 la Gobernación del Estado aprobó el Presupuesto de Recursos y Egresos de la Corporación de Salud (CORPOSALUD) según Decreto No. 1.120 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2000 de fecha 26-12-2007 por Bs. 288.033.820,81 del cual fue asignado para La Unidad Ejecutora Proyecto Salud "UEPS" Bs. 1.110.921,50 y por vía de Créditos Adicionales fue incrementado en Bs. 1.324.167,63 obteniéndose un Presupuesto Modificado de Bs. 2.435.089,13.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la verificación y evaluación de los procedimientos administrativos y financieros establecidos por la UEPS para las adjudicación, contratación y ejecución de los recursos destinados en las obras por contratación, así como los procesos establecidos en la asignación, ejecución y rendición de los recursos transferidos a los Consejos Comunales durante el ejercicio fiscal 2008, y en evaluar los aspectos administrativos, financieros y técnicos, establecidos por los Consejos Comunales, relacionados con la selección de contratistas, contratación, ejecución y rendición de cuentas de los proyectos financiados por la UEPS para el ejercicio fiscal 2008.

De acuerdo a información suministrada por la Coordinación de Rehabilitación Física y Equipamiento, Coordinación de Procura y Procesos administrativos de la UEPS para el

ejercicio fiscal 2008, según “Relación de Obras Contratadas Ejercicio Fiscal 2008-Estatus al 30/11/2009” Y “Relación de Convenios Suscritos con Consejos Comunales Ejercicio Fiscal 2008-Estatus al 30/11/2009”, se contrato a través de la Secretaria General de Gobierno, con el visto bueno del Coordinador General de UEPS, siete(07) obras por Bs. 2.823.792,50 y se transfirieron recursos a los Consejos Comunales, mediante Convenios diez (10) obras por Bs. 932.134,28, para un total de 17 Obras por Bs. 3.755.626,79., tomándose como muestra a auditar la cantidad de Bs. 2.134.597,69, que representa el 77% del total de recursos de la obras contratadas y la cantidad de Bs. 681.348,32, que representa el 73% del total de recursos transferidos a los Consejos Comunales para la ejecución de obras.

Observaciones Relevantes

De la UEPS

- El Manual de Normas y Procedimientos de la UEPS, aprobado en fecha 29/02/2008 mediante oficio Nº PCS-331, no incluye los diferentes pasos y condiciones que regulen los procesos relativos a las operaciones con los Consejos Comunales para la ejecución de obras. Inobservado lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015, de las Normas de Control Interno, en su artículo 22. Debido a que las máximas autoridades de la UEPS no tomaron las decisiones gerenciales oportunas para su actualización. Lo que trae como consecuencia que no se cuente con los métodos específicos para el control en los procedimientos para la asignación de los recursos transferidos, mediante los convenios suscritos, la revisión y aprobación de las rendiciones de cuentas presentadas por los Consejos Comunales.
- Los Convenios de Transferencias suscritos entre la UEPS y los Consejos Comunales para la ejecución de obras en el ejercicio fiscal 2008, no establecen: Forma y oportunidad de asignación de los recursos; lapso para dar Inicio a la ejecución de la obra; lapso para la presentación de la rendición de cuenta; Garantías a suscribir por los Consejos Comunales para el fiel cumplimiento del compromiso. Desestimando lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno, dictada por la Contraloría General de la República en su artículo 3: Debido a que las máximas Autoridades de la UEPS, no han establecido formalmente lineamientos referidos a la elaboración de Convenios, a fin de procurar que los mismos contengan todas las condiciones o normas que regulen la ejecución de los Convenios de Transferencias con Consejos Comunales, lo que puede traer como consecuencia que: No se tenga certeza sobre qué documentación deben presentar los Consejos Comunales para la subscrición

del Convenio, así como el momento para la entrega de los recursos; Los trabajos no se inicien una vez realizado el primer desembolso; Los Consejos Comunales no presentan las rendiciones de cuentas de los recursos otorgados en un tiempo prudencial, impidiendo el otorgamiento del segundo desembolso, atraso en la ejecución de las obras y no se realice el cierre administrativo de los Convenios de Transferencia; No se garantice la recuperación de los recursos otorgados en caso de incumplimiento de los Consejos Comunales en la ejecución de las obras.

- Se evidenció en inspección realizada en fecha 13/01/2008 a la obra "Rehabilitación del Ambulatorio Rural Tipo I Guaramito – Municipio Ayacucho ejecutada por el Consejo Comunal Aldea Guaramito Parroquia Rivas Berti", que fueron instaladas en sitio: columnas en perfiles Conduven de 130x130 mm., vigas en perfiles Conduven de 140x60mm. y correas en perfiles Conduven de 80x40mm. Contrario a las especificaciones técnicas del proyecto de obra, señaladas en la memoria descriptiva, donde se propone para el sistema constructivo emplear columnas en perfiles Conduven de 175x175 mm., vigas en perfiles Conduven de 200x70mm. y correas en perfiles Conduven de 120x60mm, no existiendo ningún trámite administrativo que justifique la modificación del proyecto. Inobservado lo establecido en el Decreto con Rango, valor y Fuerza de de Ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No 38.895 de fecha 25/03/2008 en su artículo 106. Situación motivada a debilidades presentadas en la supervisión por parte de la UEPS, que no permiten detectar a tiempo cualquier modificación a las obras en ejecución. Lo que trae como consecuencia que no exista la garantía de que la estructura metálica instalada en la obra, cumpla con las especificaciones técnicas establecidas en el proyecto aprobado, pudiéndose presentar fallas estructurales en la edificación al no haberse realizado el estudio técnico correspondiente.

- La UEPS no tomo las medidas oportunas para hacer cumplir a los Consejos Comunales, lo establecido en la cláusula novena de los convenios suscritos, referente a informar semanalmente el avance físico y financiero de las obras ejecutadas por los mismos, durante el ejercicio fiscal año 2008, no obstante lo establecido en el articulo 8 literal "a" de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. Debido a que la Coordinación de Rehabilitación y Equipamiento de la UEPS, no cuenta con mecanismos de control y seguimiento debidamente establecidos, a fin de hacer cumplir las cláusulas establecidas en los convenios de transferencia suscritos con los diferentes Consejos Comunales, lo que trae como consecuencia que no se cuente con la

información oportuna referida a la ejecución de las obras, y así poder tomar acciones correctivas de presentarse desviaciones en la ejecución del proyecto.

- La Coordinación de Rehabilitación y Equipamiento de la UEPS, no tomo oportunamente las medidas necesarias para el cumplimiento tanto del lapso de ejecución como de los trámites administrativos referidos a la culminación y entrega (aceptación provisional) de las obras contratadas y obras por convenios de transferencia con Consejos Comunales en el año 2008. Inobservando lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 10 literal "b": Debido a que no se tiene establecido mecanismos de control administrativo, que permitan realizar seguimientos a las obras contratadas y las ejecutadas por los Consejos Comunales, en cuanto a los lapsos de ejecución, además de las obras concluidas, lo que trae como consecuencia que las comunidades no cuenten oportunamente con la solución a sus requerimientos y que además se afecte las metas físicas establecidas en los presupuestos de obras originales, de presentarse incremento en los costos de materiales y mano de obra.

De los Consejos Comunales

- Cinco de las Cooperativas revisadas, no culminaron los trabajos de obra dentro del lapso establecido. Contrario a lo establecido en el Convenio de Transferencia en su cláusula Segunda donde se establece el lapso de ejecución de la obra, el cual empezara a correr a partir de la firma del acta de inicio. Situación motivada a la falta de diligencia por parte de los integrantes de las Cooperativas al cumplimiento de los principios de responsabilidad social, control social y equidad que deben regir su organización y funcionamiento, aplicables en las operaciones relativas a cumplir con las cláusulas particulares establecidas en los convenios de transferencia. Lo que trae como consecuencia que las comunidades afectadas no cuenten oportunamente con la solución de sus requerimientos y los costos de ejecución de la obra se incrementen.
- Cuatro de los Consejos Comunales y Cooperativas analizados, no presentaron informes semanales ante la UEPS, referentes a la ejecución de la obra. Contrario a lo establecido en el Convenio de Transferencia en su cláusula Novena, donde se indica, el compromiso por parte del Consejo Comunal y la Cooperativa, en informar a la UEPS, semanalmente sobre el avance físico y financiero del proyecto. Tal situación obedece a que los Consejos Comunales y las Cooperativas no realizaron la debida fiscalización, control y supervisión sobre la ejecución de la obra, lo que trae como consecuencia que no se pueda

realizar una evaluación de la ejecución física y avance de los trabajos ejecutados en la obra que facilite detectar oportunamente cualquier irregularidad que pueda presentarse.

- Cinco de los Consejos Comunales analizados, no conformaron la Comisión Comunal de Contrataciones. Contrario a lo establecido en el Articulo Nº 18 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas, Publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº Extraordinario 5.877 de fecha 14 de marzo del 2008. Situación motivada a la falta de decisiones por parte de los miembros del Consejo Comunal, en las asambleas de ciudadanos y ciudadanas para seleccionar los miembros que formarán parte de la Comisión Comunal de Contrataciones. Lo que trae como consecuencia que no se aplique la modalidad de selección de contratistas mediante la consulta de precio, a fin de garantizar que se obtenga la mejor oferta en la prestación de servicios o adquisición de bienes.
- Dos de los Consejos Comunales analizados no han rendido cuenta de los recursos del segundo desembolso correspondiente al Convenio de transferencia. Contrario a lo establecido en la Ley de los Consejos Comunales publicada en la Gaceta Oficial Extraordinaria Nº 5.806 de fecha lunes 10 de abril de 2006 en el artículo 5. Tal situación obedece a que los Consejos Comunales no realizaron la debida fiscalización, control y supervisión del manejo de los recursos asignados por la UEPS. Lo que trae como consecuencia que se vea afectada la eficiencia y eficacia de los Consejos Comunales orientados a responder a las necesidades y aspiraciones de las comunidades en la construcción de una sociedad de equidad y justicia social.

Conclusiones

- De los Convenios suscritos con los Consejos Comunales para la ejecución de obras, se determinaron debilidades en el sistema de control interno referidas a: la ausencia de normas y procedimientos que regulen sus operaciones, los convenios de transferencia no establecen todas las condiciones y/o normas a cumplir por ellos, no se tomaron acciones oportunas en solicitar los informes de avance físico y financiero a los Consejos Comunales, ni ante las desviaciones en el cumplimiento de los lapsos de ejecución de las obras, los Consejos Comunales no formaron la Comisión de Contratación y dos de ellos no han rendido cuenta de los recursos de los segundos desembolsos otorgados a través de los convenios, en la rehabilitación de uno de los ambulatorio rural tipo I, en sitio se instalaron columnas y correas en perfiles conduven con dimensiones diferentes a las indicadas en el proyecto de la obra.

- De los Contratos de obras se determinaron deficiencias en el sistema de control interno, en cuanto a que: no se tomaron acciones oportunas ante la desviación en el cumplimiento del lapso de ejecución de unas de las obras y ante el incumplimiento del contratista en la solicitud de la aceptación provisional de la obra concluida.

Recomendaciones

A la Unidad Ejecutora Proyecto Salud "UEPS"

- Actualizar el Manual de Normas y Procedimientos de la UEPS, a fin de que dispongan de procedimientos para la asignación de los recursos transferidos a los Consejos Comunales, para la revisión y aprobación de las rendiciones de cuentas presentadas y cualquier otra operación relativa a los mismos.
- Las máximas Autoridades de la UEPS, deben establecer formalmente lineamientos referidos a la elaboración de Convenios, a fin de garantizar que los mismos contemplen todas las condiciones y/o normas que regulen su ejecución, y estén orientadas igualmente a garantizar la debida utilización y manejo de los recursos por parte de los Consejos Comunales.
- Establecer mecanismos de control administrativo que permitan realizar seguimiento a las obras tanto contratadas como las establecidas a través de los Convenios de Transferencia, en cuanto a los lapsos de ejecución y obras concluidas, a fin de que las comunidades cuenten oportunamente con la solución a sus requerimientos y que además se cumplan las metas físicas establecidas en los presupuestos de obra, garantizando de esta manera, que los procesos administrativos para la aceptación provisional se realice dentro del lapso establecido.

A los Consejos Comunales

- Los Consejos Comunales y Cooperativas deberán establecer mecanismos de fiscalización, control y supervisión sobre los Convenios establecidos con los diferentes organismos públicos, a fin de evaluar periódicamente la ejecución física y el avance de los trabajos ejecutados en la obra que facilite detectar oportunamente cualquier irregularidad que pueda presentarse y hacerle las correcciones pertinentes, e informar a al organismo otorgante de los recursos para la ejecución de las obras de dicha evaluación y avance de los mismos, así como rendir la cuenta correcta y oportunamente.

- Los miembros del Consejo Comunal deben seleccionar en asamblea de ciudadanos la Comisión Comunal de Contrataciones, garantizando de esta manera, la aplicación de la modalidad de selección de contratistas mediante la consulta de precio.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMIA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA - FUNDESTA

El Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira FUNDESTA tiene por objeto Promover el desarrollo armónico e integral de la economía social en el Estado Táchira para generar fuentes de trabajo; elevar el nivel de vida de la población del estado; fortalecer la soberanía económica estadal y nacional con seguridad jurídica, sustentabilidad y equidad en el crecimiento de la economía; democratizar el acceso a los recursos financieros del estado y lograr en forma progresiva, una justa distribución de la riqueza, así como, mejorar el nivel de vida de los grupos familiares tachirenses, a través de la implementación de planes y programas que faciliten la adquisición, mejoramiento y construcción de viviendas o la adquisición de terrenos, de conformidad con lo establecido en su vigente Ley (publicada según Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 16 de Marzo del 2007 Nº Extraordinario 1891). Se encuentra adscrito a la Gobernación del Estado y está ubicado en la calle 9, Pasaje Barcelona, Zona industrial de Puente Real, San Cristóbal.

El Presupuesto de Recursos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2008 fue aprobado según Decreto Nº 1.128, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1.993, de fecha 26 de Diciembre de 2007, por la cantidad de Bs.128.280.493,67. En lo concerniente al Programa 02 “Servicio de Créditos”, para el ejercicio fiscal 2008 se le asignó un Presupuesto inicial de Bs.102.543.509,00, incrementándose mediante Créditos Adicionales que alcanzaron un monto de Bs.11.316.510,36, así como un total de Bs.21.818.323,24, que corresponden a las recuperaciones de los distintos créditos otorgados, tanto en ejercicios anteriores como en el año 2008 y Bs.41.355.740,99 representados por el incremento por comisiones de abogados y traspasos entre partidas, quedando un presupuesto actualizado de Bs.177.034.083,59 y ejecutándose al 31/12/2008.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Auditoría se orientó al análisis del Programa 02 “Servicios de Créditos”, a su Actividad 52 “Otorgamiento”, la cual comprende el otorgamiento de créditos productivos y el otorgamiento de créditos para autoconstrucción, adquisición y mejoramiento de vivienda, así

como la adquisición de terreno individual y a comunidades organizadas, de igual manera la Actividad 53 “Recuperaciones” que está dirigida a la recuperación de los recursos financieros correspondientes a los créditos otorgados para actividades productivas y vivienda (capital e intereses), las cuales son ejecutadas a través de la Gerencia de Finanzas y la Gerencia de Crédito, todo ello conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, Ley de Reforma parcial de la Ley del Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira y su reglamento interno.

Observaciones Relevantes

- Se determinó que FUNDESTA no cuenta con lineamientos que le permitan exigir oportunamente a los prestatarios, la consignación de las planillas de depósitos bancarios ante la Unidad de Caja, a fin de registrar contablemente los recursos ingresados por este medio. No obstante lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00015 “Normas Generales de Control Interno” en su artículo 3. Debido a que las autoridades competentes no se han abocado a realizar las gestiones pertinentes, en lo que respecta a la implementación de mecanismos de control, a fin de recaudar los soportes para respaldar los ingresos percibidos a través de las recuperaciones de créditos, lo que genera que al 31/12/2008 las conciliaciones bancarias reflejan depósitos en tránsito por Bs. 2.646.596,32, recursos que se encuentran inmovilizados en las cuentas bancarias del Instituto y no pueden ser reinvertidos a través de nuevos otorgamientos de créditos. De igual manera los registros contables no son realizados de manera oportuna, por lo tanto los estados financieros no reflejan saldos reales en sus cuentas bancarias.

- Se evidenció la existencia de créditos pendientes por liquidar al 31/12/2008, aun cuando parte de estos fueron aprobados en ejercicios. No obstante lo previsto en la Ley Orgánica de la Administración Pública, publicado en Gaceta Oficial de la República Nº Extraordinario 5.890, de fecha 31/07/2008 en su artículo 12. De igual manera lo estipulado en la Resolución Nº 01-00-00015 “Normas Generales de Control Interno” en sus artículos 3 y 10. Situación generada por la falta de lineamientos, políticas y directrices en lo que respecta la aprobación y liquidación de los créditos otorgados, ya que no existen plazos establecidos entre estas dos fases del proceso, que le permitan al Instituto proceder en las distintas situaciones con los prestatarios, ya sea para agilizar la liquidación de los créditos o revocar los mismos de ser el caso, trayendo como

consecuencia que existan recursos retenidos por un monto de Bs. 4.387.988,04, ya que los mismos se encuentran comprometidos y por lo tanto no se puede disponer de ellos.

- Los parámetros para la aprobación de los créditos de vivienda no se encuentran formalmente establecidos, tomando como criterio para asignar el monto del financiamiento la necesidad del solicitante. No obstante lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00015 “Normas Generales de Control Interno” en sus artículos 3 y 22. De igual manera lo previsto en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Nº 38.661 del 11 de abril de 2007, en su Artículo 134. Motivado a que los niveles gerenciales no han emprendido las acciones necesarias para establecer los rangos de créditos de vivienda que otorga el Instituto, ocasionando que los montos de los créditos otorgados no estén sujetos a criterios uniformes y objetivos, por ende quede la aprobación a discreción de la junta directiva encargada para el momento del otorgamiento.

Conclusiones

- En lo que respecta el diagnóstico preliminar y funcionamiento del Instituto, se determinó que no se han incluido en los Manual de Normas y Procedimientos políticas que permitan al Instituto obtener de los prestatarios, los documentos necesarios para agilizar la operatividad del otorgamiento de créditos. De igual manera el Instituto no cuenta con lineamientos que establezcan plazos entre la fase de aprobación y fase de liquidación de los créditos otorgados, los cuales permitan dar fluidez al proceso de otorgamiento de créditos y no se paralicen por razones externas al organismo.
- También se determinó la ausencia de políticas en cuanto a los montos de los créditos de vivienda, quedando éstos a discreción de la Junta Directiva de acuerdo a las necesidades de los solicitantes. En la verificación de la legalidad de las operaciones administrativas, relacionadas con el Programa 02, “Servicios de Crédito" en la actividad de otorgamiento de créditos, el Instituto se ajustó a la normativa vigente. De igual manera en la actividad de recuperaciones, FUNDESTA ha sido diligente en el cobro de los créditos otorgados, permitiendo obtener una recuperación mayor a la presupuestada, lo cual le permite continuar invirtiendo recursos en el otorgamiento de nuevos créditos para la comunidad tachirense.
- Con respecto a la determinación del otorgamiento del fenecimiento de la cuenta de ingresos y gastos, correspondiente al ejercicio fiscal 2008, la misma se objeta, motivado a las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoría.

Recomendaciones

– Adoptar las medidas necesarias para establecer plazos que permitan agilizar el proceso de otorgamiento de créditos, así como establecer mecanismos de supervisión y control que conlleven al análisis del listado de créditos pendientes por liquidar provenientes de ejercicios anteriores, a fin de liberar esos recursos para puedan ser otorgados a nuevos beneficiarios.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMIA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA - FUNDESTA

Alcance y Objetivos de la Actuación

Durante el proceso de ejecución de la presente actuación fiscal se determinó como objeto de estudio, las Gerencias de Finanzas y de Crédito, por ser éstas las que desarrollan el proceso medular del Instituto, principalmente en lo que respecta el manejo de los ingresos y ejecución de los gastos. De esta manera, en aras de analizar los ingresos del Instituto para el año 2009, la actuación fiscal enfocó su examen a los recursos recibidos del Ejecutivo Regional durante el período, el cual alcanzó un monto Bs.51.283.818,93, lo que equivale al 40,67% del monto total de los ingresos percibidos Bs. 126.096.472,65. Asimismo, a fin de llevar a cabo la revisión de los gastos del Instituto, se orientó la misma al examen de los programas 01 “Servicios Centrales”, 02 “Servicios de créditos” y 04 “Desarrollo Agropecuario, Industrial y Comercial” por un monto de Bs.13.109.266,79, equivalente al 38,88% de los gastos reflejados en la ejecución presupuestaria, el cual asciende a Bs.33.719.891,41.

Observaciones Relevantes

– Se determinó que FUNDESTA, durante el año 2009 no contó con procedimientos efectivos a fin de sincerar los saldos deudores de los prestatarios. No obstante lo dispuesto en los artículos 35 y 37, de La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal; y en el artículo 38 de La Ley de la Contraloría del Estado Táchira Nº Extraordinario 1760, de fecha 06 de junio de 2006 De igual manera, contraviene lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00-015 Normas Generales de Control Interno, en su articulo 10. Situación motivada a que las autoridades competentes, no han realizado las gestiones pertinentes para la elaboración e implementación de un mecanismo o instrumento que permita recaudar oportunamente

los soportes de las planillas de los depósitos bancarios que respalden el pago de la deuda por parte del prestatario sugiere modificar, el control interno que garanticen lo cual trae como consecuencia que al cierre del ejercicio 2009, las conciliaciones bancarias reflejen depósitos sin registrar contablemente por un monto de Bs.3.055.921,48, recursos que se encuentran en las cuentas bancarias del Instituto y no pueden ser reinvertidos a través de nuevos otorgamientos de créditos, a razón del desconocimiento de su procedencia. Igualmente, los registros contables no son realizados de manera oportuna, por lo tanto los estados financieros no reflejan saldos reales de las cuentas por cobrar ni de las cuentas de bancos del Instituto.

- Se evidenció que para el año 2009, el Instituto registró contablemente los Recursos y Gastos inherentes a sus operaciones en las cuentas codificadas con los números 3 y 4 respectivamente. No obstante lo previsto en las Providencias Administrativas Nº 08-002, de fecha 11-03-2008, publicada en Gaceta Oficial Número 38.904, de fecha 07-04-2008 y Nº 09-001 de fecha 25-03-2009, publicada en Gaceta Oficial Número 39.150 de fecha 31-03-2009, ambas emanadas por la Oficina Nacional de Contabilidad Pública (ONACOP) en su artículo 4. De igual manera lo dispuesto en el artículo 28 de la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno y lo establecido en el artículo 4 de los Principios de Contabilidad del Sector Público, publicados en la Resolución Nº 01-00-00-032 de fecha 28 de noviembre de 1996. Debido a la falta de gestiones pertinentes por parte de la máxima autoridad del Instituto, en cuanto a la actualización del Plan de Cuentas del Instituto para ajustarlo a la codificación vigente. Ocasionando de esta manera, que no se garantice la correcta presentación de los Estados Financieros, además de generar falta de veracidad y sinceridad dentro de los procesos contables, ya que los mismos no se encuentran estandarizados de acuerdo con la normativa aplicable a los entes y órganos descentralizados.

Conclusiones

- Se determinó que no se han incluido en los Manuales de Normas y Procedimientos, políticas que permitan ejercer presión a los prestatarios a fin de recaudar los documentos necesarios para agilizar la operatividad del Instituto en lo que respecta el otorgamiento de créditos. De igual manera el Instituto no cuenta con lineamientos que establezcan plazos entre la fase de aprobación y fase de liquidación de los créditos otorgados, los cuales permitan dar fluidez al proceso de otorgamiento de créditos y no se paralicen por razones externas al organismo. Por otra parte el Instituto realizó los registros contables

según Plan de Cuentas que no se adapta a las exigencias de la normativa vigente emanada de la Oficina Nacional de Contabilidad Pública (ONACOP). Es importante señalar que los libros contables (Libro Diario y Libro Mayor) no han sido impresos a la fecha de la auditoría.

- En cuanto a la determinación del otorgamiento del fenecimiento de la cuenta de ingresos y gastos, correspondiente al ejercicio fiscal 2009, la misma se objeta, motivado a las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoría.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deben tomar las decisiones gerenciales respectivas, a fin de evaluar y actualizar el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Cobranza, incorporando lineamientos para la exigencia de recaudos a los prestatarios que coadyuven a evitar retrasos en el proceso de otorgamiento de créditos y su recuperación.
- Igualmente se deben realizar las gestiones pertinentes a fin de adaptar el Plan de Cuentas del Instituto a la normativa legal vigente, de manera que permita ajustarse a la estandarización exigida para los órganos y entes descentralizados.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMIA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA - FUNDESTA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de los procedimientos administrativos y legales para los pagos que se realizan mediante cheques, a través de la Gerencia de Finanzas de FUNDESTA, durante el período comprendido desde el 01-01-2010 hasta el 31-08-2010.

A tales efectos, se consideró un universo de 10 cuentas bancarias del Instituto mediante las cuales se realizan los pagos, determinándose una muestra intencional de 5 cuentas, siendo seleccionadas las Cuentas Bancarias pertenecientes a la Liquidación de Créditos y las Cuentas Bancarias pertenecientes a Gastos Corrientes. En tal sentido, se verificaron las conciliaciones bancarias correspondientes a los meses de enero hasta agosto 2010, donde se revisó un monto aproximado de Bs.84.234.377,05 incluyendo pagos girados en el mes de diciembre del año 2009, que fueron debitados en el banco en el mes de enero 2010.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que la Gerencia de Finanzas de FUNDESTA, no cuenta con un control interno de pagos adecuado a la naturaleza y volumen de las operaciones que realiza. Al respecto, la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.891 de fecha 31/07/2008, en concordancia con la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2173 de fecha 28/11/2008, establece lo siguiente en el artículo 134: "Corresponde a la máxima autoridad de cada organismo o entidad la responsabilidad de establecer y mantener un sistema de control interno adecuado a la naturaleza, estructura y fines de la organización. Dicho sistema incluirá los elementos de control previo y posterior incorporados en el plan de organización y en las normas y manuales de procedimientos de cada ente u órgano, así como la auditoría interna". Igualmente, es contrario a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 8. Debido a la falta de mecanismos de control que garanticen la detección oportuna en los estados de cuenta bancarios los débitos no autorizados, aunado a que no se tomaron las previsiones necesarias con el fin de informar oportunamente al banco sobre los cheques anulados, para que fueran desactivados por el sistema de la entidad bancaria. Trayendo como consecuencia el cobro de 32 cheques que se encontraban anulados por el Instituto, causando un daño al patrimonio público por un monto de Bs.852.700,00.
- Se evidenció que los talonarios de chequeras que corresponden a cheques anulados de las cuentas corrientes Nros. 0007-0053-32-0000020988, 0007-0053-34-0000020990, no tienen estampado el sello de anulado. Desestimando lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Finanzas de FUNDESTA, según Acta de aprobación: 088-2004 de Fecha 21-12-2004. En la parte de Registro y archivo de cheques anulados: "Rotula cheque (quita el serial del cheque), adhiere serial al talón de la chequera y coloca sello de anulado." Causado por la ausencia de supervisión oportuna sobre las actividades administrativas relativas a la elaboración de cheques y emisión de pagos. Trayendo como consecuencia que la persona encargada de realizar la conformación de cheques desconozca si alguno de ellos se encuentra anulado para el momento en que se realiza dicha actividad.
- Se evidenció que el procedimiento correspondiente a la conformación de cheques emitidos por FUNDESTA con las entidades Bancarias, fue realizado por 3 funcionarios

que desempeñan el cargo de Asistente Administrativo. Desestimando lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Finanzas de FUNDESTA, según Acta de aprobación: 088-2004 de Fecha 21-12-2004. En la parte "Conformación de Cheques"-Secretaria Ejecutiva I: Recibe comunicación vía telefónica de entidad bancaria para pedir conformación de cheque; pregunta número de cuenta y número de cheque, ubica chequera correspondiente y verifica datos; emite conformación de inmediato y clave que autoriza "es procedente el pago"; registra en cuaderno de conformación de cheques, fecha, nombre de agencia y nombre de quien solicitó la conformación". Debido a que no se consideraron los lineamientos por escrito de las funciones que debe cumplir el personal en cada uno de los cargos que desempeñan. Trayendo como consecuencia que se incrementen los riesgos de daño al patrimonio público.

- Se evidenció el atraso de las conciliaciones Bancarias de las cuentas corrientes Nros. 0007-0053-32-0000020988, 0007-0053-34-0000020990 y 0007-0000-16-0000119804 del Banco Bicentenario, ya que en el mes de agosto 2010 se cerraron las conciliaciones correspondientes al mes de Abril 2010. Desestimando lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en el artículo 6, numeral 2, el cual establece: Oportunidad "La información contable debe ser del conocimiento de los usuarios oportunamente y en las circunstancias que determine la normativa legal y reglamentaria, a los fines de adoptar las decisiones que se estimen convenientes." Esta situación se deriva de la falta de mecanismos de supervisión y control en lo referente a la ejecución y actualización de la información contable. Lo que genera que no exista información contable oportuna, para determinar posibles errores u omisiones en el registro de las transacciones bancarias que realiza el Instituto.

- Se evidenció que los cheques anulados Nros. 31944429 de la cuenta corriente Nº 0007-0175-0053-34-0000020990 y cheque Nro. 90321701 de la cuenta corriente Nº 0007-0175-0053-32-0000020988 del Banco Bicentenario, se encuentran en poder del funcionario que desempeñaba el cargo de Gerente de Finanzas durante el período evaluado. Desestimando lo establecido en la Ley Orgánica de la Administración Pública, publicada en Gaceta Oficial Nº 5.890 Extraordinario de fecha 31/07/2008: "Artículo 169. Se prohíbe a las funcionarias y funcionarios públicos conservar para sí documentos de los archivos de la Administración Pública y publicar copia de ellos por cualquier medio sin autorización del órgano superior respectivo" Motivado a debilidades de control en cuanto al seguimiento y resguardo de los cheques anulados. Trayendo como consecuencia que el Instituto no cuente con el soporte físico del registro de anulación de

dichos cheques, igualmente que sirvan como un instrumento para el cobro indebido de los mismos y por consiguiente se vea afectado el patrimonio del Instituto.

Conclusiones

– En cuanto al procedimiento de pagos establecido por FUNDESTA durante el período evaluado se observó que está conforme a las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras del Instituto, ya que sigue una serie de pasos que se cumplen haciendo un control previo. Sin embargo, en lo que se refiere específicamente al proceso de emisión de cheques, se observó que no existen mecanismos de control, supervisión, resguardo y custodia de los cheques anulados, evidenciándose el debito indebido de 32 cheques que ya habían sido anulados por el Instituto y a su vez el extravío de 2 cheques originales con sus respectivas órdenes de pago.

Recomendaciones

– Implementar mecanismos de supervisiones efectiva y oportuna sobre las actividades de la anulación y conformación de cheques, así como en la ejecución y actualización de los procesos contable, con el fin de que exista información completa, exacta y oportuna de la actividad administrativa y contable que permita detectar irregularidades y omisiones en las transacciones administrativas del Instituto. Asimismo, se debe comunicar de manera formal a la entidad bancaria correspondiente, los cheques que se anulen en el Instituto por cualquier motivo con el fin que los mismos sean desactivados ante el sistema Bancario.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMIA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA - FUNDESTA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la cuenta de Bienes Muebles del Ejercicio Fiscal 2009 al Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira FUNDESTA. Se procedió a la revisión de la totalidad de los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio fiscal 2009, por un monto causado de Bs.562.570,93 reflejado en la ejecución presupuestaria al 31-12-2009, los cuales representan el 30% del total de los bienes del Instituto.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que FUNDESTA, realizó la desincorporación de 36 bienes por concepto de "Faltantes por Investigar", los cuales ascienden a un monto de Bs.20.380,53 durante el ejercicio fiscal 2009, sin realizar el debido procedimiento ante la Dirección de Hacienda del Ejecutivo del Estado. No obstante, lo dispuesto en el Manual de Procedimientos de la Unidad de Control de Bienes Muebles, aprobado en fecha 20/06/2007, en su artículo 4: La Desincorporación de los bienes muebles se registrarán por los conceptos que a continuación se especifican, requiriéndose para todos los casos la aprobación previa de la Comisión de Desincorporación de Bienes Muebles, con los documentos que para cada caso se describen. Situación motivada a debilidades de Control Interno referentes a la falta de una supervisión efectiva que garantice el estricto cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos para realizar el proceso de desincorporación. Ocasionando que dicho proceso carezca de legalidad y transparencia para su debida tramitación.
- Se evidenció la adquisición de: 03 Cámaras KODAK, 05 Impresoras Láser HP, y 10 Fuentes de Poder; omitiendo la colocación de un número para cada bien, y asignando al total de la cantidad de bienes adquiridos la codificación de un mismo número. No obstante, lo descrito en la Publicación Nº 20, VII "Formación De Inventarios, Registro del Movimiento y Rendición de Cuenta de los Bienes Muebles e Inmuebles. Debido a la ausencia de lineamientos que garanticen el correcto registro y manejo de los bienes muebles del Instituto, lo que trae como consecuencia que la información presentada carezca de exactitud y veracidad sobre la existencia física de los mismos.
- Se evidenció que el Instituto no realizó el registro en el formulario BM2 la totalidad de los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio fiscal 2009. En este particular, la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República en el numeral 2 indica: "El subsistema prevé registros contables auxiliares, mediante los cuales se prepara mensualmente la información requerida por el Departamento de Contabilidad del respectivo Estado o Municipio (…). Los formularios destinados a la formación de inventarios, registro de las operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles (…), son los siguientes: Formulario BM-2 Relación del Movimiento de Bienes Muebles Será utilizado por las "Unidades de Trabajo", de los Estados y Municipios para rendir cuenta del movimiento mensual de incorporaciones y desincorporaciones de bienes muebles, a la Oficina de Bienes de dichas Entidades. Sin considerar lo que al

respecto establece el artículo 4 de las "Normas Generales de Contabilidad del Sector Público". Situación originada por la ausencia de lineamientos que regulen la adquisición, manejo y registro de los bienes muebles en los formularios correspondientes. Lo que trae como consecuencia la falta de veracidad y exactitud en la información relativa a los bienes del Instituto, generándose incongruencia entre el saldo final del formulario BM-2 Bs.457.845,24 y el saldo de la partida 4.04 "Activos Reales" presentado en la ejecución financiera al 31/12/09 Bs.562.570,93 resultando en una diferencia de Bs.104.725,69.

Conclusiones

- En cuanto a comprobar la exactitud, veracidad y sinceridad de los registros contables, financieros y presupuestarios inherentes a los bienes muebles del Instituto, se evidenció: la desincorporación de los bienes sin el debido procedimiento; incongruencia en los saldos presentados en el formulario BM-2 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles", y la Ejecución Presupuestaria de la partida 4.04 "Activos Reales" del Ejercicio Fiscal 2009. En lo referente a la determinación de la existencia física de los bienes muebles, se evidenció la ausencia de etiquetas de identificación de 127 bienes; así como omisión del otorgamiento de un número para cada bien cuando estos se adquieren en conjunto.
- Con respecto a la determinación del otorgamiento del fenecimiento de la cuenta de bienes, la misma se objetó, debido a las observaciones encontradas en la actuación fiscal.

Recomendaciones

- Establecer e implementar mecanismos de control y supervisión sobre los procedimientos referidos a la desincorporación de bienes muebles, con la finalidad de garantizar que se informe de forma oportuna dicho proceso ante la Dirección de Hacienda del Ejecutivo del Estado, tal como lo establece la normativa interna del Instituto; de igual manera crear los mecanismos de control dirigidos al etiquetado e identificación para cada uno de los bienes muebles al momento de su adquisición, garantizando el resguardo y ubicación de los mismos, en aras de salvaguardar el patrimonio público del Instituto.

COMPAÑÍA ANONIMA INDUSTRIAS MINERAS DEL TACHIRA –CAIMTA

La Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira "CAIMTA" fue constituida entre la Gobernación del Estado y FUNDATACHIRA, con un capital social pagado Bs.1.000,00, en acciones nominativas Bs.1,00 c/u, suscritas de la siguiente manera: la Gobernación del

Estado suscribe 999 acciones por Bs. 999,00 y FUNDATACHIRA 01 acción por Bs.1,00. El ordenamiento jurídico de la compañía está conformado por el Acta Constitutiva-Estatutaria, y la Ley de Minas del Estado Táchira publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 04 del 05-11-2002. La Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira, durante el año 2009 obtuvo ingresos propios, producto de las ventas de asfalto caliente, asfalto frío y material granular, las cuales arrojaron la cantidad de Bs. 7.923.043,31, por ingresos ordinarios Bs. 310,05 y por otros ingresos, la cantidad de Bs.670.731, 62, para un total de ingresos de Bs. 8.594.084,98

La Gobernación del Estado aprobó según oficio Nº 2880 de fecha 09-12-2008 el Presupuesto de CAIMTA para el ejercicio fiscal 2009 por Bs. 23.044.162.53. Los recursos del presupuesto fueron reducidos en Bs. 9.856.742,03, debido a que no se percibieron al 31/12/2009 todos los recursos por ventas del sector primario que permitieran cubrir las partidas de gasto afectadas.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal estuvo orientada hacia la evaluación de la cuenta de Ingresos, Gastos y Bienes del Ejercicio Fiscal 2009, tomándose como unidad objeto de análisis la Gerencia de Operaciones, encargada de desarrollar el proceso medular de la Compañía, tomándose para el estudio el Programa 02 "Producción y Venta de Asfalto Caliente y Agregados" el cual alcanzó un monto de Bs. 6.760.420,88, tomándose como muestra para la revisión de los gastos el 30%; es decir, Bs. 2.028.126,26. En cuanto al programa 03 "Explotación y Venta de Asfalto Frío", con una ejecución presupuestaria de Bs. 124.212,62, se tomó una muestra de Bs. 37.263,79, equivalente al 30%, aplicándose el muestreo aleatorio simple para la selección de los comprobantes de egreso, considerándose como criterio los montos superiores a Bs. 1.000,00. Para la revisión de los ingresos, se tomó una muestra intencional de los meses con las ventas más altas, como lo son: Marzo (Bs. 1.198.004,06), Julio (Bs. 1.260.698,31) y Octubre (Bs. 488.049,08) para un total revisado de Bs. 2.946.751,45, que representa el 37% de las ventas del año. Se examinó la cantidad de 293 bienes muebles adscritos a la Gerencia de Operaciones, por la cantidad de Bs. 3.610.109,26, equivalente al 80% del total los bienes de la compañía, que alcanzan para el cierre del ejercicio fiscal Bs. 4.435.327,11.

Observaciones Relevantes

– Durante el año 2009, “CAIMTA” no contó con políticas, instrucciones, directrices y manuales de normas y procedimientos que regulen las actividades inherentes a los

procesos realizados por la Gerencia de Operaciones. Contrario a lo dispuesto en el artículo 37 de La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal; así como lo señalado en el artículo 22 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno y lo establecido en el artículo 38 de La Ley Orgánica de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.760 del 06/06/2006. Situación presentada debido a la falta de diligencias pertinentes para la elaboración del mismo, lo que trae como consecuencia que los procedimientos operacionales y administrativos realizados por la Gerencia de Operaciones no se encuentren formalmente establecidos, quedando a discrecionalidad del personal el desempeño de las funciones, limitando la aplicación de controles internos adecuados sobre las actividades que desarrollan.

- Se evidenció el pago de 06 neumáticos con servicio de alineación y balanceo para el camión Chrevrolet Placas 503-SAV correspondiente a la flota vehicular de la Planta de Asfalto de la Compañía, observándose que no reposa en los archivos llevados por el Departamento de Compras y la Unidad de Almacén, la nota de entrega que certifique la recepción e instalación de los mismos al mencionado camión, toda vez que los mismos fueron colocados a un Camión Cheyenne, color verde, propiedad de la Gobernación del Estado Táchira. A pesar de lo establecido en el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional del Control Fiscal; así como lo señalado en los artículos 5 y 23 de las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República. Situación ocasionada por la carencia de mecanismos de control interno que regulen los procesos realizados por la Gerencia de Administración para la compra, entrega, recepción y distribución de los bienes y servicios adquiridos por la compañía, ocasionando la erogación de Bs. 4.174,95 para un vehículo que no forma parte de la flota de vehículos de “CAIMTA”.

- Para el ejercicio fiscal 2009, la Compañía no contó con un plan de mantenimiento preventivo debidamente aprobado por la máxima autoridad para la maquinaria y flota vehicular de la planta. Sobre el particular, los artículos 9, 10 y 11 de la Ley sobre Conservación y Mantenimiento de Obras e Instalaciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial de la República de Venezuela Nº 33.257 del 03/07/85, señalan: Artículo 9: “Los Organismos sujetos a la presente Ley, tendrán a su cargo y bajo su inmediata responsabilidad las gestiones permanentes de conservación y mantenimiento de obras, edificaciones, equipos y demás instalaciones o bienes a ellos adscritos o que le sean propios…”.Artículo 10: “A los fines previstos en el artículo anterior, se entiende por

gestión de mantenimiento, la planificación, programación y control de las actividades de conservación y mantenimiento". Artículo 11: "Los Organismos sujetos a la presente Ley deberán elaborar anualmente sus Programas generales de Mantenimiento, con sus correspondientes presupuestos, de obras, edificaciones, instalaciones, equipos y demás bienes de sus dependencias". Así como lo señalado el artículo 17 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. Debido a que no se han tomado las decisiones gerenciales para el desarrollo programado de actividades relativas a la conservación y mantenimiento de los bienes muebles que participan directamente en los procesos medulares de la compañía, trayendo como consecuencia fallas recurrentes en el funcionamiento de la planta, retraso en la producción y entrega del producto, así como la aplicación de mantenimientos correctivos, debido a costos de reparaciones por emergencia.

- Se verificó en inspección física realizada a los bienes muebles asignados a la Gerencia de Operaciones, que 293 bienes por un valor de Bs. 3.610.109,26, registrados en el Inventario de Bienes Muebles, no presentaron etiquetas de identificación. Además, se observó que los formularios para el registro de los bienes muebles correspondiente al cuarto trimestre del año 2009, se encontraron ajustados a la Resolución C.G.E.T. Nº 70 aún cuando la misma fue derogada a través de la Resolución C.E.T Nº 070 de fecha 25/02/2009. No se considero lo establecido en la Publicación Nº 20 "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República", publicado en Gaceta Oficial Nº 2.624 Extraordinario, de fecha 30/06/80, en su anexo 4, Capítulo VII "Formación de Inventarios, registro del movimiento y rendición de cuentas de los bienes muebles e inmuebles", Debido a que la Gerencia de Administración no se ha abocado a la identificación de los bienes muebles, aún cuando fue solicitado previamente por el encargado de bienes las etiquetas correspondientes, conforme lo establece el manual de bienes muebles, trayendo como consecuencia dificultad en la identificación de los mismos, así como también el riesgo potencial de extravío o perdida de los bienes adscritos a la Gerencia de Operaciones, que forman parte del patrimonio de la Compañía.
- En inspección física, se evidenció el traslado de bienes entre las Unidades de Trabajo que conforman la Gerencia de Operaciones, así como fuera de las instalaciones de la misma, en calidad de préstamo o para ser reparados, utilizando los formatos denominados "Equipos, repuestos y herramientas en reparación" y "Préstamo de herramientas, Equipos y Otros", los cuales no presentan características detalladas de los bienes, codificación del equipo, destino del bien y constancia de la entrega y devolución

de los mismos. Dichos bienes fueron registrados como faltantes en el Formulario BM-4 "Faltante de Bienes Muebles", ya que no existe certeza de su ubicación. No obstante lo dispuesto sobre el particular, en los artículos 3 y 5 de las Normas Generales de Control Interno, De igual forma no se considero lo establecido en el manual de bienes muebles, en las normas generales, puntos Nº 3.5, 3.6 y 3.8; literales d y e, y punto Nº 3.12: Punto 3.5. Debido a las insuficiencias de mecanismos de control interno por parte de las dependencias al realizar el traslado de los bienes, sin la previa participación al encargado de bienes muebles, de acuerdo al procedimiento previsto, ocasionando la pérdida o sustracción de bienes muebles, y por ende la afectación del patrimonio público de la compañía, al reflejarlos como bienes muebles faltantes, cuyo monto asciende a Bs. 11.205,39.

- Se verificó la existencia de 05 vehículos pertenecientes a la compañía, por un monto total de Bs.334.022,90, ubicados en las instalaciones donde funciona la Gerencia de Operaciones, presentando un estado de deterioro, observándose que aún cuando se encuentran inoperativos, continúan en el formulario BM-2 "Inventario de Bienes Muebles", como bienes muebles en uso. No obstante lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno emitida por la Contraloría General de la República, en su Artículo 10. Asimismo, con lo previsto en el Manual de Bienes Muebles en las normas generales, punto Nº 3.6, Situación presentada debido a la ausencia de mecanismos de control interno que regulen los procedimientos relacionados con la desincorporación de los bienes muebles que no se encuentran en condiciones de operatividad, así como la falta de políticas para el mantenimiento preventivo y reparación de los mismos, ocasionando que el inventario físico de bienes muebles, muestre cifras inciertas y desactualizadas, así como la afectación del desarrollo normal de las actividades programadas, que forman parte de los procesos medulares de la compañía.
- Se evidenció que durante el año 2009 los precios de venta fueron disminuidos, sin un estudio de costos que asegure la rentabilidad de la compañía, por ende le permita a la misma cubrir su operatividad eficientemente, ya que los ingresos obtenidos por Bs.8.594.084, 95, no fueron suficientes para cubrir los costos y gastos del año, los cuales ascienden a Bs. 8.675.253,68. No obstante lo previsto en la Ley Orgánica de la Administración Pública (Gaceta Oficial de la República Nº Extraordinario 5.890, de fecha 31/07/2008 en su artículo 12. Así como, con lo dispuesto en el artículo 3 y 10 de la Resolución Nº 01-00-00015 Normas Generales de Control Interno emanadas de la

Contraloría General de la República. Situación generada debido a que no existe un estudio de los costos reales para el cálculo de los precios, colocando los mismos sobre la base de una comparación de los precios imperantes en el mercado, sin tomar en consideración los factores que afectan el ámbito de operatividad de la compañía, ocasionando pérdida del ejercicio fiscal por Bs. 81.168,73 y por ende vulnerando los principios de eficacia y eficiencia, que deben regir el funcionamiento de la Administración Pública.

Conclusiones

- En lo que respecta al diagnóstico preliminar y funcionamiento del Instituto, la Gerencia de Operaciones no dispuso de manual de normas y procedimientos que regulen las actividades que allí se realizan, tampoco dispuso de un plan de mantenimiento preventivo para los equipos que operan en la planta.
- Se observaron debilidades en el cumplimiento de los controles internos implantados por la administración en cuanto a la adquisición de bienes y servicios así como en el manejo de los bienes muebles, aunado a ello la falta de etiquetas de identificación de los mismos e inoperatividad de equipos y faltantes en el inventario de bienes muebles. Asimismo se determinó la disminución de las ventas con respecto a años anteriores, reflejando una perdida en operaciones para el año 2009.

Recomendaciones

- Diseñar políticas, instrucciones, directrices, normas y procedimientos, debidamente aprobados por la máxima autoridad del Instituto, a fin de formalizar las actividades realizadas por la Gerencia de Operaciones, garantizando de esta manera la calidad de las mismas. Diseñar y aprobar el Plan de Mantenimiento Preventivo de los bienes muebles e inmuebles que participan directamente en los procesos medulares de la compañía, a fin de evitar erogaciones en mantenimiento correctivo de los mismos.
- Implantar políticas de revisión y supervisión necesarias para asegurar la adopción de lineamientos establecidos para realizar las reparaciones o desincorporaciones de los bienes muebles que se encuentre inoperativos por presentar daños o deterioro y que forman parte del Patrimonio de la Compañía.
- Tomar decisiones gerenciales dirigidas al análisis de la relación costo beneficio sobre la base del flujo de efectivo de manera permanente, proyectando de esta manera posibles

utilidades o perdidas en la producción y venta de los productos ofertados, permitiéndole a la compañía la toma de decisiones acertadas.

COMPAÑÍA ANONIMA INDUSTRIAS MINERAS DEL TACHIRA –CAIMTA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal estuvo orientada hacia la determinación de la capacidad productiva de CAIMTA, para el período comprendido entre el 01-01-2010 al 31-07-2010. En el desarrollo de la auditoría se consideró examinar, para el período evaluado (Enero-Julio 2010), la capacidad productiva de la planta de asfalto caliente y el volumen promedio de producción diario de los diferentes productos elaborados (Material Granular, Asfalto Caliente y Asfalto Frío), a través de los reportes de producción emitido por la gerencia de operaciones; así mismo se determinó, el volumen real de la producción en comparación con la capacidad teórica, para evaluar la eficacia de la misma. Se determinaron los centros de costos de producción del período comprendido del 01-01-10 al 30-06-10, calculando el costo unitario de los productos fabricados por CAIMTA, para de esta forma hallar el punto de equilibrio y conocer la rentabilidad de estos, igualmente se examinaron los ingresos percibidos por concepto de ventas, transferencias del ejecutivo regional y otros, comparándose con los costos de operación y gastos de funcionamiento.

Observaciones Relevantes

– La Compañía no contó con un plan de mantenimiento preventivo debidamente aprobado por la máxima autoridad para el manejo y uso de la maquinaria. Sobre este particular se tiene lo establecido en los artículos 9, 10 y 11 de la Ley sobre Conservación y Mantenimiento de Obras e Instalaciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial de la República de Venezuela Nº 33.257 del 03/07/85. situación motivada a que la alta gerencia de CAIMTA no realizó las gestiones atinentes al desarrollo de programas relacionados con la conservación y mantenimiento de los bienes muebles que participan directamente en los procesos medulares de la compañía, lo cual trajo como consecuencia la avería del hidrocono y de las mandíbulas trituradoras, encargadas de producir la materia prima para la producción de asfalto caliente, por consiguiente, se vieron afectadas las ventas de este producto las cuales son el principal ingreso de la compañía. Así mismo, se incurrió en mayores costos por concepto de reparaciones por emergencia y se generó retraso en la entrega del producto terminado.

- Se determinaron diferencias entre los datos reflejados en los informes de productividad de CAIMTA presentados al Ejecutivo Estadal, correspondientes al primero y segundo trimestre del año 2010, y lo presentado en los reportes de producción diaria correspondiente al mismo período; específicamente en relación a la cantidad producida de agregados (Arrocillo, Arena, Piedra ½ y Piedra de 3/4), señalándose en el primer documento una cantidad total de 1.305m3, aún cuando los reportes de producción antes mencionados indican que no hubo producción alguna en este rubro para los meses de enero, febrero y marzo; y para al segundo trimestre se evidenció una diferencia de 2.060m3 (para el mismo producto) entre los datos reflejados en ambos documentos. Al respecto se tiene lo establecido en el artículo 3 de la Resolución Nº 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República, publicada en la Gaceta Oficial de la República de Venezuela Nº 36.229 del 17/06/1997. Situación que estuvo motivada por debilidades en los canales de comunicación establecidos entre la Gerencia de Operaciones y la Gerencia de Administración, aunado a la carencia de mecanismos de control que permitan garantizar la confiabilidad de la información. Trayendo como consecuencia la falta de confiabilidad y veracidad de la información generada por la Compañía, sobre la cual las autoridades competentes puedan tomar decisiones que afecten la gestión de la organización.
- Se determinó que los costos reflejados en el proceso de producción llevado a cabo por CAIMTA, se encuentran por encima de los ingresos por ventas. En tal sentido se tiene lo establecido en el artículo 12 de la Ley Orgánica de la Administración Pública, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.890, de fecha 31-07-2008, donde se establecen los principios que rigen la actividad de la Administración Pública, en concordancia con los artículos 3 y 10 de las Normas Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República. Situación que se presentó debido a que la producción durante este período estuvo por debajo del promedio diario programado por la paralización de la planta trituradora por reparaciones mayores; por otra parte, el pago de mano de obra directa y gastos indirectos en la extracción de asfalto frío no generó una recuperación de capital financiero ya que el mayor porcentaje de este producto es donado a cooperativas, consejos comunales y alcaldías, sin que haya un mínimo establecido de venta para sopesar los costos. Lo que trae como consecuencia que la compañía refleje una perdida al 30-06-2010 por la cantidad de Bs.1.149.861,91 en sus estados financieros.

Conclusiones

- La producción de la planta de asfalto caliente disminuyó constantemente durante el período en estudio, con respecto a la producción esperada, obteniendo sólo un promedio de 29,56% de eficacia; evidenciándose escasez de material granular para la mezcla de asfalto caliente, por la inexistencia de un plan de mantenimiento preventivo y programado de la maquinaria que genera dicha materia prima y en general de toda la maquinaria que participa directamente en los procesos medulares de la Compañía.
- En cuanto a los costos en comparación con los ingresos por ventas, transferencias del ejecutivo regional y otros al 30-06-2010, se determino un pérdida por la cantidad de Bs.1.149.861,91, debido a que el costo unitario de producción de asfalto caliente de los meses de marzo, abril, mayo y junio estuvieron por encima del precio de venta, aunado al aumento de los costos por concepto de reparaciones mayores del hidrocono y las mandíbulas trituradoras; igualmente los ingresos por ventas de extracción de asfalto frío, no fueron suficientes para sopesar los costo que requiere este proceso ayudando a generar esta pérdida.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades de la compañía deberán: desarrollar, aprobar e implantar las políticas de mantenimiento programado, a través de la creación de un manual de descripción de los procesos productivos y manual de mantenimiento programado, así como estandarizar los procesos productivos; con el fin de minimizar las paradas de planta por reparaciones y se mantenga la capacidad productiva programada.
- Establecer los mecanismos de control pertinentes para asegurar una adecuada comunicación entre las diversas gerencias que conforman la organización, a los fines de garantizar la concordancia de la información manejada por cada área y por ende la confiabilidad de la misma.
- Programar las paralizaciones por concepto de mantenimiento, de la planta de asfalto caliente y trituradora, para que la producción diaria se mantenga en el promedio diario predeterminado y de esta forma se pueda cumplir con los compromisos adquiridos de años anteriores y a su vez se pueda ofrecer el producto al público en general, igualmente debe existir un mínimo estandarizado de venta de asfalto frío para que se puedan compensar los costo en operaciones.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO TÁCHIRA - INAPROCET

El Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira INAPROCET, fue creado mediante Ley publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1436 de fecha 23/12/2004, como el órgano rector encargado de las acciones que en materia de Protección Civil y Administración de Desastres se lleven a cabo en el Estado Táchira, de conformidad con las leyes que rigen la materia. Tiene por objeto fundamental ejecutar las acciones que implican la gestión del riesgo y la minimización de los efectos de los desastres y emergencias, así como la preparación, prevención, mitigación, alerta, respuesta, rehabilitación y recuperación ante los mismos. De igual modo, administrará los recursos públicos y privados orientados a minimizar los efectos de los desastres y las emergencias.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La presente actuación fiscal se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, dictadas por la Contraloría General de la República, y la misma se orientó a la evaluación de la ejecución presupuestaria para el año 2009 de INAPROCET, la cual ascendió a un monto total de Bs. 8.925.880,06, siendo objeto de examen las partidas presupuestarias: 4.01 “Gasto de Personal” (Sueldos y Salarios, Aguinaldos y Bono Vacacional), 4.02 “Materiales y Suministros”, 4.03 “Servicios No Personales” y 4.11 “Disminución de Pasivos”, aplicando como criterio de selección de la muestra, las ordenes de pago mayores de Bs.2.000,00, las cuales representan a 320 órdenes, por un monto de Bs.5.791.644,41 equivalente al 65% del monto total ejecutado.

En cuanto a la cuenta de bienes, se procedió a examinar la partida presupuestaria 4.04 “Activos Reales”, cuyo monto causado al 31/12/2009 fue de Bs.112.973, 80, escogiéndose como muestra el 39% de los bienes muebles adquiridos para el año 2009, equivalente a Bs.44.435,20 así mismo el 100%, es decir 58 bienes muebles correspondientes al parque automotor, por un monto de Bs.1.321.477,75. Como objetivo de la actuación se planteo evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales relacionados con la cuenta de Gastos y de Bienes Muebles del Instituto de Protección Civil del Estado Táchira INAPROCET para el ejercicio fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que INAPROCET no cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos que regule los procesos administrativos relativos a la formación de inventarios, registro

del movimiento (incorporaciones y desincorporaciones) por los diferentes concepto y rendición de cuenta de los bienes muebles, así como de la utilización de los formularios prescritos para los registros Contables. No obstante, lo establecido en los artículos 37 y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, con lo previsto en el artículo 38 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira de fecha 06/06/2006 publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1760, y lo dispuesto en las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a que los niveles directivos no han ejercido las acciones necesarias que garanticen su elaboración y aprobación, trayendo como consecuencia la discrecionalidad en la ejecución de las actividades administrativas relacionadas con el registro, control, custodia, resguardo y rendición de la cuenta de los bienes muebles, sin la debida formalidad por parte de los funcionarios responsables del control de los bienes muebles.

- Se evidenció que no fueron registrados contablemente 7 bienes muebles adquiridos en los meses de Octubre y Diciembre del año 2009, por la cantidad de Bs. 4.696,42, en los formularios auxiliares prescritos para su control al 31-12-09, observándose que los mismos según inspección física ocular in situ realizada, no se encuentran identificados. No obstante lo establecido en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República. Contrario a lo previsto en los artículos 4 y 6 numeral 2 de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, dictadas por la Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01-00-00-032. Esta situación es motivada a la no utilización oportuna de los formularios auxiliares que regulan el registro de los movimientos de la cuenta de los bienes muebles, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y actualizada acerca de los mismos, afectando el saldo de la cuenta de Inventario del Balance del Instituto y así mismo la cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance de la Hacienda Pública, además del riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los bienes muebles en perjuicio del patrimonio público estadal.

- Se constató que las autoridades jerárquicas de INAPROCET durante el año 2009, no efectuaron los trámites legales correspondientes para formalizar el proceso de la desincorporación transitoria de los bienes muebles cedidos por este Instituto a "Asociaciones Civiles de Protección del Estado Táchira" por el Concepto de Préstamo o Comodato, y el registro en los formularios auxiliares prescritos para su control, al 31/12/2009, de un total de 15 bienes muebles, 13 automóviles por un valor de

Bs.11.027,24; observándose que 7 contratos de comodato suscritos, 1 carece de la firma del comodante, 1 del comodatario y 4 de las fechas de los convenios; los 8 restantes no cuentan con el documento que soportan dicho acto administrativo. Contrario a lo dispuesto al respecto en la Resolución C.G.E.T. Nº 70 del 29/04/1993 sobre el "Instructivo para la Preparación del Inventario de Bienes Muebles" dictada por la Contraloría General del Estado Táchira, publicada en la Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 02/06/1993 Nº Extraordinario 203, de igual manera se obvia lo establecido en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2.624 de fecha 30 de junio de 1980, sobre las "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República", Esta situación se debió a la ausencia de normas y procedimientos que garanticen la aplicación de la normativa legal que regula dicho acto administración, dictada por lo Órganos de Control Fiscal, ocasionando que se vulnere el principio de legalidad de dichos procedimientos administrativos y por ende el riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los mismos, o uso contrario a los fines previstos.

- Según inspección física in situ realizada al parque automotor del Instituto, se constató la existencia de seis (6) bienes muebles en desuso por encontrarse en estado deterioro y/o inservibilidad, por un valor de Bs.5.270,50, los cuales no han sido desincorporados del Inventario de Bienes Muebles. No obstante lo dispuesto en la Publicación Nº 20, sobre el "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República". Esta situación fue motivada a la inexistencia de normas y procedimientos que regulen el proceso de desincorporación de bienes muebles, conforme a los lineamientos dictados por los Órganos de Control Fiscal, en consecuencia el Balance General del Instituto, no muestra cifras ciertas y razonables sobre los bienes muebles operativos y por ende afecte el saldo de la cuenta 214 Bienes Muebles del Balance General de la Hacienda Pública del Estadal.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativas aplicables a sus operaciones, se determinó que INAPROCET no cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos que regule los procesos administrativos relativos a la formación de inventarios, registro del movimiento (incorporaciones y desincorporaciones) por los diferentes conceptos y rendición de cuenta de los bienes muebles, conforme a los lineamientos establecidos para tal fin.

- En relación a la exactitud y sinceridad de la información administrativa, presupuestaria y financiera referida con la cuenta de gastos, se determinó según muestra examinada que la información relacionada con el registro de las operaciones de los gastos realizados durante el año 2009 es sincera y exacta, en cuanto a la cuenta de bienes muebles se comprobaron debilidades y deficiencias de control interno referente a la omisión del registro de bienes muebles adquiridos en los formularios auxiliares prescritos para tal fin, así como en la falta de identificación de los mismos, en la no desincorporación de bienes muebles en desuso por encontrarse en estado de deterioro o inservibilidad, y de bienes muebles cedidos por este Instituto a "Asociaciones Civiles de Protección del Estado Táchira" por el Concepto de Préstamo o Comodato. Lo anteriormente señalado no permite que los saldos de la cuenta de bienes muebles del Balance General del Instituto, muestre cifras ciertas y actualizadas, afectando por ende el saldo de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En cuanto a la existencia y estado de conservación de los bienes muebles examinados, se determinó que de un total de 58 bienes correspondientes al parque automotor de INAPROCET, 6 se encuentran en estado de inservibilidad y/o deterioro 26 inoperativos por desperfectos menores y 26 bienes operativos.
- Referente al otorgamiento del fenecimiento de las cuentas de gastos y bienes, correspondiente al ejercicio fiscal 2009, se objeta motivado a las observaciones encontradas en la presente actuación fiscal.

Recomendaciones

- La máximas autoridades jerárquicas deben ejecutar las acciones pertinentes que aseguren la elaboración del Manual de Normas y Procedimientos de INAPROCET para regular los procesos administrativos relativos a la formación de inventarios, registro del movimiento (incorporaciones y desincorporaciones) por los diferentes conceptos, rendición de cuenta de los bienes muebles, conforme a los lineamientos establecidos a fin de garantizar que las operaciones administrativas sobre el registro, control, custodia, resguardo y rendición de la cuenta de los bienes muebles, estén formalmente establecidas.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO TÁCHIRA - INAPROCET

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación Fiscal se orientó a la evaluación de la Gestión de INAPROCET, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009, haciendo especial énfasis en aquellas actividades y metas previstas en su Plan Operativo Anual 2009, las cuales abarcaron la mayor inversión de los recursos presupuestarios y financieros; para el cumplimiento de la actuación fiscal se evaluó el programa 02: Atención a las Comunidades. Es de acotar, que la Institución ejecutó para el desarrollo del Programa 02 "Atención a las Comunidades", la cantidad de Bs.5.728.023,42 para el ejercicio fiscal 2009, revisándose una muestra del 30% Bs.1.718.407,02, por ser uno de los procesos medulares del Instituto.

Observaciones Relevantes

- Se determinó que INAPROCET, no aplicó la Evaluación al Desempeño al Personal Fijo del Instituto para el Ejercicio Fiscal 2009; en tal sentido, la Ley del Estatuto de la Función Pública, Gaceta Oficial Nº 37.522 de Fecha 06 de Septiembre de 2002, establece en su artículo 58. "La evaluación deberá ser realizada dos veces por año sobre la base de los registros continuos de actuación que debe llevar cada supervisor…". y el Artículo 60 dispone "La evaluación de los funcionarios y funcionarias públicos será obligatoria, y su incumplimiento por parte del supervisor o supervisora será sancionado conforme a las previsiones de esta ley" Situación presentada debido a la falta de diligencia por parte de las Máximas Autoridades del Instituto en dar cumplimiento oportuno a lo establecido en la normativa legal vigente, sobre el proceso de la Evaluación al Desempeño, por consiguiente, no se programó la actividad relacionada con la evaluación al desempeño; trayendo como consecuencia que no se evalúen las capacidades y desempeño del personal, en pro de alcanzar el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- Se constató que la División de Consultoría Jurídica, no tiene establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos del Instituto los diferentes procedimientos que deben aplicarse en la misma; no obstante, lo establecido en las Normas Generales de Control Interno en su artículo 22. Situación motivada a que el Manual existente no se ha adecuado a la estructura actual del organismo; lo cual trae como consecuencia que no existan lineamientos que sirvan de guía para los logros de los objetivos y metas de la unidad.

- Se evidenció que INAPROCET en el Ejercicio Fiscal 2009, no contó con indicadores de gestión de eficiencia y economía; no obstante, lo dispuesto el respecto en el artículo 38 de La Ley de la Contraloría del Estado Táchira Nº Extraordinario 1760, de fecha 06 de junio de 2006, el cual establece lo siguiente: "Cada entidad del sector público estadal elaborará las normas, manuales de procedimientos, indicadores de gestión, índices de rendimiento y demás instrumentos o métodos específicos para el funcionamiento del Control Interno; (…)" Motivado a que las máximas autoridades no se han avocado a la elaboración de un instrumento que le permita determinar el cumplimiento de las metas programadas, trayendo como consecuencia que no se pueda medir la gestión del Instituto en términos de eficiencia y economía.

Conclusiones

- El Organismo no ha actualizado el Manual de Normas y Procedimientos correspondiente a la División de Recursos Humanos y Consultoría Jurídica lo cual no permite un desempeño eficaz del funcionario.
- La División de Administración del Instituto, para el año 2009, a través de cumplimiento del Plan Operativo, determinó indicadores de eficiencia, eficacia y economía para el Programa 02: "Atención a las Comunidades"; los mismos resultan confiables, por cuanto la información contenida en este instrumento, se ajusta a la validación realizada por el equipo auditor. En cuanto a la atención y prevención en casos de contingencia, calamidad y desastres en el Estado, se obtuvo un 100% de eficacia en la ejecución de esta meta

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deben tomar las decisiones gerenciales respectivas, a fin de evaluar las capacidades y competencias de sus funcionarios y proceder a la actualización del Manual de Normas y Procedimientos, a fin de que se encuentre definido formalmente todos los procedimientos medulares del Instituto, las funciones de cada cargo, su nivel de autoridad y responsabilidad.
- Implantar un Sistema de Indicadores de Gestión, que permitan detectar las desviaciones, su cumplimiento, y medir la eficacia y economía del personal del Instituto.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA DEL INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA - INAPCET

La Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira INAPCET, tiene como Misión la de verificar, evaluar y comprobar a través de auditoría, inspecciones, fiscalizaciones, exámenes, estudios, análisis e investigaciones las actuaciones realizadas por las unidades ejecutoras del INAPCET, con el fin de determinar la exactitud y sinceridad y corrección oportuna de sus operaciones, promover la aplicación de la normativa vigente y el cumplimiento de los planes y programas en condiciones de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de su gestión.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal estuvo orientada hacia la evaluación de la gestión de la Unidad de Auditoría Interna del INAPCET, durante el ejercicio fiscal 2009, considerando sus competencias en función de su marco legal y normativa que lo regula a los fines de determinar el cumplimiento de sus objetivos y metas, a través de la Visión Sistémica, determinar el acatamiento de las normas legales y reglamentarias llevadas por la Unidad de Auditoría Interna del Instituto con relación a sus operaciones, evaluando si los resultados de la gestión desarrollada por la Unidad de Auditoría Interna del Instituto, durante el período auditado se corresponde con los objetivos y metas programadas.

De acuerdo con la Planificación Anual de la Unidad de Auditoría Interna del INAPCET, contempla ejecutar 06 actividades de control, tomándose como muestra 04 actividades, que corresponden al 67% del total de actividades programadas, utilizándose como criterio de selección para la muestra, la selección simple intencional.

Observaciones Relevantes

– La Unidad de Auditoría Interna para el año 2009, no contó con instrumentos normativos que regulen su organización, funciones y responsabilidades, aún cuando la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República de fecha 30 de abril de 1997, en su artículo 12, así lo establece. Debido a que las máximas autoridades de la institución no han aprobado el Manual Administrativo Integral de la Unidad de Auditoría Interna y las Normas para Regular la Estructura Organizativa y Funcional de la Unidad de Auditoría Interna del INAPCET, remitidos por dicha Unidad en fecha 25/06/2009, según oficio Nº AI-0098 y 26/02/2009 según oficio Nº AI-0042, respectivamente, lo que trae como consecuencia que: La

Estructura Organizativa de la Unidad de Auditoría Interna, no se tenga formalmente establecida y por ende no estén operativos todos sus departamentos; las actuaciones fiscales denominadas Control Posterior y Análisis Administrativos no cuenten con los procedimientos para su ejecución en cuanto a la estructura de los informes, donde se especifiquen las observaciones o hallazgos, identificando la condición y el criterio, las causas y efectos de los mismos, finalidad de su realización y la actuación subsiguiente de la Unidad de Auditoría Interna; no se cuente con el perfil del auditor.

- La Planificación Anual de la Unidad de Auditoría Interna para el año 2009, adolece de seguimiento en las actuaciones de control realizadas en el año 2008. No obstante lo estipulado en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República en su artículo 13 literal "b": Debido a que no se tomo como criterio para la Planificación de la Unidad de Auditoría Interna esta actividad de control, lo que trae como consecuencia que dicha Unidad no verifique que las recomendaciones señaladas en los diferentes informes de las actuaciones fiscales realizadas por ella a la Institución, se le hayan aplicado las medidas correctivas del caso.
- Las observaciones derivadas de las auditorías y demás actuaciones fiscales realizadas en el año 2009, no se sometieron a consideración de los responsables de áreas involucradas, aún cuando la Resolución Nº 01-00-00-016 de las Normas Generales de Auditoría de Estado, dictadas por la Contraloría General de la República, establece en su artículo 22: "Antes de la presentación formal de los resultados de la Auditoría las observaciones derivadas del análisis efectuado se deberán someter a discusión y consideración de los responsables de las áreas involucradas (….)" Motivado a que esta acción no está formalmente establecida, lo que trae como consecuencia que no se asegure la solidez de las evidencias que respaldan dichas observaciones, la validez de las conclusiones, la pertinencia de las recomendaciones y la objetividad e imparcialidad del ulterior informe de auditoría.
- De la revisión efectuada a los Informes de Auditoría Nº AI-01-2009, AI-02-2009 y AI-03-2009 elaborados en el año 2009, por la Unidad de Auditoría Interna, se observa que los hallazgos no identifican la causa ni el efecto de los mismos tal como lo establece la Resolución Nº 01-00-00-016, de las Normas Generales de Auditoría de Estado dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 25: "Al término de la auditoría, se presentará en forma escrita el Informe de Auditoría el cual debe contener las observaciones o hallazgos, identificando las causas y efectos de los mismos, (…)." Esta

situación tiene su origen en las debilidades que presenta la revisión y supervisión de los resultados reflejados en dichos informes por la omisión de la normativa que lo regula, situación que trae como consecuencia que las recomendaciones realizadas en los informes de auditoría, no estén dirigidas a corregir las causas que originaron las desviaciones encontradas.

- Las evidencias de las observaciones reflejadas en el Informe de Auditoría Nº IA-01-2009, realizado en el año 2009, no se encuentran certificadas y referenciadas de acuerdo con los hallazgos, aún cuando la Resolución Nº 01-00-00-016 de las Normas Generales de Auditoría de Estado en su artículo 20, establece:"…Las evidencias documentales deberán obtenerse en original o en copias debidamente certificadas, en aquellos casos en que se aprecien como pruebas o indicios de hechos generadores de responsabilidad administrativa, civil o penal." Debido a que la revisión y supervisión realizada a los papeles de trabajo de dichas auditorías presentan debilidades en cuanto a la conformación de las evidencias de acuerdo con la normativa que las regula, lo que trae como consecuencia que no se tenga la certeza razonable de las desviaciones indicadas en los informes de auditoría respecto a una disposición legal o sublegal.
- De la revisión efectuada a la totalidad de los informes de Auditoría Nº AI-01-2009, AI-02-2009 y AI-03-2009, se determinó que los papeles de trabajo no se encuentran organizados mediante registro completo y detallado, no presentan fecha de elaboración, fuente, título referente a su contenido y firma de la persona que lo realiza, no se encuentra referenciados, las evidencias no se encuentran identificadas; al respecto, es importante resaltar lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-016 Normas Generales de Auditorías de Estado dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 23: "El auditor deberá organizar un registro completo y detallado en forma de papeles de trabajo, debidamente agrupados y referenciados, con las evidencias de la auditoría practicada (…)." Esta situación tiene su origen en cuanto adolece formalmente de un sistema de identificación en el cual se indique cómo deben estructurarse los papeles de trabajo, situación que trae como consecuencia la falta de validez en los soportes de las actuaciones fiscales realizadas, la posible sustracción de documentos, que las evidencias no se puedan vincular con las observaciones y no se pueda verificar la exactitud de la información producida en ellas.
- La Unidad de Auditoría Interna en el año 2009, no procedió a la apertura del proceso de Potestad Investigativa una vez obtenidos los informes de auditoría, aún cuando la Ley

Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, así lo establece en su artículo 77, numeral 1. Debido a que la Unidad no cuenta con los recursos disponibles para efectuar dicha actividad, aunado a que las máximas autoridades no han aprobado el Manual Administrativo Integral del instituto; esta situación trae como consecuencia que no se lleve a cabo el proceso de Determinación de Responsabilidad Administrativa de los funcionarios que hayan incurrido o no en actos, hechos u omisiones generadores de dicha responsabilidad.

Conclusiones

- Sobre la base de los resultados de la actuación practicada se concluyó que la Unidad no contó con instrumento normativo donde se especifique las funciones y responsabilidades de este órgano de Control Interno, la planificación anual de las actividades a ejecutar no incluyó auditorías de seguimiento, las observaciones señaladas en los informes de auditoría no se sometieron a discusión y consideración de los responsables de las áreas involucradas, antes de la presentación formal de los resultados de los mismos, los hallazgos no definen la causa ni el efecto, las evidencias no se encuentran certificadas ni referenciadas de acuerdo con el hallazgo; los papeles de trabajo de las auditorías realizadas no presentan un registro completo y detallado debidamente agrupado y referenciado. La Unidad de Auditoría Interna no realizó la Potestad Investigativa de las actuaciones fiscales efectuadas.
- En relación con la evaluación de la Gestión desarrollada por la Corporación, es de destacar que se procedió a realizar reprogramación de metas, evidenciándose luego de ésta, un nivel de cumplimiento del 100%.

Recomendaciones

A las Máximas Autoridades del Instituto Autónomo Para el Poder Comunal del Estado Táchira (INAPCET):

- Aprobar el Manual Administrativo Integral y las Normas para Regular la Estructura Organizativa y el Funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna a fin de establecer formalmente los procedimientos medulares de la Unidad.

A la Unidad de Auditoría Interna (U.A.I.) del Instituto Autónomo Para el Poder Comunal del Estado Táchira (INAPCET):

- Incluir como base para la Planificación de las actividades a realizar, las actuaciones fiscales de años anteriores a fin de programar las Auditorías de Seguimiento,

garantizando de esta manera que las recomendaciones señaladas en los diferentes informes definitivos sean tomadas en cuenta por la Institución y se implemente las medidas correctivas necesarias.

- Establecer mecanismos de revisión y supervisión para garantizar que los resultados de los informes de Auditoría, identifiquen todos los elementos que debe contener un hallazgo, a fin de que las recomendaciones realizadas estén dirigidas a corregir las causas que dieron origen a dichas desviaciones.
- Generar mecanismos de revisión y supervisión para la elaboración de los papeles de trabajo que se produzcan de las actuaciones fiscales, en cuanto a su estructura y la conformación de las evidencias, tomándose en cuenta que deben ser certificados y referenciados de acuerdo con las observaciones correspondientes.

INSTITUTO AUTONOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA - INAPCET

El Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira - INAPCET creado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.156 de fecha 06 de Noviembre de 2008 nace a partir de la modificación del nombre, objetivos, fines y organización del Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira–IAADLET, derogándose la Ley del Instituto Autónomo para el Desarrollo local del Estado Táchira publicada según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1.888 de fecha 02 de Marzo de 2007. Es un ente descentralizado de la administración pública estadal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, adscrito a la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo Estadal o al órgano que al efecto señale la Ley de Administración del Estado, con competencia en Planificación del Desarrollo Regional.

La Misión del Instituto es desarrollar planes, programas, tareas y acciones dirigidas a facilitar, potencial, promover y estimular la participación ciudadana; educando y orientando a los ciudadanos organizados que constituyen el poder comunal del Estado y financiando los proyectos que surjan de las entrañas de la comunidad.

La Gobernación del Estado Táchira aprobó el Presupuesto de Recursos y Egresos para el ejercicio fiscal 2009, del Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira INAPCET, según Decreto Nº 1.390, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.197 de fecha 22-12-2008, por Bs.32.362.494,96.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal, se orientó hacia la verificación de los procedimientos establecidos por la Gerencia de Proyectos Comunales en la asignación y selección de contratistas, contratación, ejecución e inspección de las obras, así como la transferencia y rendición de los recursos a las Alcaldías y Concejos Comunales para la ejecución de los proyectos de obra, en el ejercicio fiscal 2009. Se analizó una muestra de 11 obras por un monto de Bs. 10.390.029,24 equivalente al 64% de los recursos contratados y transferidos por el INAPCET. Se planteo como objetivo evaluar los aspectos administrativos, financieros, presupuestarios, técnicos y legales, establecidos por el Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira INAPCET, para la adjudicación, selección de contratistas, contratación y ejecución de obras, transferencia y rendición de recursos a las alcaldías y concejos comunales para la ejecución de los proyectos de las obras públicas, durante el ejercicio fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

- El INAPCET para el ejercicio fiscal 2009, no contó con un Manual de Normas y Procedimientos, que permitan verificar la exactitud y veracidad de las operaciones financieras y administrativas relacionadas con la contratación de obras públicas. No obstante, lo dispuesto en los artículos 35 y 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, publicada en Gaceta Oficial Nº 37.347 de fecha 17/12/2001. Situación motivada a que las máximas autoridades del Instituto, no fueron diligentes en la toma de decisiones oportunas, que permitieran adoptar los métodos de control interno en salvaguarda del patrimonio público. Lo que trae como consecuencia que los actos administrativos realizados por los funcionarios responsables en la elaboración, revisión y aprobación de los proyectos quedan a discrecionalidad de los mismos no garantizándose los principios de exactitud, igualdad, veracidad y oportunidad en la adjudicación de las obras contratadas.
- Se evidenció que el 100% de las contrataciones de obra (muestra seleccionada), fueron realizadas sin que los presupuestos bases de los procesos de selección de contratista presentaran el aval del o los funcionarios acreditados por la máxima autoridad del INAPCET, para la aprobación de los mismos. No obstante, lo estipulado en a Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos, publicada en Gaceta Oficial Nº 2.818 Extraordinario del 1 de Julio de 1.981 en su artículo 18 numeral 7. Situación motivada a debilidades de control interno en la comisión de contrataciones en cuanto a la revisión y supervisión de los recaudos que debe preparar el instituto y que soportan los procesos de

selección del contratista. Trayendo como consecuencia que se vulneren los principios de legalidad, sinceridad y transparencia de estos actos administrativos al no contar con el aval del profesional responsable de la elaboración y aprobación de los mismos al momento de dar inicio al proceso de selección de contratista.

- La contratación de la obra: "Construcción de acueducto sector las Adjuntas el Tesoro del Municipio San Judas Tadeo" mediante el proceso de selección del contratista modalidad concurso cerrado Nº C.C. INAPCET-09-2009 a la Cooperativa Federal R.L, se llevo a cabo, sin que esta haya presentado las cotizaciones de materiales y equipos que soportan las partidas no tabuladas del presupuesto de la oferta. Contrario a los lineamientos establecidos en el Pliego Condiciones en el Capítulo IV Criterio de Evaluación de la Oferta: Etapa Nº 1 Revisión Técnica de la Oferta en su numeral 3 "…en el caso de que el presupuesto incluya partidas no establecidas en el listado de precios referenciales vigentes, se deben presentar cotizaciones de los materiales o equipos correspondiente a esa partida. Motivado a debilidades de control por parte de la comisión de contrataciones, en la revisión y supervisión de los requisitos exigidos en el pliego de condiciones, recomendándose la adjudicación de la obra; aún cuando el informe señala la ausencia por parte de la empresa favorecida de dichos requisitos. Lo que trae como consecuencia que se vulneren los principios de legalidad, igualdad y transparencias de los mismos, aunado a esto la elaboración de los análisis de precios presentados por las empresas participantes no se ajusten a la realidad del mercado.

- La contratación de la obra: "Construcción y terminación de la planta de Tratamiento de agua Potable Tipo UPA 200T Cáp. 7 L/S para la Población de Seboruco, Municipio Seboruco del Estado Táchira", según Contrato Nº I-16-2009 de fecha 30/12/2009, se llevo a cabo sin los respectivos estudios y diagnósticos previos actualizados antes de la suscripción del mismo. Aún cuando, lo establecido en las Normas que regulan las Condiciones Generales de Contratación para la ejecución de obras del Estado Táchira Decreto Nº 10 de fecha 11 de Enero de 2008, en su artículo 50. En concordancia con la Resolución Nº 01-00-00-015 de fecha 30/04/1997 en sus artículos 17 y 10 literales b y c. Situación motivada a debilidades y deficiencias que presenta el sistema de control interno aplicado en el área de Gerencia de Proyectos Comunales quienes son los responsables de la planificación, elaboración, verificación, exactitud, veracidad y oportunidad de la información técnica y administrativa del proyecto de obra a ser contratado. Lo que originó la paralización de la obra mediante acta Nº 01 de fecha 12/02/10 (motivado a la reubicación de la planta de tratamiento), modificaciones técnicas

en las variables de proyecto original, reducción de la meta física establecida inicialmente por el incremento de los costos en materiales, equipos y mano de obra, viéndose afectada la comunidad por no ser subsanado su requerimiento en el tiempo previsto, aunado a esto los recursos otorgados por el Estado por la cantidad de Bs.1.001.605,74 se encuentran a disposición de la empresa contratante sin la debida justificación al respecto.

- Los contratos de obras Nº I-FIDES-08-2009 y I-20-2009, no cuentan con las permisología correspondiente del Ministerio del Ambiente. No obstante lo establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999 Nº 36.860 en su artículo Nº 129. En concordancia con lo establecido en las Normas que regulan las Condiciones Generales de Contratación para la ejecución de obras del Estado Táchira Decreto Nº 10 de fecha 11 de Enero de 2008, en su artículo 50. Situación motivada a las debilidades en el control interno de la Gerencia de Proyecto comunales en la revisión y supervisión de los trámites administrativos exigidos para la factibilidad en la contratación y ejecución de las obras, sin que sea afectado el medio ambiente. Originando por parte del instituto el otorgamiento de actas de paralización alegando la ausencia de dicho trámite, e igualmente conlleva al incumplimiento de la meta física establecida inicialmente, por el incremento de los costos en materiales, equipos y mano de obra producto de la inflación, toda vez que a la fecha ya deberían estar concluidas las obras anteriormente descritas, viéndose afectada la comunidad por no ser subsanado su requerimiento en el tiempo previsto.

- Se evidenció mediante la modalidad de concurso cerrado la Adquisición de Bienes, bajo la denominación de una Construcción de Obra, en la contratación Nº I-FIDES-08-2009 para la obra “Construcción del Galpón y Adquisición de maquinaria para fabricación de bloques de concreto vibro compactado” del Municipio Uribante, por Bs.1.436.000,00, aun cuando el 57,21% de los recursos contratados fueron destinados a este fin, sin embargo la Ley de Contrataciones Públicas en su Capítulo II Concurso Cerrado, artículo Nº 61 indica:1.”En el caso de la adquisición de bienes o prestación de servicio, si el contrato a ser otorgado es por un precio estimado superior (5000U.T) y hasta (20.000 U.T)” 2.”En en el caso de construcción de obras, si el contrato a ser otorgado es por un precio estimado superior a (20.000 U.T) y hasta (50.000U.T)”. Motivado a que la Gerencia de Proyectos Comunales, formuló el proyecto de manera integral, como construcción de obra y adquisición de bienes, siendo este aprobado por las máximas autoridades mediante Acta de Directorio Nº 16 de fecha 01 de junio del año 2009. Lo

cual trae como consecuencia que se vulneren los principios de legalidad, transparencia y sinceridad de estos actos administrativos, beneficiando el Estado solo a una persona natural o jurídica.

- Se evidenció que no fue aprobado por el directorio del INAPCET, el traslado entre partidas presupuestarias S/N correspondiente a la inspección de la obra: "Construcción del Galpón y Adquisición de maquinaria para fabricación de bloques de concreto vibro compactado" del Municipio Uribante, según contrato Nº I-FIDES-08-2009. En tal sentido, la Ley de Presupuestos de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el Ejercicio Fiscal 2009, en su Artículo Nº 14 Parágrafo Único dispone: "Serán aprobados por el directorio del organismo e informados a la dirección de planificación y desarrollo, los traspasos que se efectúen dentro de una misma partida a nivel de genéricos y especificas pertenecientes a un mismo programa y los ingresos propios, corrientes o de capital, que disminuyan la estimación inicial o en aquellos casos en los que no se concrete la percepción de otros ingresos" Situación motivada a debilidades de control interno por parte de la Gerencia de Proyectos Comunales, en cuanto a la planificación y programación de las inspecciones al proyecto y a la Gerencia Administrativa en la aplicación de los lineamientos establecidos en la Ley. Lo que conlleva a que la gestión técnico-administrativa no sea confiable y transparente, generándose pagos de honorarios profesionales imputados a partidas presupuestarias no contempladas en el presupuesto de la obra.

Conclusiones

- El Instituto no cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos para la regulación de los procesos de contratación de obras, lo cual genero que las operaciones y actividades se realizaran a discreción de los funcionarios, detectándose debilidades de control interno al momento de la planificación y elaboración de los proyectos de las obras.

Recomendaciones

- Agilizar la elaboración del Manual de Normas y Procedimientos correspondiente a la Contratación de Obras, a fin de que las actividades desarrolladas por esta área se orienten por pasos y condiciones que faciliten el ejercicio del control interno de la misma. De igual manera, la Comisión de Contrataciones del Instituto, deberá implementar mecanismos de control que regulen y garanticen la veracidad de los presupuestos base utilizados al momento de iniciar el proceso de selección de contratistas, así como, la revisión y supervisión de los requisitos presentados por las

empresas participantes, con la finalidad de garantizar los principios de legalidad, sinceridad y transparencia de los diferentes trámites administrativos de estos proceso.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA - FUNDES

La Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira FUNDES fue creado mediante Decreto Nº 232 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 382-A de fecha 08/09/1996 constituida con la finalidad de coordinar los programas sociales dirigidos a las comunidades de escasos recursos económicos y diseñar políticas para su ejecución y supervisión, adscrita a la Gobernación del Estado. La misma se encuentra ubicada en la 7ma Av. Centro Cívico-Torre A-Piso 7 San Cristóbal Estado Táchira. El Presupuesto de Recursos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2009 fue aprobado según Decreto Nº 1.386 de fecha 22/12/2008 y publicado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.189, por la cantidad de Bs.15.147.184, 88 resultando ejecutado al final del ejercicio con un saldo comprometido y causado de Bs. 10.569.298,98.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Actuación fiscal está orientada a la evaluación de la cuenta de Gastos y Bienes del Ejercicio Fiscal 2009 a FUNDES, conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, así como la normativa legal aplicada a la administración de gastos y bienes. Para el desarrollo de la Auditoría se consideró un total de presupuesto ejecutado por Bs. 10.569.298,98 durante el ejercicio fiscal evaluado, para la cual se procedió a realizar un examen selectivo practicándose un muestreo aleatorio estratificado, correspondiente a: Programa 02(Atención Integral al Ciudadano) Actividad 51 “Servicio de Atención y Bienestar Social” orientado a las partidas 4.01(Gasto de Personal), 4.02(Materiales y Suministros), 4.03(Servicios no Personales), 4.04(Activos Reales) y 4.07(Transferencias y Donaciones); y la Actividad 58 “Vida Feliz” orientado a las partidas 4.01(Gasto de Personal), 4.02(Materiales y Suministros), 4.03(Servicios no Personales), 4.07(Transferencias y Donaciones) y 4.11(Disminución de Pasivos), por un monto de Bs.2.078.835,83 lo que representa un 19,67% del total ejecutado. Programa 02 (Fondo Social de Seguridad), Actividad 51 “Actividad de Supervisión y Apoyo” examinando todas la partidas del mismo, ascendiendo a un monto de Bs. 2.310.377,91, que constituye un 22% del total ejecutado, y el Programa 06 Atención Integral Al Adulto Mayor, examinando específicamente la partida 4.07(Transferencias y Donaciones) ascendiendo a la cantidad de

1.183.500,00, que constituye un 11%, así como también la revisión de los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

- Para el ejercicio fiscal 2008, la Fundación no contó con políticas, instrucciones, directrices y manuales de normas y procedimientos debidamente aprobados que regulen las actividades inherentes a los procesos contables realizados por la Administración. Contrario a lo que establece el artículo 37, de La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal; y a lo señalado en el artículo 28 de las Normas Generales de Control Interno. Situación presentada debido a la falta de diligencias pertinentes a la creación de mecanismos de control y seguimiento que formalice los distintos procedimientos sobre las operaciones contables realizadas, lo que trae como consecuencia que los procedimientos a ser autorizados, aprobados, revisados y registrados no estén sujetos a un criterio uniforme que garantice la veracidad y credibilidad de los mismos.
- El Plan de Cuentas utilizado para la elaboración de los registros contables y posterior emisión de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2009 contiene códigos y denominaciones que se encuentran desactualizados a la fecha de la actuación fiscal, contraviniendo lo establecido en el Articulo 4 de la Providencia Administrativa mediante la cual se establece el plan de cuentas patrimoniales aplicable a los entes y órganos regulados por la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.904 del 07 de Abril de 2008. Situación que se presenta debido a que la Administración no se ha percatado en la actualización del plan de cuentas para ajustarlo a la codificación vigente, lo que trae como consecuencia que los procedimientos contables no estén sujetos a un criterio actualizado que garantice la correcta presentación de los Estados Financieros de la Fundación para el Ejercicio Fiscal 2009; creando confusión entre el código Presupuestario y el código contable.
- Se adjudicó Buena Pro del concurso cerrado signado con el C.C.-02-FUNDES-2009 de fecha 31/08/2009, realizada a la empresa AUTO CENTRO OCCIDENTAL – BARINAS a través de la Resolución Nº 05-2009 de fecha 22/09/2009, sin disponibilidad presupuestaria contrariando lo que establece el Articulo 52 disponibilidad Presupuestaria para Contratar de la Ley de Contrataciones Públicas aprobada en Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24 de abril de 2009. Y lo señalado en el artículo 49 de la Ley

Orgánica de Administración Financiera del Sector Público. Situación que se presenta debido a la ausencia de control interno por parte de la Administración de la Fundación en la aplicación de los procedimientos administrativos referentes a la ejecución presupuestaria que permitan la verificación de las partidas y disponibilidades presupuestarias. Lo que trae como consecuencia la utilización de recursos sin la debida disponibilidad presupuestaria, afectando la transparencia y legalidad de los procesos y operaciones de la Fundación.

- La empresa AUTO CENTRO OCCIDENTAL–BARINAS; a quien se le adjudica el Concurso Cerrado signado con el C.C.-02-FUNDES-2009 de fecha 31/08/2009, a través de la Resolución Nº 05-2009 de fecha 22 /09/2009 y notificada a través de Oficio S/N de fecha 22/09/2009; se encontraba de acuerdo al anexo de la impresión de búsqueda pública de empresas en el Registro Nacional de Contratista suspendida del Registro Nacional de Contratistas, asimismo en la Carpeta Nº 2 Manifestación de Voluntad de Participar en el Proceso de Concurso Cerrado y documentación exigida presenta copia de certificado de inscripción del Registro Nacional de Contratista vencido al 30/06/2006. Situación contraria a lo establecido en el Pliego de Licitaciones Capitulo II del contenido de los sobres para la presentación de la Manifestación de voluntad y de la oferta. Igualmente con lo dispuesto en el Art. 71 causales de rechazo de la Oferta en su literal 1 y con lo dispuesto en el artículo Nº 30 obligación de actualización de datos de la Ley de Contrataciones Públicas aprobada en Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24 de abril de 2009. Igual contraviene lo señalado en el Artículo 03 numeral “c” de las Normas de Control Interno. Motivado a la ausencia de acciones oportunas por parte de la comisión de contrataciones referentes a los requisitos y condiciones que deben cumplir los contratistas para ser invitado a un Concurso Público. Ocasionando que no exista credibilidad ni transparencia en el proceso de contratación.
- El certificado de solvencia laboral Nº 056-2009-10-14809 presenta fecha del 04/01/2010, posterior a la emisión de las órdenes de compra Nº 13981 de fecha 28/12/2009 y la Nº 13989 de fecha 29/12/2009, ambas por Bs.55.000,06. El Manual de Normas y Procedimientos aplicables para adquisición de Bienes y Servicios, hasta 2.500 U.T y hasta 10.000 U.T para obras, bajo la modalidad de consulta de precios en su Capitulo IV Procedimientos y Ejecución. De la Unidad Contratante en su punto 3 establece: “Si el monto de la solicitud es hasta 2.500 U.T para compras y servicios y hasta 10.000 U.T para obras, la unidad contratante, procederá a: d) Solvencia Laboral para contrataciones públicas a personas jurídicas.” Asimismo, contraviene lo establecido en la Resolución

Nº 01-00-00-015 Normas de Control Interno en su Artículo 3 literal "c" Situación motivada a fallas de Control Interno referentes a la no aplicación eficiente de las normas y los procedimientos administrativos que regulan la adquisición de bienes y servicios. Ocasionando que la transparencia y legalidad de los procesos y operaciones institucionales se vean afectadas y desapegadas a los lineamientos legales establecidos para dicho fin.

- Se evidenció que FUNDES no presentó el certificado emitido por el Servicio Nacional de Contrataciones del cumplimiento legal correspondiente a la presentación de la Información de la Programación de Obras, Servicios y Adquisición de Bienes a contratar y de Sumario Trimestral de Contrataciones durante el ejercicio fiscal 2009. De acuerdo con lo previsto en la Ley de Licitaciones aprobada en Gaceta Oficial Nº 5.556 de fecha 13/11/2001 en su Artículo 23 y 24, asimismo, con lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas aprobada en Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24 de abril de 2009 en su artículo. Nº 23 situación presentada, debido al desconocimiento de los deberes formales y falta de seguimiento por parte de los funcionarios responsables de las compras de la Fundación en la información que debe ser remitida a los organismos nacionales en ocasión del cumplimiento de las diferentes leyes y resoluciones que regulan a la misma. Lo que trae como consecuencia el incumplimiento de la normativa legal, al no presentar ante el Servicio Nacional de Contrataciones la información referida a la programación de compras y los sumarios trimestrales de las adquisiciones de bienes y contratación de servicios y obras.

- Al realizar la inspección se observo que en el BM-1 "Inventario General" que no se detalla la ubicación de los bienes muebles, esta situación no permite visualizar la distribución interna y externa de los mismos. No obstante lo previsto en la Resolución Nº 01-00-000-015 de fecha 30-04-1997, de las Normas Generales de Control Interno, en sus artículos 3, y 23, de igual manera lo señalado en el Capítulo II de la Publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República situación presentada debido a la ausencia de mecanismos de control que regulen las operaciones relacionadas con el registro, incorporación, desincorporación de los bienes muebles de la Fundación, aunado a la inexistencia de un funcionario asignado formalmente al manejo de dichos bienes lo que trae como consecuencia que la información presentada no sea exacta y oportuna acerca de la existencia física, disponibilidad y costo de adquisición de los bienes muebles que forman parte del patrimonio de la Fundación.

Conclusiones

- Existen debilidades de control interno en cuanto al Manual de Contabilidad, la utilización de recursos en gastos que no se corresponden con el destino para el cual fueron otorgados; y en lo referente a los requisitos, condiciones, que deben cumplir los contratistas para ser invitado a un Concurso Publico; Las operaciones administrativas, contables, financieras y presupuestarias no se apegaron en su totalidad a las disposiciones legales aplicables, ya que se visualizaron fallas de control interno a través de la incongruencia entre los saldos de los bienes muebles registrados y los formularios de inventario, y ausencia en la aplicación de procedimientos administrativos para la preservación, salvaguarda de los mismos. En otro orden de ideas el Plan de Cuentas utilizado para la elaboración de los Registros Contables y posterior emisión de los Estados Financieros contenían códigos y denominaciones desactualizados a la fecha de la actuación fiscal; así mismo la falta de aplicación de los procedimientos administrativos que permitieran la verificación de las partidas y disponibilidades presupuestarias para la adjudicación de bienes y servicios; Por consiguiente y según las observaciones detectadas en el registro, manejo y aplicación de los recursos aprobados para calificar la cuenta, se recomienda no otorgar la Declaratoria de Fenecimiento.

Recomendaciones

- Diseñar políticas, instrucciones, directrices, normas y procedimientos, debidamente aprobadas por la máxima autoridad de la Fundación, a fin de formalizar las operaciones contables realizadas por la Administración, garantizando de esta manera la calidad de las mismas.
- Actualizar los códigos contables a fin de suministrar información veraz y oportuna cumpliendo con los requerimientos que exige la Ley.
- Verificar las disponibilidades presupuestarias y solicitar de la jefatura administrativa la constancia que avale las partidas y disponibilidades existentes antes del procedimiento de adjudicación.
- Implementar mecanismos de control y supervisión que permitan una total transparencia en los procesos de contratación y apegarse a la normativa legal con la finalidad de garantizar una gestión de calidad.
- Apegarse a los lineamientos legales y procedimientos administrativos dictados en las leyes, resoluciones, normas y manuales establecidos, asimismo implementar las medidas

necesarias para que control interno permitan una aplicación transparente de los procedimientos administrativos.

- Diseñar e implementar directrices formalmente establecidos con la finalidad de mejorar el registro de los Bienes Muebles que garanticen la información presentada en cuanto a veracidad, exactitud y oportunidad, cotejando la información contable con la presupuestaria para así detectar desviaciones en los registros de los formularios de control y los inventarios.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA

La Unidad de Auditoria Interna del Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira-I.V.T, se creó a partir del 30/04/2003 de acuerdo a la Resolución N º 18-2003; es una unidad organizativa de carácter auditor que tiene como función principal velar por la transparencia, eficiencia, eficacia y confiabilidad de las diversas actividades realizadas por las unidades estratégicas y operativas que conforman el Instituto.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La presente actuación fiscal, se realizó conforme a las Normas Generales de Auditoría de Estado, y se orientó hacia la evaluación de la gestión realizada por la Unidad de Auditoría Interna del I.V.T. En este sentido, se revisó la meta: M.2 "Realizar las auditorias de Estado de obras, estudios y proyectos" prevista en el Plan Operativo Anual de esta unidad a partir del segundo trimestre del año 2009. Siendo objeto de examen y análisis una muestra del 33% equivalente a 14 informes de auditoria realizados, (4 administrativas, 1 integral de obras y 9 informes físico ocular) de un total de 43 informes correspondientes a las actuaciones fiscales practicadas en las diferentes unidades administrativas del Instituto. Tiene como objetivo, evaluar la gestión desarrollada por la Unidad de Auditoría Interna del I.V.T, relacionada con las actividades de control fiscal realizadas durante el año 2009.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que la Unidad de Auditoria Interna del I.V.T. no cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos, formalmente aprobado. A pesar de lo dispuesto en los artículos 35 y 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Asimismo con lo dispuesto en los artículos 3 y 22 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República. Esta situación

es motivada a que las máximas autoridades del Instituto, no han tomado las decisiones para la revisión y aprobación del mismo. Trayendo como consecuencia que las actividades desarrolladas se realicen a discrecionalidad de los funcionarios responsables de su ejecución, sin la debida formalidad legalmente establecida que las soporte.

- Se evidenció que durante el año 2009, no fue realizado formalmente el proceso de entrega de la Unidad de Auditoria Interna, entre el titular saliente y entrante (encargado) del I.V.T. A pesar de lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-247 de fecha 04/11/2005 sobre las Normas para Regular la Entrega de los Órganos y Entidades de la Administración Pública y de sus Respectivas Oficinas o Dependencias dictadas por la Contraloría General de la República, en sus artículos 2, 5 y 17 parágrafo primero. Debido a que el funcionario saliente no suscribió ni presentó la correspondiente acta de entrega al encargado de la misma, en cumplimiento de las disposiciones legales establecidas. Lo que trae como consecuencia que el auditor entrante desconozca la situación en que se encuentra esta unidad, imposibilitándole constatar la confiabilidad de los recursos materiales y administrativos adscritos a la Unidad, en perjuicio de la transparencia de su gestión.
- Se observó que las máximas autoridades durante el año 2009 no realizaron la Convocatoria a concurso público para la designación del Titular de la Unidad de Auditoría Interna del I.V.T. Tal como lo establece el articulo 5 del Reglamento sobre los Concursos Públicos para la Designación de los Contralores Distritales, Municipales y los Titulares de las Unidades de Auditorías Interna de los Órganos del Poder Público Nacional, Estadal, Distrital y Municipal y sus Entes Descentralizados, en su artículo. Esta situación fue motivada a que las autoridades competentes no fueron diligentes en dar cumplimiento a las disposiciones legales establecidas para la designación del titular de esta unidad. Lo que trae como consecuencia que no se garantice que la persona que este a cargo sea la que tenga la mejor capacidad y conocimiento del área del control fiscal.
- De acuerdo a revisión efectuada a las actuaciones fiscales realizadas durante el año 2009, se pudo constatar que los informes de auditorias elaborados por la Unidad y sus correspondientes papeles de trabajo presentan las siguientes observaciones: Las evidencias que soportan los hallazgos presentados, no se encuentran debidamente certificadas, agrupados y referenciadas correlativamente con la observación correspondiente; En las observaciones o hallazgos presentados no se identifican las

causas y efectos que produjeron los hechos o situaciones descritas. No obstante lo descrito en los artículos 20,23 y 25 de la Resolución Nº 01-00-00-016 de las Normas de Generales de Auditorias de Estado dictadas por la Contraloría General de la República. Situación generada a la ausencia de mecanismos de control interno, es decir normas y procedimientos, en donde se indiquen los diferentes pasos y condiciones para la elaboración y conformación de hallazgos de auditoria con sus respectivos papeles de trabajo, así como para la presentación de los Informes de Auditoria. Trayendo como consecuencia, que no se pueda tener la certeza razonable de que los hechos presentados se encuentran debidamente soportados y/o respaldados con evidencias: válidas y confiables, así mismo los funcionarios responsables de las unidades administrativas auditadas, desconozcan las causas que originaron las desviaciones reveladas, y sus efectos; a fin de aplicar las acciones correctivas pertinentes en beneficio de los interés de la organización.

- Se evidenció que la Unidad de Control Interno auditada, no realizó el proceso de la Potestad Investigativa relativo a las actuaciones fiscales ejecutadas durante el ejercicio fiscal 2009. A pesar de lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 77, numeral 1. Igualmente, en lo contemplado en el Manual de Descripción de Cargos del instituto, en las funciones, actividades y/o tareas del cargo de Auditor Interno, el cual establece: "Ordenar la apertura de procedimientos administrativos, establecer las sanciones o declarar sin lugar (…)". Por otra parte, el Manual de Organización del Instituto, aprobado según Acta Nº de Directorio Nº 02- /2007 de fecha 23/01/2007, numeral 7, sobre las Funciones de la Unidad de Auditoria Interna, establece: "(…) Formular reparos, imponer y declarar la responsabilidad administrativa de los funcionarios que presten sus servicios bajo cualquier modalidad a las dependencias adscritas al Instituto, según disposiciones legales (…)" Esta situación fue motivada a que el titular de la unidad, no realizó ninguna actuación con el objeto de dictaminar o no, auto de proceder o de archivo (cierre). Trayendo como consecuencia que se no pueda ejercer las acciones pertinentes para la determinación de responsabilidad administrativa, en caso de que algún funcionario incurra en actos, hechos u omisiones contrarios a una disposición legal o sublegal, que afecte el patrimonio público estadal.
- Se determinó que la unidad de auditoría interna, no realizó durante el primer trimestre del año 2009, actuaciones fiscales a las diferentes unidades administrativas que conforman el Instituto sujetos a su control. Tal como lo prevé, el artículo 41 de la Ley

Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Esta situación se debió a que la unidad no contó con un Plan Operativo Anual para ese periodo fiscal. Trayendo como consecuencia que se desconozcan los resultados de su actuación durante este trimestre en pro de evaluar los resultados de su gestión en términos de eficiencia y eficacia.

Conclusiones

- En cuanto al acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativas aplicables a sus operaciones, se determinaron deficiencias y debilidades de control interno toda vez que la Unidad de Auditoria Interna del Instituto de Vialidad del Estado Táchira durante el año 2009 no contó con un Manual de Normas y Procedimientos, debidamente aprobado por las máximas autoridades, el proceso de entrega de esta Unidad por parte del auditor titular saliente, no fue formalmente realizado, las máximas autoridades no efectuaron la convocatoria a Concurso Público para la designación del Titular de esta Unidad, así mismo en la conformación de hallazgos de auditoria no se identificaron las causas y efectos de los hechos revelados, así como para los papeles de trabajo, las evidencias que soportaron los hallazgos presentados, no se encontraron debidamente certificadas, agrupados y referenciadas correlativamente con la observación correspondiente, igualmente no realizaron el proceso de la Potestad Investigativa relativo a las actuaciones fiscales ejecutadas.
- Además, durante el primer trimestre del 2009 esta Unidad no realizó actividades en función del control fiscal. En relación a el cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el Plan Operativo Anual a través de los indicadores de gestión formulados, se constató que la meta reprogramada a partir del segundo trimestre del año 2009, referida a “"Realizar las auditorias de Estado de obras, estudios y proyectos”, fue del 100% de eficacia según los medios de verificación que sustentaron sus operaciones.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades jerárquicas del Instituto deben realizar las acciones pertinentes, a objeto de proceder a aprobar el Proyecto de Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoria Interna, a fin de garantizar el funcionamiento adecuado del control fiscal de esta Institución.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTÁDO TÁCHIRA – I.V.T

El Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira I.V.T. fue creado mediante Decreto de Ley Especial emanado de la Asamblea Legislativa del Estado Táchira y publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 382-C de fecha 08/09/1996, el cual según documento de creación es el organismo rector y ejecutor de la política de vialidad del Estado en concordancia con los lineamientos que pueda emanar el Gobierno Nacional y Estadal para asumir la competencia exclusiva sobre la conservación, administración y aprovechamiento de las carreteras, puentes y autopistas que se encuentran en el Estado Táchira.

El Presupuesto de Recursos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2008, del Instituto aprobado según Decreto Nº 1.122 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1987, de fecha 26/12/2007, fue de Bs.160.517.997,07.

Durante el ejercicio fiscal 2009, no fueron asignados recursos por parte de Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira I.V.T., a 2 de las obras objeto de estudio, es decir: "Vía Expresa Distribuidor Las Américas, Distribuidor Las Dantas, Municipio Junín" y "Continuación Autopista San Cristóbal - La Fría, Tramo IV Distribuidor Colón, Progresiva 37+450 – 40+140, Sector Caño Guerra, Movimiento de Tierra, Construcción de Obras de Contención, Asfalto y Drenaje, Municipio Ayacucho", en atención a la Resolución Número: 97 de fecha 15/06/2009, relacionada con la reversión inmediata al Poder Ejecutivo Nacional, por órgano del Ministerio del Poder Popular para la Obras Públicas y Vivienda, de los bienes que conforman la infraestructura vial y que en conjunto representan el Patrimonio Vial de la República Bolivariana de Venezuela, transferidos a los estados, así como las competencias para la conservación, administración y aprovechamiento que sobre ellos se ejerce.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La presente actuación fiscal se orientó a la evaluación de los procesos de adjudicación, contratación y ejecución de las obras realizadas por el Instituto, durante los ejercicios fiscales 2008 y 2009, para la Autopista San Cristóbal-La Fría y la Vía Expresa San Cristóbal Rubio. En este sentido, se consideró una muestra correspondiente a 10 obras, contratadas durante el ejercicio fiscal 2008, por un monto total de Bs. 179.356.890,21, de las cuales 2 contratos fueron cedidos a la Fundación PROPATRIA 2002, adscrita al Ministerio de Infraestructura (M.I.N.F.R.A.) mediante documento autenticado por ante la Notaria Cuarta del Municipio Chacao, bajo el Número 56, Tomo 189 de fecha 14/11/2008, para su ejecución física y financiera y 2 actualmente, están en proceso de reversión al Poder

Ejecutivo Nacional. Por otra parte, durante el ejercicio fiscal 2009, no fueron asignados recursos, para dichas obras. El objetivo planteado en esta actuación fue la de evaluar el proceso de adjudicación, contratación y ejecución de las obras contratadas por el I.V.T para la Autopista San Cristóbal - La Fría y la Vía Expresa San Cristóbal-Rubio, de los ejercicios fiscales 2008 y 2009.

Observaciones Relevantes

- De la revisión administrativa realizada a la muestra seleccionada de los contratos de obra aprobados por el I.V.T. durante el ejercicio fiscal 2008, para la ejecución de las obras de vialidad objeto de estudio; se evidenció que fueron suscritos un total de 4 contratos por un monto de Bs. 74.451.581,47 con fecha posterior al lapso máximo establecido en la Ley, En este sentido, el Decreto de Ley de Contrataciones Públicas divulgada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.895 de fecha 25/03/2008, establece sobre la Firma del Contrato: "Artículo 94: El lapso máximo para la firma del contrato será de 8 días hábiles contados a partir de la notificación de la adjudicación." Y contrario a lo señalado en el Numeral 44 sobre las Normas Generales del Manual de Normas y Procedimientos de la Comisión de Contratación del I.V.T de Septiembre 2008. Situación motivada a que no se aplicaron los lineamientos establecidos en el manual en comento, para la formalización de los contratos en el lapso previsto, ya que las fianzas de fiel cumplimiento, laboral y la póliza de responsabilidad civil, no fueron presentadas oportunamente por parte de las empresas contratistas ante los funcionarios competentes para su correspondiente aprobación. Lo que trajo como consecuencia la demora en la suscripción de los contratos de obras, el inicio de los trabajos previstos en los proyectos, y por ende la afectación de la meta física, en perjuicio del patrimonio estadal.
- En el contrato de obra Nº I.V.T.V.U.L.A.E.E.-075-2008 de fecha 17/10/2008 relacionado con la "Continuación Autopista San Cristóbal-La Fría Tramo IV Distribuidor Colon Progresiva 37+450 - 40+140 Sector Caño Guerra. Movimiento de Tierra, Construcción de Obras de Contención, Asfalto y Drenaje. Municipio Ayacucho", con un lapso de ejecución de 12 meses, por un monto de Bs. 23.019.793,81, a favor de la empresa contratista: Maquinarias Miranda, C.A.; se constató que la misma no cumplió con lo pautado en el cronograma presentado en la solicitud de prórroga (75 días) de fecha 18/09/2009 para la culminación de la misma el 31/12/2009. A pesar de lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.895 de fecha 25/03/2008, en su artículo 95 y lo

dispuesto en el Manual de Normas y Procedimientos de la Comisión de Contratación del I.V.T. de Septiembre 2008; y con lo establecido en la Resolución 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 10. Esta situación es motivada a que las autoridades competentes del instituto, es decir la Gerencia Técnica, no realizó las acciones pertinentes, a objeto de exigir a los inspectores contratados y supervisores del Instituto el cumplimiento de los cronogramas de trabajo y lapsos establecidos en las prórrogas otorgadas para la culminación de la misma. Trayendo como consecuencia la no ejecución oportuna de los trabajos previstos en el proyecto de la obra al 31/12/2009, todo lo indicado en detrimento de la meta física de la obra y del patrimonio público del Estado.

- En la ejecución de un total de 3 contratos de obra, por un monto de Bs.12.216.994,49, no se cumplieron los lapsos establecidos en los respectivos contratos y cronograma de trabajo de dichas obras, observándose que el lapso de ejecución real de las mismas, superó en promedio el 235% del lapso contractual convenido. No obstante lo indicado en el articulo 95 de la Ley de Contrataciones Públicas publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.895 de fecha 25/03/2008. De igual manera contraviene dispuesto en el Manual de Normas y Procedimientos de la Comisión de Contratación del I.V.T. de Septiembre 2008, por otra parte lo señalado en las Normas Generales de Control Interno dictadas por la contraloría General de República, en su artículo 10. Esta situación es motivada a que las autoridades competentes del instituto, es decir la Gerencia Técnica, no realizó las acciones pertinentes, a objeto de exigir a los supervisores e inspectores contratados el cumplimiento de los cronogramas de trabajo y lapsos establecidos para la culminación de la misma, toda vez que se aprobaron en reiteradas oportunidades prórrogas de ejecución, para la terminación de las mismas. Trayendo como consecuencia el incremento en los costos de los insumos, equipos y mano de obra, afectando el logro de la meta física prevista, en perjuicio de la comunidad y del patrimonio público Estadal.

- En los contratos de obra Nros.: I.V.T.V.U.FIDES-073-2008 y I.V.T.V.U.LAEE-075-2008, por un monto total de Bs.32.665.552,23; se evidenció que durante el proceso de ejecución de estas obras, el Ministerio del Poder Popular para las Obras Públicas y Vivienda (M.O.P.V.I.), ordenó la reversión de los bienes que contempla la Infraestructura Vial del Estado, observándose que para el momento de la presente actuación fiscal el I.V.T.; no ha realizado las acciones pertinentes a objeto del finiquitar los compromisos pendientes A pesar de lo establecido en la Resolución Número: 97

publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.200 de fecha 15/06/2009, en su artículo 6. Situación motivada a que las autoridades del Instituto decidieron no hacer entrega de las mismas, por cuanto dicha medida afectaría la inversión de los trabajos ejecutados a la fecha de su emisión; sin embargo, se observó el incumplimiento de los trabajos previstos en el proyecto de obra, por parte de la empresa Maquinarias Miranda C.A. Lo que trae como consecuencia, la afectación de la comunidad en general y del patrimonio del Estado, así como imposibilitando al M.O.P.V.I., la asignación de recursos para la consolidación de la referida obra en beneficio de los usuarios.

Conclusiones

- De lo obtenido en la evaluación relacionado con el Proceso de Adjudicación, se determinó que las obras objeto de estudio se adjudicaron siguiendo las disposiciones legales y demás normativas técnicas aplicables a las operaciones administrativas realizadas; sin embargo, para el Proceso de Contratación se comprobó que no se siguieron los lineamientos establecidos en el marco legal vigente, por cuanto la firma de algunos contratos están fuera del lapso convenido. En relación al Proceso de Ejecución de las obras, se evidenció a través de la revisión administrativa e inspecciones efectuadas, 7 obras están consolidadas en buen estado y operativas, demostrándose el cumplimiento de las atribuciones y obligaciones por parte de los funcionarios contratados para la inspección en los trabajos de obras realizados, sin embargo, es de destacar que 3 contratos de obras, presentan justificadas las prórrogas y paralizaciones otorgadas, aún cuando el lapso de ejecución real de las mismas, superó en promedio el 235% del lapso contractual convenido.

Recomendaciones

- Establecer mecanismos de control interno en el manual de normas y procedimientos vigente del Instituto, que garanticen la presentación oportuna de los requisitos establecidos para la contratación de obras, por parte de la empresa contratista, relacionados con las fianzas de fiel cumplimiento, laboral y póliza de responsabilidad civil, a objeto de que los contratos sean suscritos en el lapso establecido en la Ley; asegurando el fiel, cabal y oportuno cumplimiento de todas las obligaciones contraídas, y laborales relativas a los sueldos, salarios, remuneraciones, utilidades y prestaciones sociales, y sobre los daños a terceros, en resguardo de los bienes que comprenden la infraestructura vial del Estado. De igual manera Implementar para la Gerencia Técnica,

mecanismos de control interno en el manual vigente, relacionados con la verificación y evaluación de las actividades realizadas por los inspectores contratados y supervisores del Instituto, a objeto de que los mismos velen por el cumplimiento de los lapsos de previstos en las prórrogas otorgadas, para el logro de la meta física establecida en los contratos suscritos, en resguardo del patrimonio publico estadal.

- Se exhorta a las máximas autoridades del I.V.T., realizar a la brevedad posible las acciones pertinentes para finiquitar los compromisos pendientes con las empresas contratistas: Constructora Esfera y Maquinarias Miranda C. A., correspondientes a los contratos de obra Nos: I.V.T.V.U.FIDES-073-2008 y I.V.T.V.U.LAEE-075-2008, respectivamente, a fin de que sean asignados recursos a través del M.O.P.V.I., para la consolidación de la vialidad del estado, en beneficio de la comunidad en general.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTÁDO TÁCHIRA – I.V.T

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal, se orientó hacia la verificación de los procedimientos establecidos por el I.V.T., en cuanto a la asignación y selección de contratistas, contratación, ejecución e inspección de las obras; así como la transferencia y rendición de los recursos a las alcaldías para la ejecución de los proyectos de obras en el ejercicio fiscal 2009. En este sentido, se analizó un universo de 33 obras por un monto de Bs.28.785.315,19, tomándose como muestra un total de 8 obras por un monto de Bs.9.730.016,52 distribuidas de la siguiente manera: 3 obras por transferencia de recursos a las alcaldías y 5 obras contratadas, lo cual equivale al 33.80% del universo.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el Instituto excedió el lapso máximo para la firma de los contratos una vez notificada la adjudicación de la obra a las empresas contratistas seleccionadas. En este sentido, el Decreto de Ley de Contrataciones Públicas divulgada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.895 de fecha 25/03/2008, en concordancia con las Normas Generales del Manual de Normas y Procedimientos de la Comisión de Contratación del I.V.T. Numeral 44, establecen sobre la Firma del Contrato: Artículo 94: “El lapso máximo para la firma del contrato será de 8 días hábiles contados a partir de la notificación de la adjudicación.” Situación motivada a debilidades de control interno por parte de la Gerencia Técnica en cuanto a la revisión oportuna de

los trámites administrativos exigidos para la suscripción de los contratos. Lo que trae como consecuencia que se vulnere la exactitud, cabalidad y oportunidad de la información administrativa y técnica.

- El I.V.T. para el ejercicio fiscal 2009, no elaboró el Manual de Normas y Procedimientos que permita identificar y verificar la exactitud y veracidad de las operaciones financieras, administrativas y técnicas relacionadas con la transferencia de recursos y rendiciones de cuenta por parte de las Alcaldías. No obstante lo establecido en este sentido, en el artículo 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Situación motivada a que las máximas autoridades del Instituto no fueron diligentes en la toma de decisiones oportunas, que permitieran adoptar los métodos de control interno en salvaguarda del patrimonio público; implementándose analógicamente los procedimientos llevados a cabos por las alcaldías. Lo que trae como consecuencia que los actos administrativos realizados por los funcionarios responsables en cada una de las áreas involucradas (Presidencia, Gerencia Administrativa, Gerencia Técnica, Planificación y Presupuesto, Gerencia de Proyecto, Consultoría Jurídica y Contabilidad) en cuanto a la recepción, validación, revisión de la documentación presentada por las Alcaldías, elaboración y aprobación de los proyectos, transferencia y rendición de los recursos, quede a discrecionalidad de los mismos.

- De la revisión administrativa realizada al contrato de obra Nro.: I.V.T.FIDES.-011-2009. "Reasfaltado De La Troncal T001 Entre Los Sectores De La Estación De Servicio Bocono Prog 15+800 y Punto De Control Guardia Nacional Prog 10+600." Se evidenció que la empresa contratista Constructora PROTECA, S.A, no presentó las fianzas dentro del lapso previsto para la posterior suscripción del contrato de obra. En este sentido, el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas aprobado según Decreto Nº 6.708 de fecha 19/05/2009, indica en su artículo127 "En la notificación de la adjudicación, se otorgará al beneficiario de ésta, un plazo no mayor de 5 días hábiles contados a partir de la fecha de la notificación, para que presente las garantías establecidas en los pliegos o en las condiciones de la contratación, a satisfacción del órgano o ente contratante, sin lo cual no se suscribirá el contrato". En concordancia con lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Nº 10 Normas que Regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira. Así mismo con lo indicado en la notificación de adjudicación, la cual señala: "Con la tramitación del contrato debe presentar ante la Consultoría Jurídica del I.V.T, en un plazo de 5 días hábiles, a partir de la presente notificación…" Motivado a debilidades de control por parte de Consultoría Jurídica, en

cuanto a la exigencia de la documentación requerida a las empresas contratistas previo a la elaboración y suscripción de los contratos dentro del lapso previsto. Lo que trae como consecuencia que la contratación de la obra se haya realizado extemporáneamente, vulnerándose los lapsos legalmente establecidos.

- Se evidenció que la totalidad de los expedientes de adjudicación correspondientes a las diferentes modalidades de selección del contratista, no contienen los presupuestos bases que permitan determinar la razonabilidad de las ofertas presentadas. En este sentido, la Ley de Contrataciones Públicas, Gaceta Oficial Nº 39.165, de fecha 24/04/2009, establece: "Para todas las modalidades de selección de contratistas establecidas en la presente Ley, el órgano o ente contratante debe preparar un presupuesto base de la contratación…" Motivado a la ausencia de mecanismos de control interno por parte de la comisión de contrataciones en cuanto a la verificación de la documentación que deben contener los expedientes de selección de contratista, ya que fueron tomados como presupuesto base el arrojado por el proyecto. Ocasionado que se vulneren los principios de legalidad, transparencia de los tramites administrativos que soportan o sustentan dichos procesos del selección del contratista.
- Se evidenció que los proyectos de las obras contratadas y por convenios de transferencia a las alcaldías, no presentan el aval correspondiente de los funcionarios responsables en la elaboración de los mismos. No obstante en el Manual de Normas y Procedimientos, sección Proyectos, punto VII Recaudos Técnicos en el Caso de Obras de Infraestructura, indica: "Se debe incluir el proyecto de ingeniería completo cumpliendo con la normativa técnica vigente en el área o en las áreas a que corresponda, firmado y sellado por los profesionales colegiados, responsables, así como por la Gobernación o Alcaldía…" De igual manera esta situación es contraria a lo contemplado en la Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2.818 del 1 de julio de 1.981 en su artículo 18 numeral 7. Situación motivada a debilidades de control y seguimiento por parte de Gerencia Técnica y Sección de Proyectos, en cuanto a la revisión de la legalidad que deben contener estos actos - técnicos administrativos. Lo que trae como consecuencia que se hayan suscrito contratos de obra con proyectos sin firma y sello de profesionales colegiados y por consiguiente se vulneren los principios de legalidad, sinceridad y transparencia de los mismos, al no existir ningún responsable de los trabajos plasmados que serán ejecutados en las diferentes comunidades del Estado.

- Se evidenció que los proyectos de obra correspondientes a los convenios realizados con las Alcaldías de Andrés Bello, Lobatera y Libertad, Nº 004-2009, 006-2009 y 008-2009 respectivamente, carecen de soportes indispensables para todo tipo de proyecto. No obstante, lo establecido al respecto en el Manual de Normas y Procedimientos, sección Proyectos. Situación motivada a las debilidades de control interno por parte de Gerencia Técnica y Proyectos en cuanto a la revisión de los recaudos técnicos que deben soportan los proyectos de las obras de acuerdo a las instrucciones establecidas por el Instituto para los proyectos de ingeniería. Lo que trae como consecuencia que se vulneren los principios de legalidad, sinceridad y transparencia en estos actos técnicos, al no cumplir con todos los requisitos exigidos para su elaboración y aprobación.

- Se evidenció en inspección realizada el día 20/08/2010 a la obra: "Inicio, Arreglo de la Vialidad Interna Del Municipio Torbes" según contrato Nº I.V.T.FIDES-013-2009, que la misma se encuentra paralizada desde el día 17/01/2010, habiendo transcurrido a la fecha de esta inspección 215 días desde su paralización, los cuales superan el lapso de ejecución contractual. No obstante lo previsto al respecto en la Resolución Nº 01-00-00-015 de fecha 30/04/1997 en su artículo 10 literales b) y c). Situación motivada a que las máximas autoridades del I.V.T. no han tomado las decisiones oportunas para dar solución a la problemática presentada en la obra anteriormente descrita; por cuanto las contrataciones realizadas para las perforaciones y análisis de estabilidad de las fallas fueron efectuadas en fechas 14/04/2010 y 16/06/2010, obteniéndose los resultados para finales de Agosto de 2010, con los cuales se podrá evaluar la factibilidad de modificar el presupuesto o en su defecto rescindir o reorientar los recursos. Lo que trae como consecuencia que no exista garantía de que los recursos inicialmente contratados cubran el 100% de las metas físicas planificadas.

- Se observó que la contratación de la obra "Estabilización de Masa de Suelos En El Barrio Las Margaritas De Táriba Del Municipio Cárdenas", se realizó sin contar con la evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Aún cuando las Normas sobre la Evaluación Ambiental de actividades susceptibles de degradar el Ambiente, publicada en Gaceta Oficial Nº 35.946 del 25 de Abril de 1996 en su artículo 4º, indica: "Las personas naturales y jurídicas, publicas y privadas, interesadas en desarrollar programas y proyectos que impliquen la ocupación del territorio deberán notificarlo al Ministerio del Poder Popular para el Ambiente y de los Recursos Naturales Renovables, mediante la presentación de un Documento de Intención". En concordancia con lo establecido en la Constitución de la República

Bolivariana de Venezuela, en su artículo 129. De igual manera, lo dispone el artículo 50 en las Normas que regulan las Condiciones Generales de Contratación para la ejecución de obras del Estado Táchira (Decreto Nº 10) de fecha 11 de Enero de 2008. Situación motivada a las debilidades en el control interno de la Gerencia Técnica y de Proyectos del I.V.T, en la revisión y supervisión de los trámites administrativos exigidos para la factibilidad en la contratación y ejecución de las obras, sin que sea afectado el medio ambiente. Lo que conlleva a un deterioro de la calidad de vida de la comunidad de Las Margaritas Municipio Cárdenas, por la falta de previsiones ambientales que contrarresten el impacto negativo generado por la ejecución del proyecto.

Conclusiones

- De los procesos de adjudicación, contratación, ejecución e inspección de las obras contratadas se determinó: lapsos excedidos para la firma de los contratos una vez notificada la adjudicación de las obras; una de las empresas contratistas no presentó las fianzas dentro del lapso previsto; ausencia de los presupuestos bases en los expedientes de adjudicación para las diferentes modalidades de selección de contratista de la muestra auditada; proyectos de obras sin firma y sello de los profesionales colegiados y responsables.
- Asimismo, en relación a la ejecución e inspección de las obras, se evidenció que 5 obras están consolidadas y operativas, demostrándose el cumplimiento de las atribuciones y obligaciones por parte de los funcionarios contratados para la inspección de los trabajos; sin embargo, 3 obras no se han consolidado, por cuanto una de ellas presenta prórroga de ejecución, otra no se concluyó ya que los recursos no fueron suficientes para su culminación y la tercera esta paralizada superando el lapso de ejecución contractual convenido.
- En cuanto a la existencia y cumplimiento de los mecanismos implantados por el I.V.T., para la asignación, transferencia, contratación, ejecución y rendición de los recursos destinados a las Alcaldías para los proyectos de obra, es de destacar que no fue elaborado para el ejercicio fiscal 2009, el Manual de Normas y Procedimientos que regule los procesos de transferencia de recursos y rendición de cuenta, por parte de las Alcaldías.
- En lo referente al cumplimento de las políticas ambientales implementadas en la contratación y ejecución de las obras el I.V.T., no cuenta con estas permisologías.

Recomendaciones

- Establecer mecanismos de control interno, que garanticen a la Gerencia Técnica y a Consultoría Jurídica la revisión oportuna de los requisitos previos exigidos a las empresas contratistas para la elaboración y suscripción de los contratos de obras, a fin de que dichos procedimientos se realicen en el lapso previsto en la normativa legal vigente.
- Elaborar Manual de Normas y Procedimientos correspondientes a los procesos de transferencias de recursos y rendición de cuenta, por parte de las Alcaldías para la ejecución de los proyectos de obras, a fin de que las actividades desarrolladas por las diferentes áreas se orienten por procedimientos formalmente establecidos que faciliten el ejercicio del control interno.
- Crear mecanismos de control interno dirigidos a la Comisión de Contrataciones relacionados con la supervisión y verificación de la documentación que deben contener los expedientes de adjudicación, en cuanto a la exigencia del presupuesto base en cada proceso de selección de contratista, a fin de determinar la razonabilidad de las ofertas presentadas por las empresas llamadas a concurso y la transparencia de dicho proceso.

INSTITUTO DEL DEPORTE TACHIRENSE – I.D.T

El Instituto del Deporte Tachirense I.D.T., fue creado mediante Ley publicada en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario Nº 395 de fecha 28/11/1996. Es el organismo encargado de dirigir, coordinar, planificar, estimular, proteger, supervisar, evaluar y controlar la actividad deportiva de conformidad con lo establecido en la Ley de Creación y su Reglamento, en concordancia con el plan general estadal y nacional. Tiene como Misión: ser el ente descentralizado de la administración estadal, encargado de dirigir, coordinar, planificar, estimular, proteger, supervisar, evaluar y controlar la sistematización de la actividad física, recreativa y deportiva de todos los sectores poblacionales en el territorio tachirense, de conformidad con lo establecido en la Constitución Nacional, la del estado Táchira, la Ley del Deporte del Estado Táchira, la Ley de Creación del Instituto del Deporte Tachirense y cualquier otra normativa jurídica aplicable. De acuerdo al Presupuesto de Recursos y Egresos para Ejercicio Fiscal 2009, según Decreto Nº 1.389 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 2191 de fecha 22 de Diciembre de 2008, al Instituto del Deporte Tachirense "I.D.T.", le fueron aprobados la cantidad de Bs. 23.258.712,12; producto de la reducción presupuestaria emanada del Poder Ejecutivo

Nacional, dicho presupuesto fue ajustado a Bs.20.418.736,06, siendo el total causado al cierre del ejercicio fiscal de Bs.15.638.603,88 equivalente al 76,59% del presupuesto del Instituto, quedando un monto total disponible al 31/12/2009 de Bs. 4.780.132,17.

Alcance y Objetivos de la Actuación

Durante el proceso de ejecución de la presente actuación fiscal se escogieron como objeto de estudio, las Unidades de Infraestructura Deportiva y de Apoyo Administrativo, las cuales desarrollan el proceso medular del Instituto y esta última es la encargada del manejo y control de los bienes adscritos al mismo.

Dicha actuación se orientó a la evaluación de la cuenta de gastos reflejados en la ejecución presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2009, la cual ascendió a un monto total de Bs.20.418.736,06, siendo objeto de examen las partidas presupuestarias: 4.01, 4.02, 4.03, 4.04 y 4.07, por la cantidad de Bs.4.829.470,87 equivalente al 31% del total causado por Bs.15.638.603,88; correspondientes a los programas: 01 “Servicios Centrales”, 02 “Deporte de Alto Rendimiento”, 04 “Mantenimiento de Infraestructura Deportiva”, 05 “Transferencias a las Asociaciones Deportivas y Monos Deportivos” y 07 “Preparación para XVIII Juegos Deportivos Región Central 2009", respectivamente. En este particular, se revisaron un total de 57 ordenes de pago por un monto de Bs.604.889,37 correspondientes a gastos de personal, de las nóminas del personal fijo de los meses abril y agosto y de contratados (entrenadores) de los meses abril, mayo, junio y agosto del año 2009, así como un total de 283 órdenes de pago correspondiente a los gastos en materiales y suministros, servicios no personales, activos reales, transferencias y donaciones, con sus respectivos soportes, por un monto de Bs.4.224.581,50. Asimismo, un total de 204 contratos de beca trabajo, de servicios profesionales y técnicos, aprobados por el Instituto.

En relación a los Bienes, el Instituto cuenta con un total de 948 bienes por un valor de Bs.1.481.872, 72; de los cuales 901 se encuentran indicados en el Inventario de Bienes anexo al Acta de Entrega de fecha 01-01-2009, 47 corresponden a bienes adquiridos durante el año 2009; siendo objeto de examen muestra equivalente al 98,43%, es decir 868 bienes por un monto total de Bs.1.458.637, 09.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que el Instituto para el año 2009, no contó con lineamientos que regulen los procedimientos relacionados con el otorgamiento de Contratos de Beca Trabajo y Beca de Atletas de Alto Rendimiento. No obstante lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley

Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en concordancia con lo establecido en los artículos 3 y 22 de las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República. Situación motivada a la falta de diligencia por parte de las autoridades competentes, en procurar la inclusión en el Manual de Normas y Procedimientos del Instituto los procesos inherentes al otorgamiento de Contratos de Beca Trabajo, así como las Becas a los Atletas de Alto Rendimiento; trayendo como consecuencia que los procesos mencionados sean llevados a cabo sin un criterio uniforme y a discreción de las máximas autoridades; de igual manera se vulnera la legalidad de los procesos ya que existen contratos suscritos con fecha posterior a la entrada en vigencia de los mismos.

– Revisados los gastos efectuados por el Instituto durante el año 2009, a través de 283 ordenes de pago seleccionadas como muestra, por un monto total de Bs. 4.224.581,50 y sus respectivos soportes; se evidenció en 207 ordenes, por un monto total de Bs. 2.028.139,04, las siguientes observaciones: Oficios de Solicitud de Compra con fecha posterior a la fecha de emisión de la Orden de Compra respectiva, Órdenes de Compra con fecha posterior a la factura correspondiente, facturas con fecha posterior a la Orden de Pago, gastos imputados a partidas presupuestarias que no corresponden, Ordenes de pago sin la firma y sello de Presidencia, así como del beneficiario, cancelación de viáticos por traslado a otra entidad federal, posterior al mismo, sin los soportes (facturas) correspondientes, No reposan en el archivo del Instituto, los soportes físicos que respaldan la aprobación del Directorio y del Ejecutivo Estadal, de algunos gastos realizados (Ordenes de Pago), así como los soportes de los comprobantes de ingresos. Operaciones que fueron realizadas sin tomar en consideración, lo establecido en el artículo 39 de la Ley de la Contraloría del estado Táchira, publicada en la Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.760 del 06-06-2006, y con lo establecido en las atribuciones del Directorio de la Ley de Creación del Instituto del Deporte Tachirense publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 395 de fecha 28/11/1996, Asimismo, con lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 23 y lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos del Instituto aprobado en Acta de Directorio Nº 06 de fecha 02 de marzo del año 2005. Situación motivada a debilidades de control interno, en cuanto a la verificación por parte de la Unidad de Apoyo Administrativo del Instituto, de los requisitos establecidos para la tramitación de Ordenes de Compra, de Pago y archivo de la documentación justificativa correspondiente; así como en la correcta imputación

presupuestaria del gasto realizado. Lo que trae como consecuencia que los actos administrativos relacionados con el registro del gasto en sus diferentes etapas (comprometido, causado y pagado) no se encuentren debidamente respaldados y aprobados por las autoridades competentes, afectando por ende la legalidad y transparencia de dicho proceso.

- Se evidenció que el personal contratado bajo la modalidad "Beca Trabajo", no presento el informe mensual de las actividades ejecutadas durante el año 2009, conforme lo establece los Contratos de Beca Trabajo, correspondientes: Cláusula Séptima, El Becado: Presentará un informe mensual de su actividad efectuada y encomendada en este contrato de Beca Trabajo al Presidente del Instituto del Deporte Tachirense. Situación motivada a que las autoridades competentes no han realizado la supervisión y control de las actividades asignadas al personal contratado, en la exigencia oportuna de los informes mensuales que justifican su actuación; trayendo como consecuencia que se desconozcan las actividades desarrolladas por los funcionarios contratados bajo esta modalidad durante la vigencia del contrato, imposibilitando la evaluación del desempeño individual de los mismos, la transparencia en la ejecución de dicho proceso y por ende la gestión de la Institución.
- Se evidenció la emisión de pago único antes de la entrega total del servicio mediante Orden de Pago Nº 40782, en fecha 16-04-2009, a nombre de la Cooperativa Edzan R.L, para cancelación de Contrato de Servicios Profesionales y Técnicos.
- A pesar de lo previsto en el Contrato de Servicios Profesionales y Técnicos, establece en sus cláusulas, lo siguiente: "El Contratado" deberá realizar la entrega total del servicio encomendado en la cláusula primera del presente contrato… Situación motivada a debilidades en el control previo a los pagos realizados por parte de la Unidad de Apoyo Administrativo, con el fin que los mismos sean avalados por la documentación pertinente y oportuna; generando de esta manera que no exista garantía en el cumplimiento de la ejecución del servicio por parte del contratado y por consiguiente riesgo potencial de pérdida de los recursos entregados por Bs.129.000,00, en detrimento del Patrimonio Público Estadal.
- Se evidenció que la Cuenta del Activo Fijo "Terrenos" presentada en el Balance General del Instituto al 31/12/2009, refleja un saldo de Bs.1.200.000,00; observándose que los mismos no se encuentran registrados contablemente en los formularios establecidos para tal fin. Contrario a lo establecido en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría

General de la República. Situación motivada a que en el acta de entrega de fecha 09-01-2009, no presentaron información relacionada con los Bienes Inmuebles adscritos al Instituto, además por la falta de diligencia en sincerar el saldo de la cuenta "Terrenos" del Balance General para el ejercicio fiscal 2009, igualmente a la ausencia de mecanismos de control interno que normen los procedimientos sobre la formación de inventarios, registro de las operaciones y rendición de cuentas de los bienes inmuebles, trayendo como consecuencia que la información reflejada en el Balance General del Instituto no sea cierta ni razonable, afectando por ende el saldo de la Cuenta de los Bienes Inmuebles del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Se evidenció que la Cuenta del Activo Fijo "Maquinarias y Equipos" del Balance General al 31/12/2009, refleja un saldo de Bs.4.138.606,55; incluidos los bienes muebles adquiridos en el año 2009 por un valor total de Bs. 45.123,86; observándose que el Instituto no realizó el registro contable de los bienes muebles, en los formularios auxiliares establecidos para tal fin; Asimismo, dicho saldo no se corresponde con el monto indicado en el Acta de Entrega de fecha 09/01/2009, sobre el Inventario de Bienes Muebles, adscritos a esta entidad. Aunado a ello, según inspección in situ realizada a los bienes muebles examinados y reflejados en el Inventario de Bienes Muebles anexo a dicha Acta, se constató lo siguiente: 57 bienes por un valor de Bs. 43.124,78; no presentan etiqueta de identificación; 23 bienes no indican el valor de adquisición; 751 bienes por un valor de Bs. 1.375.969,17; de los cuales existen bienes con igual número de inventario; 105 bienes inservibles, por un valor de Bs. 68.406,44, registrados en el Inventario Físico de Bienes Muebles presentado en el acta de entrega de fecha 01-01-2009 y a la fecha no han sido desincorporados; 158 bienes muebles faltantes, por un valor de Bs. 20.593,42; los cuales no han sido denunciados ante las autoridades competentes. No obstante, lo dispuesto en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, sobre las "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República. Esta situación es motivada a la falta de diligencia en sincerar el saldo de la cuenta de Bienes Muebles del Balance General para el ejercicio fiscal 2009, igualmente, a la ausencia de mecanismos de control interno que normen los procedimientos sobre la formación de los inventarios, registros de las operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles. Trayendo como consecuencia que los saldos reflejados en la Cuenta de Activo Fijo del Balance General del Instituto no sea cierta ni razonable, afectando el saldo de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" de la Hacienda Pública

Estadal, aunado al riesgo potencial de extravío y/o pérdida de los bienes, en perjuicio del Patrimonio Público Estadal.

Conclusiones

- En cuanto a la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativas aplicables a las operaciones efectuadas por el Instituto del Deporte Tachirense; se evidenciaron debilidades en el sistema de control interno, toda vez que el Manual de Normas y Procedimientos vigente, no contiene los procedimientos para el otorgamiento de Beca Trabajo y Becas de Atletas de Alto Rendimiento; así como lo relativo a la Consultoría Jurídica del Instituto, para la elaboración de Contratos de Beca Trabajo, de Entrenadores y de Obras. Por otra parte, no se aplica la normativa existente para el reclutamiento y selección de entrenadores, realizándose la suscripción de contratos por este concepto con fecha posterior a la entrada en vigencia de los mismos; aunado a la falta de exigencia del informe mensual de las actividades realizadas durante el ejercicio fiscal 2009, a los funcionarios contratados bajo la modalidad de Beca Trabajo. En cuanto a los gastos, se determinaron deficiencias en el sistema de control interno, en cuanto a la verificación por parte de la Unidad de Apoyo Administrativo del Instituto, de los requisitos establecidos para la tramitación de órdenes de compra, de pago y archivo de la documentación justificativa correspondiente; así como en la correcta imputación presupuestaria del gasto realizado.
- En lo que se refiere a los bienes adscritos al Instituto, se constató la ausencia de mecanismos de control interno, que normen los procedimientos sobre la formación de los inventarios, registro de las operaciones, resguardo, custodia y rendición de cuentas de los bienes muebles e inmuebles, conforme a la normativa legal que rige la materia; ya que el Instituto no lleva el registro de los mismos en los formularios auxiliares establecidos para tal fin. Sólo cuentan con el Inventario de Bienes Muebles anexo al Acta de Entrega de fecha 09/01/2010. Así mismo, falta de diligencia por parte de las máximas autoridades en garantizar que los bienes muebles, se encuentren asegurados.
- En relación a la comprobación de la exactitud y sinceridad de la información administrativa, presupuestaria y financiera relacionada con las cuentas de gastos y bienes, se determinó que el registro del gasto en sus diferentes etapas (comprometido, causado y pagado), no se encuentran debidamente respaldados y aprobados por las autoridades competentes, afectando por ende la exactitud y sinceridad de dicha información. Igualmente, la información financiera reflejada en el Balance General del

Instituto al 31/12/2009, no es cierta y actualizada; En cuanto a constatar la existencia física y estado de conservación de los bienes muebles adscritos al Instituto al 31/12/2009, se determinó que el Instituto según acta de entrega de fecha 01/01/2009 cuenta con un total de 948 bienes muebles. De la muestra examinada, equivalente a 868 bienes, se evidenció que algunos se presentan con igual número de inventario, 57 no presentan etiqueta de identificación, 105 se encuentran inservibles, los cuales no han sido desincorporados y 154 bienes muebles faltantes.

- Con respecto a la determinación del otorgamiento del fenecimiento de la cuenta de gastos y bienes, correspondiente al ejercicio fiscal 2009, la misma se objeta, motivado a las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoría.

Recomendaciones

- Diseñar mecanismos de control interno, que normen los procesos relacionados con el otorgamiento y la elaboración de Contratos por concepto de reclutamiento y selección de entrenadores, Beca Trabajo y Beca de Atletas de Alto Rendimiento; a fin de que los mismos sean suscritos por parte de los funcionarios competentes al momento de iniciada la relación laboral, garanticen que los procedimientos administrativos realizados se realicen bajo un criterio uniforme y se ajusten al principio de legalidad, y por ende exista transparencia en los pagos realizados por dicho concepto.
- Exigir la implementación de los mecanismos de control interno existentes, relacionados con la verificación de los requisitos establecidos para la tramitación de ordenes de compra, de pago, archivo de la documentación justificativa correspondiente y correcta imputación presupuestaria, por parte de la Unidad de Administración del Instituto y en la aprobación y/o autorización de la Presidencia; a fin de garantizar la transparencia y legalidad de dicho proceso en resguardo del Patrimonio Público.
- Establecer mecanismos de control interno, que normen los procedimientos sobre la formación de los inventarios, registro de las operaciones y rendición de cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles; en atención a la normativa legal que rige la materia; que garanticen el registro de los mismos en los formularios prescritos para tal fin.

INSTITUTO DEL DEPORTE TACHIRENSE – I.D.T

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la gestión del I.D.T, durante el ejercicio fiscal 2009, determinándose como área objeto de análisis la Unidad Deporte de Rendimiento, por realizarse en ella parte de los procesos medulares del I.D.T en conjunto con la Unidad de Apoyo Administrativo.

De acuerdo con la información suministrada por la Unidad Deporte de Rendimiento y la Unidad de Apoyo Administrativo para el año 2009, se aprobaron 238 solicitudes de subsidios a 42 Asociaciones Deportivas por Bs.1.151.827,65, que corresponden a la ejecución de las metas del área objeto de análisis en esta actuación, tomándose como muestra para auditar 6 Asociaciones Deportivas que representan 63 solicitudes de subsidios por Bs.390.022,44.

Observaciones Relevantes

- El Instituto no formuló las metas del Plan Operativo Anual 2009, con base a estudios y diagnósticos actualizados, en relación a la participación de las Asociaciones Deportivas en las competencias durante el año 2009, para la asignación de los subsidios; así como en garantizar la asistencia de los atletas a dichas competencias. En tal sentido, la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República en su artículo 17, establece: “Los planes, programas y proyectos de cada organismo o entidad deben…formularse con base a estudios y diagnósticos actualizados, teniendo en cuenta la misión de la Institución,…y los recursos humanos, materiales y financieros…” Situación presentada debido a que existen debilidades de control interno, en lo que se refiere a la elaboración de una planificación que conlleve a una adecuada ejecución y cumplimiento de las actividades programadas. Trayendo como consecuencia que a través del Seguimiento y Evaluación del POA no se pueda determinar la ejecución de éstas metas, en cuanto al número de Asociaciones Deportivas que recibieron subsidios, así como el número de atletas a los cuales se les aprobó recursos para la asistencia a los diferentes eventos deportivos realizados en el año 2009, en tal sentido, los resultados de la gestión no se pueden medir en los términos de eficiencia, eficacia y economía.
- La información reflejada en los diferentes instrumentos llevados por la Unidad Deporte de Rendimiento, presentan las siguientes observaciones: 1.-La relación de “Aportes y

Participaciones a Eventos Deportivos", totalizan la cantidad de Bs.1.187.129,58, lo cual difiere de lo señalada en la Ejecución Presupuestaria al 31/12/2009 de Bs.1.151.827,65, para la partida 4.07.01.01.77 "Subsidios a Entidades Deportivas y Recreativas de Carácter Privado". 2.-En la relación de "Asociaciones Inscritas en el I.D.T" para el año 2009, el número total de asociaciones es de 46, la cual difiere de las 43, presentada en oficio Nº I.D.T-Presidencia-434/10 de fecha 24/09/2010, de la Certificación de Registros de las Asociaciones Deportivas en el I.D.T durante el año 2009. No obstante, lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno en su artículo 3 literal b). Esto se debe a que no existe comunicación efectiva ni coordinación entre las unidades operativas que generan dichos instrumentos para que exista vinculación en la información plasmada en ellos, ocasionando que la información reflejada en los mismos, no sea exacta, veraz ni confiable, no pudiéndose conocer la cantidad real de recursos otorgados en el 2009, en subsidios o transferencias a las Asociaciones Deportivas ni la cantidad real de asociaciones deportivas registrada en el I.D.T.

- De la revisión efectuada a los expedientes de aportes o subsidios otorgados a las Asociaciones Deportivas, llevados por la Unidad Deporte de Rendimiento, en las disciplinas de Balonmano y Deportes Acuáticos, para la asistencia a competencias estadales, regionales y nacionales, se determinó que se aprobaron por concepto de "Alimentación" montos de Bs.25 y Bs.30, independientemente de la ciudad donde se realiza el evento, aún cuando la Providencia Administrativa Nº 001-2004 de fecha 24-03-2004, que regula los requisitos para la transferencia de recursos a las Asociaciones Deportivas, en el Titulo III "De la Rendición de la Cuenta", literal b) establece: "En lo que respecta a la partida de "Alimentación" el Instituto del Deporte Tachirense aprueba un monto diario (para las tres comidas) que oscila entre Bs.12,00 y Bs.18,00 para sufragar gastos alimenticios según la ciudad donde prevea realizar el evento. Cuando el evento sea en la ciudad de Margarita el monto se calcula entre Bs.22,00 y Bs.25,00." Esta situación se debe a que las máximas autoridades no han realizado las gestiones atinentes a actualizar los montos por concepto de alimentación establecidos en la Providencia antes citada, lo que trae como consecuencia pagos por encima de lo establecido en Bs.611,00, afectando de esta manera la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos presupuestados para garantizar la asistencia de las Asociaciones Deportivas inscritas en el Instituto a las competencias estadales, regionales y nacionales.
- La Unidad Deporte de Rendimiento no exigió los requisitos para el otorgamiento de los aportes o subsidios a las Asociaciones Deportivas, para la asistencia a competencias

estadales, regionales y nacionales, determinándose en la ausencia de algunos recaudos en la revisión efectuada a los 63 expedientes de subsidios, llevados por esta Unidad, en las disciplinas de: baloncesto, balonmano, ciclismo, deportes acuatices, kikimball, y Tiro con Arco. Al respecto, la Providencia Administrativa Nº 001-2004 de fecha 24-03-2004, que regula los procedimientos administrativos en relación con las solicitudes de transferencia de recursos económicos de las Asociaciones Deportivas, en su aparte I, numeral 5, literal f, establece: "La Dirección de Deporte de Rendimiento definirá los formatos y controles pertinentes para el cumplimiento de lo dispuesto", y este mismo numeral establece los recaudos de los cuales deberá estar acompañada la solicitud. Sin considerar en estas actividades lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno, en su artículo 23. Debido a la omisión en el proceso de revisión y supervisión, que garantice que las solicitudes de subsidios realizados por las Asociaciones Deportivas, contengan todos los recaudos establecidos, lo que trae como consecuencia que al presentar las Asociaciones la rendición de los recursos transferidos no se cuente con elementos de comparación, a fin de verificar si los recursos se gastaron de acuerdo a lo referido en las solicitudes y se obtuvieron los resultados esperados.

- La gestión realizada en el año 2009 por la Unidad Deporte de Rendimiento no se evaluó mediante indicadores de Gestión, solo midió el grado de cumplimiento presupuestario en bolívares y los recursos invertidos en función de los atletas beneficiados, según lo señalado en el Seguimiento y Evaluación del P.O.A. La información reflejada en los instrumentos llevados por la Unidad Deporte de Rendimiento en cuanto a los bolívares señalados en la relación "Aportes y Participación a Eventos Deportivos" y el número de Asociaciones "Inscritas en el I.D.T", no se encuentra vinculada con la información de la Unidad de Apoyo Administrativo y Consultoría Jurídica generada por los mismos conceptos. Al respecto, es importante resaltar lo previsto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 37. "Cada entidad del Sector público elaborará, en el marco de las normas básicas dictadas por la Contraloría General de la República, las normas, manuales de procedimiento, indicadores de gestión, indicadores de rendimiento y demás instrumentos o métodos específicos para el funcionamiento del sistema de control interno."En concordancia con lo dispuesto en el artículo 132 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público. Situación presentada debido a que las máximas autoridades no han tomado las decisiones gerenciales para presentar un sistema de indicadores. Lo que trae como consecuencia, que la Unidad de Deporte de

Rendimiento, no disponga de información relativa al desempeño de las actividades desarrolladas por ella, en los términos de eficiencia y economía y permita evaluar los resultados de su gestión y detectar posibles desviaciones en su cumplimento y aplicar los correctivos correspondientes.

Conclusiones

- Se determinaron debilidades en cuanto a: El Plan Operativo Anual 2009 no refleja el costo total para el cumplimento de las metas programadas para varios Programas; se incluye metas que no tiene vinculación con el objetivo del mismo; las metas del Plan Operativo no se formularon, con base a estudio actualizados en lo relativo a la participación de las Asociaciones Deportivas en las competencias; la información reflejada en los instrumentos llevados por la Unidad Deporte de Rendimiento en cuanto a los bolívares, no se encuentra vinculada con la información de la Unidad de Apoyo Administrativo y Consultoría Jurídica generada por los mismos conceptos; no cuentan con medidas de resguardo del Manual Descriptivo de cargos ya que el físico del mismo no pudo ser suministrado.
- Del total de Bs.1.151.827,65 disponible para otorgar subsidios a las Asociaciones Deportivas al 31/12/2009, se comprometieron Bs.1.376.781,00, que representa el 84% de eficacia y el 16% no se comprometió por cuanto quedaron retenidos recursos en el banco BANPRO por intervención que realizó el Gobierno Central.
- Del total de Bs.1.151.827,65 comprometidos para “Otorgar Subsidios a las Asociaciones Deportivas para que asistan a competencias Estadales, Regionales y Nacionales” en el año 2009, se ejecutó al 31-12-2008 Bs.1.124.147,45 que representan el 98% de eficacia, y el 2% no ejecutado corresponde a reintegros realizados por las Asociaciones Deportivas de recursos no gastados.

Recomendaciones

- Establecer formalmente mecanismos de revisión y supervisión en la elaboración del Plan Operativo del Instituto en coordinación con las unidades operativas involucradas, a fin de que la información presentada en él sea confiable, en cuanto al costo programado de las metas y a través del Seguimiento y Evaluación del mismo, se pueda de esta manera, conocer el costo de su ejecución.

- Formular metas en correspondencia con el objetivo de los programas propuestos, garantizando de esta manera el control y la responsabilidad de su ejecución a la unidad operativa que corresponda.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA DEL INSTITUTO AUTÓNOMO DE POLICÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

La Unidad de Auditoria Interna del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira, fue creada el 02 de mayo de 2006 y su principal función es la de realizar el examen posterior de inmediato, de las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras de cada departamento adscrito al mismo.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la gestión de la Unidad del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira, durante el ejercicio fiscal 2009, considerando los fines establecidos en el marco legal o normativo que lo regula, a los fines de determinar el cumplimiento de su misión, de sus objetivos y metas.

Se verificaron 11 actuaciones fiscales realizadas por la Unidad de Auditoria Interna durante el año 2009, revisándose una muestra de 54,54% (06 Auditorías). Así mismo se consideraron 34 procesos de contratación que forman parte del proceso medular de la unidad, revisándose una muestra del 32,35% (11 Asistencias).

Observaciones Relevantes

- De la revisión efectuada a los Informes de Auditoria Nº UAI-AUD-001-09, UAI-AUD-003-09, UAI-AUD-006-09 y UAI-AUD-007-09; elaborados en el año 2009, por la Unidad de Auditoria Interna del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira se observa que los hallazgos no identifican la causa ni el efecto de los mismos. Tal como lo establece la Resolución Nº 01-00-00-016, de las Normas Generales de Auditoria de Estado dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo Nº 25, el cual reza: “Al término de la auditoria, se presentará en forma escrita el Informe de Auditoria el cual debe contener las observaciones o hallazgos, identificando las causas y efectos de los mismos (…)”. Esta situación tiene su origen en las debilidades que presentan la revisión y supervisión de los resultados reflejados en dichos informes por la omisión de la normativa que lo regula. Lo que trae como consecuencia que las recomendaciones

realizadas en los informes de auditoria, no estén dirigidas a corregir las causas que originaron las desviaciones encontradas.

- El Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira no incluye los diferentes pasos y condiciones de todas las operaciones para realizar auditorías Operativas, elaboración del plan operativo anual de la unidad, reprogramación de metas, archivo de expedientes y demás documentos que lleve la Unidad. Sobre este particular se tiene lo establecido en el artículo 22 de las Normas Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República, Resolución Nº 01-00-00-015, publicada en Gaceta Oficial Nº 36.229 de fecha 17-06-97, el cual señala lo siguiente: "Los manuales técnicos y de procedimientos deben ser aprobados por las máximas autoridades jerárquicas de los organismos y entidades. Dichos manuales deben incluir los diferentes pasos y condiciones de las operaciones a ser autorizadas, aprobadas, revisadas y registradas, así como lo relativo al archivo de la documentación justificativa que le sirva de soporte." Debido a que no se han tomado las decisiones pertinentes para actualizar el manual de normas y procedimientos durante el ejercicio fiscal 2009, trayendo como consecuencia que no se encuentren formalmente establecido todos los procedimientos operacionales y administrativos, para realizar los procesos medulares de la Unidad de Auditoría Interna.

- Se determinó que se obviaron las reprogramaciones de la actividad "Desarrollo de Auditorías"; para la cual se ejecutaron sólo 11 actuaciones fiscales de las 12 plasmadas en el Plan Operativo Anual 2009. No obstante lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República en su artículo Nº 13 literal "b; así como lo dispuesto en la Ley de Reforma Parcial de la ley Orgánica de Régimen Presupuestario del Estado Táchira, en su artículo Nº 50. Situación motivada a la falta de supervisión veraz, eficiente y permanente de las funciones inherentes a planificación en cuanto al ajuste de las metas programadas y reprogramadas por la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. Trayendo como consecuencia que no se obtenga un resultado exacto de la gestión efectuada por la misma.

- De la revisión efectuada a los informes de Auditoría Nº UAI-AUD-001-09, UAI-AUD-003-09, UAI-AUD-006-09 y UAI-AUD-007-09, se determinó que los papeles de trabajo no se encuentran organizados mediante registro secuencial, no presentan fecha de elaboración, no se encuentra referenciados, las evidencias no se

encuentran identificadas. Al respecto, es importante resaltar lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-016 Normas Generales de Auditorías de Estado dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo Nº 23, el cual establece: "El auditor deberá organizar un registro completo y detallado en forma de papeles de trabajo, debidamente agrupados y referenciados, con las evidencias de la auditoría practicada, (…) " Esta situación tiene su origen en la ausencia de procedimientos formalmente establecidos, que rijan la identificación y organización, de los soportes y evidencias que conformen los papeles de trabajo, ocasionando que las evidencias de las observaciones no se puedan vincular con las mismas ni verificar la exactitud de la información producida.

- Los procedimientos para la realización de las Auditorías Nº UAI-AUD-001-09, Nº UAI-AUD-003-09, Nº UAI-AUD-006-09 y Nº UAI-AUD-007-09 preparados en el año 2009, no contemplan los programas de trabajo. Aún cuando la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República en su artículo Nº 14, establece: "Previa a la ejecución de la auditoría deberá efectuarse una adecuada programación que incluya las actividades idóneas dirigidas a conocer la misión del organismo, entidad o dependencia y la normativa legal, reglamentaria o estatutaria que la regula. La programación procurará además, que el auditor obtenga un conocimiento integral de los requerimientos en cuanto a enfoque, objetivos, alcance, técnicas, métodos, procedimientos y oportunidad de los trabajos a desarrollar, para alcanzar los propósitos fijados." No obstante lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna en su apartado Nº A0.1-02-P página Nº 1 del procedimiento para elaborar Programas de Trabajo, en sus numerales 3, 4 y 5. Situación originada por la falta de supervisión veraz, eficiente y permanente de las funciones inherentes a la planificación de Auditorías, trayendo como consecuencia una posible desviación en cuanto al alcance, justificación, tiempos de entrega de informes, objetivos u observaciones de las actuaciones fiscales ejecutadas sin planificación debidamente estructurada.

- La Unidad de Auditoría Interna en el año 2009, no realizó procedimientos de Potestad Investigativa una vez efectuado los informes de auditoría. Aún cuando, así lo establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 77, numeral 1; y su Reglamento publicado en Gaceta Oficial Nº 39.240 de fecha 12 de agosto de 2009, en su artículo 70 de la Sección "De la Potestad de Investigación" dicta: "El ejercicio de la Potestad Investigativa es inmanente a todas las actuaciones de control que llevan a cabo los órganos de control fiscal."

Circunstancia generada debido a la ausencia de recurso humano especializado en el marco legal que conforme el Departamento de Determinación de Responsabilidades. Ocasionando que no se realicen los procesos de Auto de Apertura de las Auditorías a fin de llevar a cabo posibles Determinaciones de Responsabilidad Administrativa de los funcionarios que hayan incurrido en actos, hechos u omisiones generadores de dicha responsabilidad.

Conclusiones

- Sobre la base de los resultados obtenidos mediante la Auditoría practicada se concluye que la Unidad no ha tomado las previsiones pertinentes para proceder a la actualización del Manual de Normas y Procedimientos, a los fines de garantizar que se describa todos los pasos y condiciones de todos sus procesos medulares.
- En cuanto a la evaluación de las actuaciones efectuadas por la Unidad durante el ejercicio fiscal 2009, se determinaron debilidades de supervisión y control sobre el resultado de las actuaciones fiscales, los cuales no identifican las causas y sus efectos y al contenido de los papeles de trabajo, presentando evidencias sin certificar y programas de trabajo incompletos. Respecto a los resultados de la Gestión desarrollada por la Unidad, se determinó un 98% de cumplimiento de las metas ejecutas en relación con las metas programadas.

Recomendaciones

- La Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira debe elaborar o reformular los procedimientos de sus procesos medulares a objeto de actualizar los Manuales de Normas y Procedimientos. De igual manera deberá establecer mecanismos de revisión y supervisión para garantizar que los resultados reflejados en los informes de auditoría identifiquen los aspectos claramente definidos en la normativa que rige la materia, a saber: condición, criterio, causa y efecto, lo que permitirá que las recomendaciones realizadas estén dirigidas a corregir las causas que dieron origen a dichas desviaciones.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE POLICIA DEL ESTADO TÁCHIRA - POLITACHIRA

El Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira fue creado el 26/12/2005 según Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.656. Tiene personalidad jurídica propia y patrimonio distinto e independiente del Estado, adscrito a la Dirección de Política del Ejecutivo del Estado, es el

encargado de la prestación del servicio de seguridad y orden público en la jurisdicción del Estado Táchira, encaminado a garantizar el libre ejercicio de los derechos fundamentales, las libertades públicas y seguridad ciudadana.

El Presupuesto de Recursos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2009, fue aprobado según Decreto Nº 1.395 de fecha 09-12-2008, por la cantidad de Bs.161.456.595,73; el cual fue modificado durante el ejercicio fiscal ascendiendo a Bs.167.357.240,46, quedando ejecutado al final del ejercicio Bs.157.109.715,43 y por ende una disponibilidad presupuestaria de Bs.1.937.743,81.

En referencia al inventario de bienes de la Institución; el mismo ascendió al cierre del ejercicio fiscal 2009 a la cantidad de Bs.17.486.809,73, y durante este año se realizaron incorporaciones de bienes muebles por la cantidad de Bs.8.425.749,94; de igual forma, se realizaron desincorporaciones de bienes muebles por Bs.141.073,81.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Actuación fiscal estuvo orientada a evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales, relacionados con las cuentas de Gastos y Bienes Muebles del Instituto para el año 2009. Al respecto, se revisó lo relativo al Programa 01 Servicios Centrales y al Programa 02 Operaciones Policiales; el monto ejecutado durante el período evaluado, fue de Bs.157.109.715,43 de los cuales el Programa 01 abarcó la cantidad de Bs.7.804.526,86 y el Programa 02 la cantidad de Bs.124.204.528,64, para un total entre ambos de Bs.132.009.055,50; lo que representa el 84% del monto total ejecutado. Para ello, se determinó una muestra por un monto de Bs.41.209.549,50, tomando como criterio de selección los montos de los gastos más representativos y la totalidad de bienes adquiridos durante el ejercicio evaluado; dicha muestra representa el 31% del monto total ejecutado del presupuesto.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que durante el año 2009, el Departamento de Contabilidad no contó con el respaldo de los archivos del sistema de procesamiento de datos de las transacciones operativas. Sobre este particular, se tiene lo establecido en el artículo 8 de la Resolución Nº 01-00-00-032, correspondiente a las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, dictadas por la Contraloría General de la República; en concordancia con el artículo 32 de la Resolución Nº 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno, emanada de la Contraloría General de la República. Situación esta que se generó por

debilidades en el control interno al no establecer procedimientos para el respaldo de los archivos del sistema de procesamiento de datos; ocasionando que a la fecha no se hayan elaborado ni aprobado los Estados Financieros, por consiguiente la información contable no ha sido oportuna para la toma de decisiones dentro de la Institución, así como la información contenida en la memoria y cuenta del año 2009 presentada por la Institución a nivel de estados financieros no sea la definitiva.

- Se evidenció que la Comisión de Contrataciones recomendó a la Junta Directiva, la adjudicación de contratos a empresas que presentaron sus Certificados de Registro Nacional de Contratistas vencidos, específicamente en el caso de la Consulta de Precios Nº CP-Policía-002-2009 y el Concurso Cerrado Nº CC-Policía-009-2009, correspondientes a un monto de Bs.1.756.160,00 y Bs.995.543,58 respectivamente. No obstante lo establecido en el Pliego de Contrataciones para Consulta de Precios, en las Condiciones Generales, número 2. Contenido del Sobre, numeral 2.8, el cual indica: "Certificado de Inscripción RNC Vigente o certificación, expedido por el Registro Nacional de Contratista (RNC) o documento que certifique la solicitud de actualización." En referencia a las Contrataciones Directas, en el oficio de invitación se establece: "….se agradece anexar copia de la siguiente documentación, la cual se requiere para la contratación del servicio...: Certificado de Inscripción en el SNC…". Y en el Pliego de Contrataciones para Concurso Cerrado en su Sección I, Capitulo I Numeral 2. Documentación Requerida, en el punto 2.3.1 Contenido del sobre Nº 1, numeral 2.3.1.1 Documentaciones a consignar para la calificación legal y financiera, literal c. Indica: "Certificado de Inscripción en el Registro Nacional de Contratistas (RNC), expedido por el Servicio Nacional de Contrataciones SCN. (Vigentes a la fecha de su presentación)". De igual forma, se tiene lo contemplado en los artículos 66, 69 y 71 de la Ley de Contrataciones Públicas, aprobada en Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24/04/2009. Situación presentada por la ausencia de acciones oportunas por parte de la comisión de contrataciones referentes a la evaluación de los requisitos y condiciones que deben cumplir los contratistas para ser invitado o participar en un Concurso Público. Ocasionando que no exista credibilidad ni transparencia en el proceso de contratación; igualmente, desconociéndose la calificación legal, financiera y técnica de la empresa ganadora para el momento de la selección.
- Se evidenció que el Instituto no contó con las garantías requeridas al momento de contratar y emitir órdenes de compra y servicios, en 4 adjudicaciones realizadas durante el año 2009 (Consulta de Precios Nº CP-Policía-002-2009, Contratación Directa

Nº CD-Policía-003-2009, Concurso Cerrado Nº CC-Policía-009-2009 y Contratación Directa Nº CD-Policía-004-2009). Sobre este particular, se tiene lo establecido en los artículos 93 y 100 de la Ley de Contrataciones Públicas, aprobada en Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24/04/ 2009; en concordancia con el artículo 127 y 132 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas aprobado según Decreto Nº 6.708 del 19/05/2009. Situación motivada por la falta de exigencia de la garantía de fiel cumplimiento, por parte de la Consultoría Jurídica y el Departamento de Compras de la Institución al momento de formalizar la contratación, ocasionando que no se cuenten con las garantías para asegurar el cumplimiento de todas las obligaciones que asume el proveedor al momento de contratar, originando que no exista transparencia en los procedimientos aplicados para la adquisición de bienes y servicios.

- Se evidenció que se otorgó el anticipo del 56% a la empresa Soluciones Linktel C.A., cuando el contrato S/N de fecha 04/02/2010 estipula en su cláusula tercera, un anticipo del 50%., además de lo establecido en el artículo 104 de La Ley de Contrataciones Públicas, aprobada en Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24/04/ 2009. Situación generada debido a que el contrato firmado entre las partes de fecha 04/02/2010, incluye en el monto contratado, lo correspondiente al Impuesto al Valor Agregado y el total se asume en la orden de pago para el cálculo del anticipo; lo que trae como consecuencia la cancelación de un anticipo Bs.497.771,79 superior al contratado Bs.444.439,10; por consiguiente, se realizaron imputaciones al Impuesto al Valor Agregado sin ocurrir el hecho imponible.

Conclusiones

- Se determinó que no fueron ajustadas legalmente en su oportunidad las modificaciones de la estructura organizativa del Instituto; además, no han implementado controles administrativos que permitan ejecutar y realizar seguimiento al cumplimiento y legalidad de las decisiones tomadas por la Junta Directiva, aunado a la falta de mecanismos o medidas para el resguardo de la información presupuestaria, financiera y contable en los archivos del sistema de procesamiento de datos.
- Las operaciones administrativas, contables, financieras y presupuestarias no se apegaron en su totalidad a las disposiciones legales aplicables, debido a que los documentos justificativos que soportan las operaciones financieras no fueron suficientes, por lo cual la gestión no fue eficiente ni garantiza la transparencia y salvaguarda del patrimonio de

la Institución, mientras que las operaciones de registro, control y mantenimiento de los bienes muebles para el año 2009, fueron razonables y apegadas a la normativa vigente.

- Considerando las observaciones detectadas en el registro, manejo y aplicación de los recursos aprobados para calificar la cuenta, se recomendó no otorgar la Declaratoria de Fenecimiento.

Recomendaciones

- Se deben implementar los controles necesarios para el seguimiento y posterior firma de las Actas, solicitud de las fianzas requeridas por Ley en el proceso de contratación, resguardo de la información y de las transacciones generadas en los sistemas de procesamientos de datos, a los fines de que las decisiones plasmadas en las actas se encuentren formalmente aprobadas y se ejecuten de manera oportuna y se garantice la transparencia de los procesos.
- La Secretaría Ejecutiva debe realizar los procedimientos necesarios para que las modificaciones o reestructuraciones que la Junta Directiva realice a la Comisión de Contrataciones del Instituto y a la estructura organizativa, sean procesadas y formalizadas oportunamente, de tal forma que se cumplan con las exigencias legales para su constitución o modificación.
- Los presupuestos base, deben ser firmados y sellados por los funcionarios responsables de su elaboración, revisión y autorización; con la finalidad de que se conozca y se delimiten las responsabilidades.
- La Comisión de Contrataciones, debe implementar mecanismos de control y supervisión que permitan la evaluación de requisitos y condiciones para la participación o invitación de las empresas proveedoras de bienes y servicios, así como avalar la terminación o suspensión de la contratación; todo ello con la finalidad de que los procedimientos que regulan la adquisición de bienes y servicios, sean aplicados para una mayor transparencia en las contrataciones y la salvaguarda del patrimonio de la Institución.
- Generar mecanismos de control al momento de realizar el cálculo del Anticipo, el cual debe realizarse sobre el monto del servicio, bien o contrato, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado; con la finalidad de que la gestión se unifique en la unidades involucradas como lo son la legal, presupuestaria y financiera.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL INSTITUTO DE BENEFICIENCIA PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA

La Unidad de Auditoría Interna del Instituto de Beneficencia Pública y Asistencia Social del Estado Táchira Lotería del Táchira, esta adscrita a la Junta Directiva, como máxima autoridad del Instituto y constituye un servicio de examen posterior, objetivo, sistemático y profesional e independiente de las actividades contables, administrativas, financieras y de otra naturaleza que realiza la Institución y sus empresas .

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación Fiscal se orientó hacia la evaluación de la Gestión de la Unidad de Auditoría Interna de la Lotería del Táchira durante el ejercicio fiscal 2009, considerando los fines establecidos en el marco legal o normativo que lo regula, así como determinar el cumplimiento de su misión, de sus objetivos y metas. Se verificó las actuaciones realizadas por la unidad durante el año 2009, con la finalidad de determinar si las mismas contemplaron la evaluación de los procesos administrativos de la Unidad y al mismo tiempo verificar si fueron efectuadas de conformidad con las disposiciones legales aplicables. De igual manera, se revisó la ejecución del Plan Operativo de la Unidad de Auditoría Interna para el año 2009, así como los soportes de la gestión desarrollada en este período a los fines de verificar la concordancia, entre las actividades programadas para comprobar la legalidad, sinceridad y exactitud de la información reflejada de su gestión. Se planteo como objetivo evaluar la Gestión de la Unidad de Auditoría Interna del Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social Lotería del Táchira determinando si los objetivos y metas propuestos han sido desarrollados en términos de su cumplimiento durante el Ejercicio Fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

- Se verificó que el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna de la Lotería del Táchira, no contiene los diferentes pasos y condiciones a seguir en la Inspección de Inventarios de bienes, arqueos de Caja Chica, Verificación de Actas de Entrega, así mismo no dispone de un Manual con la descripción de Cargos y Funciones de la Unidad de Auditoría Interna. Sobre el particular es conveniente señalar los artículos 12, 20, y 22 de las Normas Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República, en concordancia con lo expuesto en el artículo 38 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Nº Extraordinario 1.760, de fecha 06 de Junio de 2006. Situación que se presentó debido a que no se han tomado las decisiones pertinentes para actualizar el Manual de Normas y

Procedimientos y a la elaboración del Manual Descriptivo de cargos y funciones, durante el Ejercicio Fiscal 2009. Trayendo como consecuencia que no se encuentren formalmente establecido todos los procedimientos operacionales y administrativos para realizar los procesos medulares de la Unidad de Auditoría Interna, impide unificar conductas y orientar los procesos de la Unidad, su distribución de funciones, y asignación de competencias.

- Se determinó que la Unidad de Auditoría Interna, no dio inicio al Procedimiento de Potestad Investigativa de los informes elaborados durante el Ejercicio Fiscal 2009, aun cuando lo establece el Artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en concordancia con lo establecido en el Manual de Organización de la Unidad de Auditoría Interna aprobado de fecha 29-12-2008 según acta 471, en el punto número 12: "Función de la Potestad Investigativa y sus atribuciones"; así como lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna, en su tercera parte, sin fecha ni Número de Acta. Luego de revisado los diferentes informes elaborados por la unidad de Auditoría Interna, se determinó que las observaciones encontradas no son de carácter potestativo.
- Se Evidenció que la Unidad de Auditoría Interna, durante el Ejercicio Fiscal 2009, no dispuso del personal según nómina para el desarrollo de sus actividades y cumplimiento de sus metas de conformidad con lo establecido en el artículo 11 de la Resolución Nº 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de la República de Venezuela Nº 36.229 de fecha 17-06-97:"(…) Igualmente, la máxima autoridad jerárquica del organismo o entidad debe dotarlo de personal idóneo y necesario, así como de razonables recursos presupuestarios, materiales y Administrativos que le faciliten la efectiva coordinación del sistema de control interno de la organización y el ejercicio de las funciones de vigilancia y fiscalización". Situación que se presentó debido a que, por instrucciones de la Gerencia General del Instituto, se dispuso de gran parte del personal de dicha Unidad, para ser enviados en comisión de servicio a otras Gerencias o Departamentos. Trayendo como consecuencia que la Unidad no ejerza la efectiva coordinación del sistema de control interno de la Institución y el ejercicio de sus funciones de vigilancia y fiscalización, así como el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan Operativo.

Conclusiones

- Sobre la base de los resultados obtenidos mediante la Auditoría de practicada, se determinó que la Unidad, en cuanto a la Visión Sistémica, no ha tomado las previsiones pertinentes para la actualización de los manuales de: organización, procedimientos, y descripción de cargos y funciones y en cuanto a los resultados de la Gestión de la Unidad de Auditoría Interna desarrollada durante el período auditado, se evidenció la reprogramación de 02 Auditorías debido al cambio de Gestión; a su vez se pudo observar que la Unidad presenta debilidades en cuanto a la aplicación de la Normativa y del personal con el que cuenta dicha Unidad.

Recomendaciones

- Tomar las decisiones pertinentes para actualizar el Manual de Normas y Procedimientos y la creación del Manual Descriptivo de Cargos y Funciones, a fin de que se encuentre definido formalmente todos los procedimientos medulares de la Unidad, las funciones de cada cargo, su nivel de autoridad y responsabilidad.
- Se insta a las autoridades del Instituto de Beneficencia Pública y Bienestar Social Lotería del Táchira el evitar trasladar de la Unidad de Auditoria Interna en comisión de servicios a otras dependencias, con el fin de no perjudicar la consecución de las metas y objetivos.

INSTITUTO OFICIAL DE BENEFICENCIA PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL-LOTERIA DEL TACHIRA

El Instituto Oficial de Beneficencia Pública y Asistencia Social del Estado Táchira Lotería del Táchira, tiene por objeto promover, financiar y ejecutar programas, proyectos y obras para el desarrollo social, referidos a salud, nutrición, protección ambiental, deporte, educación, cultura, turismo y recreación, en beneficio de las comunidades del Estado Táchira y otras regiones del País. Se encuentra adscrito a la Dirección de la Secretaría del Despacho de la Gobernación del Estado y está ubicado en la Av. Libertador Urb. Las Lomas, Edificio Lotería del Táchira, San Cristóbal Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Actuación fiscal se orientó a la evaluación de las cuentas de Ingresos y Gastos, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2009 y primer semestre de 2010. Para el desarrollo de la Auditoría, se tomó como unidad objeto de análisis la Gerencia de Producto y la Gerencia de

Desarrollo Social. Ambas Gerencias desarrollan los procesos medulares de la Lotería del Táchira en cuanto a los sorteos de juego KINO TÁCHIRA y en cuanto a la Beneficencia Pública se tomaron en consideración los gastos causados de los períodos sujetos a examen de la Lotería del Táchira durante el año 2009. Se planteo como objetivo, evaluar los Ingresos y Gastos a fin de verificar la exactitud y veracidad de los procesos administrativos así como la aplicación de las disposiciones legales y reglamentarias, aplicables al ejercicio fiscal 2009 y primer semestre de 2010.

Observaciones Relevantes

Ejercicio Fiscal 2009

- Se contrataron 12 empresas de servicios de publicidad durante el año 2009, mediante la modalidad de contratación directa, cuya Resolución (Acto Motivado) no contiene suficientes argumentos que justifiquen la mencionada modalidad. No obstante lo establecido en el artículo 76 del Decreto con Rango y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas, y lo contemplado en el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 114: “En el caso de proceder por Contratación Directa debe indicarse en el acto motivado, toda la información que justifique la citada excepción, y debe contener: exposición sucinta de los hechos, justificación legal, análisis y consideraciones de los hechos y decisión.” Situación presentada debido a que el acto motivado carece de exposición sucinta de los hechos, justificación legal y análisis respectivo, trayendo como consecuencia la contratación de servicios por Bs.3.531.162,89 que no garantizan la mejor oferta, precios justos y razonables, así como la transparencia y legalidad en el proceso de contratación.
- Se evidenció la utilización de la disponibilidad del Fondo de Reserva de la Lotería del Táchira en un plazo fijo, según Certificado de Depósito a Plazo Fijo Nº 084600001830 del Banco Canarias de fecha 07-10-2009. Al respecto, el artículo 55 de la Ley del Instituto Oficial de Beneficencia Pública y Asistencia Social del Estado Táchira, establece: “Los recursos asignados al Fondo de Reserva tendrán una base financiera mínima, equivalente a cincuenta mil Unidades Tributarias (50.000 U.T) los cuales sólo se podrán utilizar en los casos de suspensión temporal de los juegos de lotería y únicamente para cubrir los gastos de funcionamiento de la misma o para calamidades públicas, decretadas conforme a la Ley, previa autorización del Gobernador o Gobernadora del Estado. Los excedentes a la base financiera mínima de cincuenta mil Unidades Tributarias (50.000 U.T.) del Fondo de Reserva, podrán ser utilizados para los

casos de beneficencia pública o asistencia social que disponga el reglamento dictado para ello, previa autorización del Gobernador o Gobernadora del Estado". Situación presentada debido, a que el Instituto autorizó la colocación del Fondo de Reserva en la Institución Financiera, con la finalidad de incrementarlo, lo que trae como consecuencia que se encuentren inmovilizados Bs.3.386.530,81; en tal sentido, al momento de la ocurrencia de un hecho fortuito, no cumpla con el propósito para el cual fue creado.

- Se constató que durante el primer semestre de 2009, el registro contable correspondiente a las ventas del producto Juego KINO TÁCHIRA, no se realizó como ingreso bruto, sino como ingreso neto de la operación, ya que no se incluyó el 22% del descuento por comercialización, que corresponde a la ganancia como ingresos brutos de las empresas contratadas para la distribución y venta del mencionado producto. En tal sentido, el artículo 46 literal "a" de la Ley del Instituto Oficial de Beneficencia Pública y Asistencia Social del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2.155 de fecha 05-11-2008, establece: "Los ingresos y gastos de la Lotería de Táchira se llevarán en cuentas separadas de la contabilidad del Instituto conforme a las siguientes reglas: a). Se computarán como ingresos brutos, los provenientes de todos los juegos emitidos o patrocinados por la Lotería del Táchira y autorizado por la Junta Directiva." Por otra parte, se obvia lo previsto al respecto, en la Resolución Nº 01-00-00-032 de fecha 28-11-1996 Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, "Requisitos de la Información Contable", artículo 16, numerales 3, 4 y 9, en concordancia con lo establecido en el Manual Técnico de Contabilidad, parte II, punto 5 "Requisitos Contables". Motivado a la falta de mecanismos de revisión, control y supervisión en los procesos internos por parte del Departamento de Contabilidad, ya que durante el lapso mencionado no existen soportes del pago a los compradores-comerciantes de su respectiva ganancia por la prestación del servicio, ocasionando que la información y los registros contables correspondientes a las ventas no sean confiables, claros ni sinceros.

Período del 01/01/2010 al 30/06/2010

- En la revisión de los soportes relacionados con las órdenes de pago, correspondientes a donación de materiales de construcción realizadas a personas naturales; cuyo monto se encuentra sujeto a rendición; se observó que el Instituto no ha exigido la rendición de cuentas respectiva, aun cuando ha vencido el lapso para su presentación. A pesar de lo establecido en el artículo 8 del Manual de Normas y Procedimientos para la Rendición de Cuentas, aprobado según acta de Junta Directiva Nº 065 de fecha 14-04-2010. Esta

situación se presenta debido a que las autoridades competentes no han establecido mecanismos de control y supervisión dirigidos a garantizar la rendición de cuentas en el período establecido, lo que conlleva a que no exista transparencia en la utilización de donaciones, afectando de esta manera la efectividad de la gestión de la Lotería del Táchira.

– En la Gerencia de Finanzas, se observó que las órdenes de pago con sus respectivos soportes, no se encuentran organizadas y clasificadas para su localización a través de un sistema de archivo. Al respecto, la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 23; a) señala:…"Los documentos deben contener información completa y exacta, archivarse siguiendo un orden cronológico u otros sistemas de archivo que faciliten su oportuna localización, y conservarse durante el tiempo estipulado legalmente". Debido a que las autoridades del Instituto no se han abocado a la toma de decisiones para la adopción de medidas dirigidas a la implantación de un sistema de archivo, trayendo como consecuencia dificultades al momento de localizar puntualmente las órdenes de pago, así como susceptibilidad a posibles sustracciones, pérdidas y deterioros.

Conclusiones

– Se concluye que existen debilidades de Control Interno en cuanto a la contratación de servicios de publicidad, ya que los actos motivados no contenían suficientes argumentos que justificaran la modalidad de contratación directa. Igualmente, se observó la colocación de disponibilidades del Fondo de Reserva en cuentas de Plazo Fijo y el registro contable de las ventas del producto Juego KINO por el valor neto de la operación y no por el monto bruto.

– Respecto a la determinación del otorgamiento del fenecimiento de la cuenta de ingresos y gastos correspondiente al ejercicio fiscal 2009, la misma se objeta, motivado a las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoría

Recomendaciones

– Implementar lineamientos que permitan garantizar el cumplimiento de los procedimientos establecidos para la selección de proveedores que prestan servicios de publicidad, con el fin de garantizar y respetar los principios de economía, transparencia, honestidad, eficiencia, igualdad y competencia en la ejecución de los recursos del Patrimonio Público.

- Implementar mecanismos de revisión, control y supervisión en los procesos internos del Departamento de Contabilidad, que permitan soportar los gastos a través de comprobantes que cuenten con la suficiente y exacta información, que permitan igualmente exigir la formación y presentación de la rendición de cuenta de los recursos transferidos a beneficiarios y que están sujetos a rendición, en los lapsos previstos y de acuerdo con las normativas establecidas, con miras a garantizar la legalidad de los registros contables.

INSTITUTO OFICIAL DE BENEFICENCIA PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL-LOTERIA DEL TACHIRA

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la Gestión del Instituto Oficial de Beneficencia Pública y Asistencia Social - LOTERIA DEL TÁCHIRA, durante el ejercicio fiscal 2009. Se consideró como criterio para la selección de la muestra de auditoría, el programa 01 “Servicios Centrales”, específicamente la actividad 54 “Servicios de Beneficencia” donde se ejecutó un presupuesto de Bs. 62.290.501,90, a través de las metas que forman parte del proceso medular del Instituto.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que las reprogramaciones realizadas durante el año 2009, pertenecientes al Programa 01 “Servicios Centrales” Actividad 54 “Servicios de Beneficencia” fueron subestimadas con respecto a las cantidades realmente ejecutadas. Sobre este particular se tiene lo establecido en el artículo 18 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, así como lo señalado en el artículo 3 literal “c” y 10 literal “b” de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República. Esta situación se debe a que el instituto subestimó las cantidades reprogramadas con respecto a las cantidades realmente ejecutadas, trayendo como consecuencia que se vea afectada la gestión del instituto en términos de eficacia.
- Se determinaron diferencias de las cantidades presentadas en las reprogramaciones del POA, Seguimiento y Evaluación del POA y los Informes Mensuales de Gestión. Sobre este particular, se tiene lo contemplado en el artículo 92 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, así como lo señalado en el artículo Nº

03 literal “b” de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República. Situación generada por fallas de control interno en la confrontación de información proveniente de los distintos departamentos encargados de elaborar los informes donde se plasma la gestión del instituto. Lo que trae como consecuencia que la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo, no cuente con información confiable y exacta para su correspondiente evaluación y a su vez se puedan ver afectada la toma de decisiones por parte de las máximas autoridades del Instituto sobre la base de los resultados de su gestión, en cuanto al cumplimiento de las metas y su ejecución presupuestaria.

- Se observó que la entrega de los informes de Seguimiento y Evaluación del POA del ejercicio fiscal 2009, ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación, estuvo fuera del plazo establecido por el Dossier de Planificación. Al respecto, se tiene lo establecido en el Dossier de Planificación 2009, específicamente en la sección correspondiente al Cronograma de entrega del seguimiento y evaluación del POA 2009, en concordancia con lo establecido en los artículos 23 y 29 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº 2173 del 28/11/2008. Situación generada por la falta de mecanismos de control interno que garanticen la oportuna presentación de los informes de seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual, previendo las diferentes contingencias y fallas que se puedan presentar en la actividad administrativa del organismo, así mismo no se realiza de forma oportuna la conciliación de la información proveniente del departamento de contabilidad y del departamento de planificación y presupuesto, ya que el cierre contable se efectúa de forma mensual, concluyendo este los días 18 de cada mes posterior al cierre administrativo. Lo que ocasiona que la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación no conozca de forma oportuna los resultados de la gestión realizada, igualmente trae como consecuencia que el Instituto pueda ser objeto de posibles sanciones y multas por el retardo u omisión en los trámites administrativos correspondientes y por ende se vea afectada la transparencia en la gestión de los recursos asignados.

- Se verificó que las metas correspondientes a la Actividad 54 “Servicios de Beneficencia” del Programa 01 “Servicios Centrales” fueron disminuidas considerablemente y a su vez la partida 4.07 “Transferencias y Donaciones” la cual se imputa a esta meta fue aumentada, pasando de un presupuesto inicial de Bs. 25.350.000,00 a un presupuesto ajustado de Bs. 52.845.382,74. No obstante, lo contemplado en el artículo 18 de la Ley

de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº 2173 del 28/11/2008, que señala lo siguiente: “Las autoridades correspondientes encargadas de las metas y objetivos presupuestarios, responderán del cumplimiento de los mismos y la utilización eficiente de los recursos asignados”, en concordancia con lo señalado en el artículo 3 literal “c”, 8 literal “c” y 10 literal “b” de las Normas Generales de Control Interno. Situación que se presentó debido a que las metas presentadas para el Plan Operativo Anual 2009, perteneciente a la actividad 54 “Servicios de Beneficencia” del Programa 01 “Servicios Centrales”, se estimaron sin tomar en cuenta los índices inflacionarios y las diversas variables financieras que pudieran afectar los costos por servicios médicos, así como la compra de insumos indispensables para la ejecución de las metas plasmadas. Lo que trae como consecuencia que no se garantice el correcto desempeño de una gestión en términos de eficiencia y economía, impidiendo de esta manera beneficiar la cantidad de población que se tenía inicialmente programado en pro del cabal cumplimiento de la Misión y Objetivos del Instituto.

Conclusiones

- Se determinó que la Lotería del Táchira contó con un plan de acción destinado a satisfacer las necesidades de la colectividad en general, a través de los diferentes programas de beneficencia. Asimismo, se determinó que existen manuales de normas y procedimientos en los distintos departamentos donde se cumplen los objetivos programados por el Instituto para esta actividad, sin embargo, la entrega de los informes de seguimientos y evaluación del POA 2009 a la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo estuvieron fuera de los plazos establecidos.
- En relación a los resultados de la gestión desarrollada por el Instituto durante el período auditado, se corresponden con los objetivos y metas programadas en términos de eficacia, eficiencia y economía, reflejados la actividad 54 "Servicios de Beneficencia" del Programa 01 "Servicios Centrales”. Al respecto, se corroboraron los medios de verificación empleados en la ejecución de las metas, sin embargo, en términos de eficacia se observó que las metas reprogramadas fueron subestimada con respecto a las realmente ejecutadas, resultando que las metas Nº 2, 4 y 6 estuvieron por encima del 100%.

Recomendaciones

- Realizar la reprogramación de las metas con base en estudios y diagnósticos que conlleven al cumplimiento eficaz de las reprogramaciones.
- Diseñar e implementar mecanismos de control y coordinación entre los distintos departamentos encargados de elaborar los informes de gestión, con el fin de garantizar la exactitud y veracidad de la información presupuestaria y financiera que se generan como resultado la gestión del instituto.
- Implementar mecanismos de control y supervisión sobre las actividades administrativas, contables y presupuestarias del instituto, que garanticen la oportuna presentación trimestral de los informes de seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira.
- Programar las metas del Plan Operativo Anual, tomando en consideración los diferentes factores que puedan afectar la ejecución de las mismas, con el fin de lograr el cabal cumplimiento de lo inicialmente programado por el Instituto tanto en términos de eficiencia como de economía.

INSTITUTO TACHIRENSE DE LA MUJER - INTAMUJER

El Instituto Tachirense de la Mujer - INTAMUJER, fue creado mediante Ley publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1480 de fecha 02/02/2005, como el órgano rector encargado de las acciones que en materia de promoción y ejecución de planes y programas que impulsen la protección y atención a la mujer, mediante el diseño de políticas de desarrollo así como la creación de mecanismos para garantizar su protección integral en el ejercicio y disfrute de los derechos y garantías establecidos en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la Constitución del Estado Táchira y Tratados Internacionales aplicables en la materia.

El Presupuesto de Recursos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2009, fue aprobado según Decreto Nº 1.393 de fecha 22/12/2008 y publicado según Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 2.194, por la cantidad de Bs.770.230,66 el cual fue modificado, resultando al final del ejercicio un saldo comprometido y causado de Bs.594,242.95.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Actuación fiscal está orientada a la evaluación de la cuentas de Ingresos, Gastos y Bienes, conforme a las Normas Generales de Auditoria de Estado, Normas de Control Interno

dictadas por la Contraloría General de la República, correspondiente al ejercicio fiscal 2009. La revisión se realizó a la totalidad de las partidas que integran el Programa 01 "Servicios Centrales", el cual ejecutó la cantidad de Bs.594.242,95, para el ejercicio fiscal auditado, Por consiguiente esta selección exhaustiva quedó para su revisión de la siguiente forma: Programas 01 (Servicios Centrales) orientado a las partidas 4.01 (Gasto de Personal), 4.02 (Materiales y Suministros), 4.03 (Servicios no Personales), 4.04 (Activos Reales), 4.07 (Transferencias y Donaciones) , 4.08 (Otros Gastos) y 4.11 (Disminución de Pasivos), lo que representa un 100% del total ejecutado, así como también la revisión de los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

- El Instituto para el ejercicio fiscal 2009, no contó con manual de normas y procedimientos que regulen las actividades inherentes a los procesos contables realizados por la Administración del Instituto. De acuerdo con lo establecido en el artículo 37, de La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal publicada en Gaceta Oficial Nº 37.347 de fecha 17/12/2001, y lo dispuesto en el artículo 28 de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a la falta de diligencia por parte de las autoridades competentes, a fin de garantizar la elaboración e implementación del Manual de Contabilidad que formalice las operaciones realizadas al respecto. Lo que trae como consecuencia que los procedimientos a ser autorizados, aprobados, revisados y registrados queden a discrecionalidad de los funcionarios responsables de dichos procesos.
- Se otorgaron donaciones que no se corresponden con el objeto y misión del Instituto tal como lo establece el artículo 1 de la Ley del Instituto Tachirense de la Mujer de fecha 02/02/2005 Nº Extraordinario 1480, el cual señala: "Se crea el Instituto Tachirense de la Mujer, el cual tendrá por objeto la promoción y ejecución de planes y programas que impulsen la protección y atención a la mujer, mediante el diseño de políticas de desarrollo así como la creación de mecanismos para garantizar su protección integral en el ejercicio y disfrute de los derechos y garantías establecidos en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la Constitución del Estado Táchira y Tratados Internacionales aplicables en la materia" (Subrayado nuestro). Así mismo lo señalado en el articulo 13 de las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República, de la Resolución Nº 01-00-00-015. La situación descrita se origina por la existencia de lineamientos plasmados en el Plan Operativo Anual 2009 del

Instituto, donde se establecen donaciones corrientes a cualquier persona que acuda a la Institución, aunado al hecho de que no cuenta con procedimientos formalmente establecidos que describan las políticas empleadas para llevar a cabo las donaciones. Lo que trae como consecuencia que se generen donaciones no procedentes que afectan la eficiencia y efectividad en la gestión del Instituto.

- Se constató que la funcionaria que ejerció el cargo de Directora Ejecutiva y manejó de forma conjunta los recursos correspondientes al ejercicio fiscal 2009 no presentó garantía para salvaguardar los recursos y fondos públicos que gestiona el Instituto, A pesar de lo dispuesto sobre este particular en el artículo 161 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Nº 5.891 de fecha 31/07/2008. Situación presentada, por cuanto no fue exigida la Caución por parte de la máxima autoridad del Instituto al momento de tomar posesión del cargo, lo que trae como consecuencia que no exista garantía de responsabilidad y salvaguarda de los recursos y bienes manejados por el Instituto para el año 2009.
- Se evidenció que no se realizaron los correspondientes procedimientos de selección para la contratación en la adquisición de lentes, para ser donados por INTAMUJER. Contrario este procedimiento a lo dispuesto en el artículo 39 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial extraordinario 1760 de fecha 06 de junio de 2006 y con lo previsto en los artículos 73 y 74 de la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial Nº 5.877 de fecha 14 de Marzo de 2008, Esta situación obedece a que no hubo decisiones gerenciales en materia de contratación de servicios por parte del Instituto, por lo que no se garantiza que la empresa contratada sea la más idónea para el suministro del servicio.

Conclusiones

- Existen debilidades de control interno en cuanto al Manual de Contabilidad y al Manual de Procedimientos, que regulen las donaciones referentes a programas que impulsen la protección y atención a la mujer; así como la falta de garantía por parte del cuentadante que manejó recursos durante el año 2009. Las operaciones administrativas, contables, financieras y presupuestarias no se apegaron en su totalidad a las disposiciones legales aplicables, ya que se visualizaron deficiencias en el proceso de adjudicación directa para la adquisición de lentes. Con respecto a la evaluación efectuada sobre los resultados de la gestión desarrollada por el Instituto, se pudo determinar que las metas programas fueron

cumplidas y ejecutadas, sin embargo las metas referidas al otorgamiento de donaciones fueron establecidas sin tomar en cuenta la misión de la institución.

- Considerando las observaciones detectadas, no se recomienda otorgar la Declaratoria de Fenecimiento, establecido en los artículos 55 y 59 de la Ley de la Contraloría del Estado publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1760, de fecha 06 de junio de 2006.

Recomendaciones

- Diseñar políticas, instrucciones, directrices, normas y procedimientos, debidamente aprobados por la máxima autoridad del Instituto, a fin de formalizar las operaciones contables realizadas por la Administración, garantizando de esta manera el adecuado control, registro y aprobación de las mismas.
- De igual manera se debe elaborar el Plan Operativo Anual con estricto apego a las políticas que se desprenden del objeto y misión de INTAMUJER, además de actualizar el Manual de Normas y Procedimientos en lo que corresponde a pasos y requisitos a seguir para otorgar las diferentes donaciones programadas por este instituto.
- Exigir la prestación de las cauciones de fiel cumplimiento por parte de los funcionarios correspondientes, pues las mismas constituyen la garantía de salvaguarda sobre los recursos y bienes que manejen dichos funcionarios.
- Establecer mecanismos de control que permitan cumplir con los procesos de selección de proveedores, a objeto de garantizar y respetar los principios de economía, transparencia, eficiencia, igualdad, y competencia en la ejecución de los recursos, específicamente en las adquisiciones realizadas por el Instituto.

REVISIONES TÉCNICAS DE OBRAS POR CONTROL PERCEPTIVO

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA – INAPCET

El Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira INAPCET creado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.156 de fecha 06 de Noviembre de 2008, es un ente descentralizado de la administración pública estadal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, adscrito a la Dirección de Planificación y Desarrollo del

Ejecutivo Estadal o al órgano que al efecto señale la Ley de Administración del Estado, con competencia en Planificación del Desarrollo Regional. Tiene como objeto la promoción, consolidación, educación, orientación, apoyo técnico, acompañamiento, financiamiento y desarrollo de la Participación Ciudadana en los asuntos públicos, mediante las organizaciones de ciudadanos y ciudadanas que conforman el Poder Comunal del Estado.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a evaluar las Obras contratadas y en ejecución durante el ejercicio fiscal 2009, con la finalidad de verificar su avance físico de acuerdo con las disposiciones legales y técnicas prescritas y comprobar si las mismas se estaban ejecutando de acuerdo con los criterios de calidad, cantidad y tiempo propuesto para el momento de la actuación. Para ello se dispuso de un universo de 23 obras, de las cuales 3 ya están culminadas, considerando el 100% de la muestra censal quedando un total de 20 obras, lo cual representa un monto de Bs.13.700.837,06.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció en revisión administrativa efectuada al contrato de obra: “Construcción de Pavimento Rígido, Aldea Veradales, Municipio San Judas Tadeo” (Contrato I-03-2009), que el ingeniero inspector no realizó formalmente los informes de inspección, ya que no contienen la firma del profesional acreditado para notificar el avance técnico y administrativo de la obra. Sobre este particular la cláusula quinta, literal i del Contrato de Obra, indica: “i) Rendir informe quincenalmente ante el INAPCET del avance técnico y administrativo de la obra, y notificar de inmediato por escrito al Instituto cualquier paralización o anormalidad que observe en su ejecución”, en concordancia con lo estipulado en el Manual de Normas y Procedimientos de la División de Formulación de Proyectos y Control de Obras, aprobado en Acta 15 punto Nº 4 de fecha 02 de abril del 2009, código COB-PRO-05, el cual en su pagina 1/7 señala como función del ingeniero inspector la de elaborar los informes que sean necesarios para comunicar la situación de la obra al Instituto. Dicha situación se presenta por debilidades en el control interno de la División de Proyecto Comunales (adscrita a la Presidencia), quienes son los encargados de ejercer la supervisión, en cuanto a la revisión de la información técnica contenida en los informes de Inspección entregados por el Ingeniero Inspector, lo que trae como consecuencia que no se cuente con información veraz y oportuna de la situación técnica y administrativa de la obra.

- Se evidenció que el INAPCET contrató la obra “Construcción de Galpón y Adquisición de Maquinaria para la Fabricación de Bloques de Concreto vibro compactado Municipio Uribante”, según Contrato Nº I-08-2009 de fecha 23/11/2009, sin contar con las condiciones necesarias para ejecutar la misma, ya que según inspección efectuada el día 11-02-2010 el terreno se encontró ocupado por inquilinos. En tal sentido, se tiene lo establecido en los artículos 10, literales a y c, 16 y 17 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República. Situación que se presenta por debilidades de control y planificación por parte del INAPCET para el momento de la contratación de la obra. Lo que trae como consecuencia aprobación de paralización, retardando su inicio en 79 días (2 meses y 19 días) a la fecha de inspección, alteraciones en el lapso de ejecución y cronograma de trabajo contractual, reconsideraciones de precios, reducción de la meta física, pérdida de recursos con la consecuente postergación de la solución del problema planteado por la comunidad afectada; aunado a esto, el patrimonio público se ve afectado ya que la empresa recibió anticipo del 50% equivalente a Bs.638.915,08.

- Se evidenció para la obra “Construcción de Galpón y Adquisición de Maquinaria para la Fabricación de Bloques de Concreto vibro compactado Municipio Uribante”, según Contrato Nº I-08-2009 de fecha 23/11/2009, que el INAPCET presenta acta de reinicio de fecha 25/01/10, aún cuando en inspección realizada en fecha 11/02/10, se constató que no se ejecutaron ningún tipo de trabajo relacionados con el objeto del contrato, situación que fue corroborada por el INAPCET en comunicación interna Nº GPI/0040 de fecha 05/02/2010 y Entrevista Nº 6 realizada a la Presidencia y Gerencia de Proyectos Comunales de fecha 18/02/2010, quienes manifiestan que la obra se encontraba paralizada y que daría reinicio a los trabajos en fecha 22/02/2010. En tal sentido, se tiene lo establecido en los artículos 3 y 10 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República. Situación que se presenta por debilidades en el control interno por parte de la Gerencia de Proyectos Comunales en cuanto a los procedimientos de seguimiento y control de los diferentes tramites administrativos de la obra, los cuales son los encargados de verificar y garantizar el cumplimiento de la ejecución de los trabajos. Lo que trae como consecuencia que la información suministrada no sea confiable y exacta, ocasionando que se aprueben tramites no ajustados a los lapsos de tiempo reales, como el pago de la valuación Nº 01 de fecha 03/03/2010 con lapsos comprendido del 26/11/2010 al 15/02/2010.

- Se evidenció en revisión administrativa e información presentada por el INAPCET que la obra "Construcción de Acueducto Sector las Adjuntas El Tesoro", Contrato I-09-2009 ejecutado por la empresa Asociación Cooperativa Federal R.L, no inició los trabajos de obra el día 25/01/2010 según lo establece la prorroga de inicio Nº 02 aprobada en fecha 11/01/2010. En tal sentido, se tiene lo establecido en el Decreto Nº 10, Normas que Regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira, publicado en Gaceta Oficial del Estado Nº Ext. 2.023, de fecha 11 de Enero de 2008, el cual en el artículo 36 del Capitulo II, señala entre las atribuciones del Ingeniero y/o Arquitecto Inspector la de elaborar y firmar el acta de inicio de los trabajos conjuntamente con el Ingeniero Residente; en concordancia con el artículo 181 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas Gaceta Nº 39.181 de fecha 19 de mayo de 2009. Situación que se presenta por debilidades en el control interno y seguimiento de la supervisión e inspección de la División de Proyectos Comunales, encargados de garantizar el cumplimiento de los lapsos establecidos en las prorrogas otorgadas para dar inicio a las obras. Lo que trae como consecuencia alteraciones del lapso de ejecución y cronograma de trabajo contractual, reconsideraciones de precios que van en detrimento de la meta física establecida, pérdida de recursos con la consecuente postergación de la solución al problema de la comunidad afectada en el tiempo previsto, aunado a esto el Patrimonio Público se puede ver afectado debido a que la empresa cobró el anticipo de 50% equivalente a Bs.549.564.

- En revisión administrativa a los expedientes de los contratos de obras Nos. I-01-2009, I-02-2009, I-13-2009, I-14-2009, I-22-2009 e I-23-2009, se evidenció que los mismos no contienen las garantías de responsabilidad civil, fianza laboral y de fiel cumplimiento, solicitudes de pago directo, ordenes de Pago e igualmente la documentación existente carece de foliatura. Sobre este particular, se tiene lo establecido en el artículo 32 del Reglamento de Ley de Contrataciones Públicas; en concordancia con el artículo 23 de las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República. Capitulo II Del Control Interno. Situación motivada por cuanto no se tiene establecido en el Manual de normas y procedimientos de la Gerencia de Proyectos Comunales, los procedimientos concernientes a archivar y foliar toda la documentación que debe contener los expedientes de las obras siguiendo un orden cronológico. Lo que trae como consecuencia que al momento de la revisión administrativa de las obras; no se cuente con la información completa, aunado a esto se corre el riesgo de que la información contenida en los mismos sea sustraída, sustituida y/ extraviada.

Conclusiones

– Sobre la base de las observaciones detectadas a través de la actuación practicada se concluye que las desviaciones ocurridas, se originaron por deficiencias de planificación al momento de la contratación de obras, debilidades en el control interno y seguimiento de la Gerencia de Proyectos Comunales del INAPCET en cuanto a la oportuna foliatura e incorporación de los documentos que forman parte de los expedientes de obras, aprobación extemporánea de tramites administrativos como son: paralizaciones y prorrogas, incumplimiento de los lapsos establecidos en los contratos de obras e informes de inspección entregados sin el aval correspondiente del ingeniero inspector.

Recomendaciones

– Establecer mecanismos de control interno en cuanto a la suscripción de los informes de inspección presentados por el funcionario acreditado para ello, así como lo relativo a la contratación de las obras, verificación de la situación física y administrativa de las obras, inspección y supervisión de las mismas, oportuna aprobación de los trámites administrativos, archivo y foliatura de la documentación que deben contener los expedientes de obras, entre otros.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA – CORPOINTA

La Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de obras y Servicios del Estado Táchira CORPOINTA creada según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1.642 de fecha 14 de Octubre de 2005, es un Instituto Autónomo descentralizado con personalidad Jurídica propia y patrimonio distinto e independiente del Tesoro del Estado; adscrita a la Dirección del Ejecutivo por decreto del Gobernador (a) del Estado, tiene como objetivo principal la planificación, programación, ejecución, financiamiento, promoción y supervisión de planes, programas y proyectos para la construcción, mantenimiento, reparación, ampliación, rehabilitación de infraestructura, servicios y mantenimiento de obras en el estado, en forma directa o coordinada con otros órganos o entes de la administración publica municipal, sedal o nacional.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a evaluar por medio de la Revisión Técnica por Control Perceptivo, las Obras contratadas y en ejecución de los ejercicios fiscales 2008-2009, según información

suministrada por CORPOINTA mediante oficio Nº 000276 de fecha 12/03/2010, con la finalidad de verificar su avance físico de acuerdo con las disposiciones legales y técnicas prescritas, a fin de comprobar si las mismas se están ejecutando de acuerdo con los criterios de calidad, cantidad y tiempo propuesto. De un universo 30 obras, se considero el 34.38% de la muestra correspondiente a 11 obras, equivalente a Bs.13.388.231,11.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que una cantidad significativa de expedientes de obras carecen de algunos documentos administrativos exigidos para su contratación. Sobre este particular se tiene lo establecido en el artículo 32, capítulo V del Reglamento de Ley de Contrataciones Públicas, en concordancia con el artículo 23, literal a . De igual manera lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de CORPOINTA, fecha de vigencia 2008. Asunto: Normas del Departamento de Control Administrativo de Obras. Contenido, Numeral 3, literales n, o, p y q: n) Póliza de Responsabilidad Civil en original y copia; o) Fianza de Fiel cumplimiento en original y copia; p) Fianza de Anticipo en original y copia; q) Aprobación de las Fianzas y póliza de Responsabilidad Civil emitida por Consultaría Jurídica en original y copia. Situación motivada a debilidades en los procedimientos de control y seguimiento establecidos por la Corporación, concernientes al archivo de toda la documentación que deben contener los expedientes de obras. Lo que trae como consecuencia que no se cuente con información exacta y completa que permita verificar y validar el proceso técnico-administrativo de la obra.

- Se evidenció en revisión administrativa, que los profesionales seleccionados por la Corporación para ejercer funciones como Ingenieros inspectores, suscribieron Actas de Asignación de inspección de obras bajo los Nos. INSP-CC-CORP-FIDES-004-2009, INSP-CC-CORP-FIDES-005-2009, INSP-CC-CORP-FIDES-002-2009 e INSP-CP-CORP-FIDES-012-2009, y sin embargo a la fecha no han consignado las exigencias señaladas en las actas antes mencionadas para la suscripción de los contratos, aún cuando las obras se encuentran en ejecución. En tal sentido, las Actas de Asignación de Inspector de obra Nos. INSP-CC-CORP-FIDES-005-2009, INSP-CC-CORP-FIDES-002-2009 e INSP-CP-CORP-FIDES-012-2009, Primer párrafo, indican: "…En tal virtud, deberá consignar ante la Gerencia de Construcción y Mantenimiento de CORPOINTA, dentro de la brevedad posible a la firma de la presente Acta 05 carpetas… (Omissis)." "Cada una de las mencionadas carpetas debe contener la siguiente documentación: 1. copia del Acta de asignación de inspección. 2. Fondo Negro

del Titulo que lo acredita; 3. Copia fotostática (ampliada), de la cedula de identidad vigente; 4. Certificado de solvencia vigente emitida por el colegio de Ingenieros; 5.Copia del Rif vigente; 6. Certificación del ejercicio profesional para Ingeniero inspector emitido por el Colegio de Ingenieros; 7. Copia de la constancia de vigencia de documentos emitida por la Procuraduría General del Estado Táchira; 8. Copia de Contrato… (Omissis) (Subrayado nuestro) Así mismo lo indicado en la Acta de Asignación de inspector de obra Nº INSP-CC-CORP-FIDES-004-2009. De igual manera el Decreto Nº 10, Normas que Regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de obras del Estado Táchira, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2023, de fecha 11 de Enero de 2008. Titulo III Inspección de los trabajos. Capitulo I Ingeniero y/o Arquitecto inspector. Artículo 33, establece: "el Órgano o Ente Contratante ejercerá el control y la fiscalización de los trabajos que realice el contratista para la ejecución de la obra a través del Ingeniero o Arquitecto inspector en ejercicio legal que se designe al efecto…"

Situación que se presenta por debilidades en el control interno de la Corporación en cuanto a las solicitudes de prorrogas presentadas por los ingenieros inspectores para la consignación de los documentos exigidos en las Actas de asignación de inspector de obras. Lo que trae como consecuencia que a la fecha los Ingenieros inspectores no han sido contratados, no se tenga la certeza de que su especialidad se corresponda con el objeto del contrato y que cualquier documento técnico administrativo emitido por los mismos carezcan de veracidad y credibilidad.

- Se evidenció en revisión administrativa a los contratos de obra signados con la siguiente numeración: CC-CORP-FIDES-003-2009, CP-CORP-LAEE-002-2009, CP-CORP-FIDES-015-2009, CP-CORP-LAEE-005-2009, CC-CORP-FIDES-004-2009, que los mismos fueron suscritos de 04 a 12 semanas después de haber sido asignada la obra a la empresa contratista. En tal sentido, se tiene lo establecido en el artículo 94 de la Ley de Contrataciones Públicas. Titulo V De la Contratación. Capitulo I Aspectos Generales de la Contratación. Situación que se presenta debido a que no se realizó el control y seguimiento por parte de consultoría jurídica a los lapsos establecidos para la Contratación de la obra una vez asignada bajo acta la ejecución de la misma a las empresas seleccionadas. Lo que trae como consecuencia que las obras se retarden en su inicio y no se de solución a la problemática existente a las comunidades en el lapso previsto en el Contrato.

Conclusiones

- De acuerdo a la evaluación de los procedimientos relacionados con la verificación de la integridad y exactitud de la información contenida en los expedientes de obra, ejecución de los trabajos y actuaciones de la supervisión e inspección de las mismas se determinó que las desviaciones ocurridas, se originaron debido a deficiencias de control y seguimiento en los procedimientos establecidos en cuanto al archivo de toda la documentación que deben contener los expedientes de obras; otorgamiento de respuestas oportunas y formalmente establecidas por parte de consultaría jurídica a las solicitudes de prorrogas presentadas por los ingenieros inspectores; y a los lapsos establecidos para la Contratación de las obras, una vez asignadas bajo actas a las empresas seleccionadas.

Recomendaciones

- Aplicar los procedimientos de control y seguimiento establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos referente al archivo de toda la documentación que debe contener los expedientes de obras, a fin de garantizar la integridad, exactitud y resguardo de la información contenida en los mismos.
- Implementar mecanismos de control y seguimiento para dar respuestas oportunas a las solicitudes de prórrogas emitidas por los ingenieros inspectores (para consignación de los documentos indicados en las Actas de asignación), a fin de que los ingenieros inspectores sean contratados oportunamente.
- Efectuar mecanismos de control y seguimiento por parte de consultaría jurídica, en cuanto a los lapsos establecidos para la contratación de las obras, una vez asignadas las mismas, a fin de que estas sean contratadas en el tiempo reglamentado sin retardar su inicio y dar solución a la problemática existente a las comunidades afectadas.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TÁCHIRA - FUNDATACHIRA

La Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATACHIRA, creada mediante Decreto Nº 62 publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 11 de Junio de 1963, con Reforma Parcial a los Estatutos publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 363 de fecha 11 de Abril de 1996; tiene por objeto contribuir a la planificación, promoción y desarrollo del Estado, estimular y promover las organizaciones comunitarias de viviendas, así como propiciar el financiamiento de programas de Turismo, Vivienda, Desarrollo Económico y Asistencia Social en la Jurisdicción del Estado. Se

encuentra adscrito a la Dirección de la Secretaría del Despacho de la Gobernación del Estado.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a la evaluación de los procesos realizados por la Fundación, a través de la Gerencia Técnica relacionados con la contratación, ejecución, inspección y supervisión de las obras contratadas con empresas contratistas y las previstas en los Convenios con las Alcaldías de Córdoba y Panamericano, cuyos recursos fueron trasladados por la partida presupuestaria Nº 4.07.03.03.09: Transferencias de Capital al Poder Municipal; y a FUNDACANCHA mediante la partida presupuestaria Nº 4.07.03.01.02: Transferencias de Capital a Instituciones sin fines de lucro, correspondiente al ejercicio fiscal 2009 y primer semestre 2010. Se seleccionaron 10 obras contratadas por FUNDATACHIRA, por Bs.19.672.636,78; 3 obras por Convenios de Transferencia por Bs.5.507.955,33, de las cuales 2 son con las Alcaldías mencionadas y 1 con FUNDACANCHA (Institución sin Fines de Lucro), para un total de 13 obras que representan el 100% del universo, equivalente a un monto total de Bs.25.180.592,11.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció el incumplimiento de 2 Convenios de Transferencia suscritos entre FUNDATACHIRA - Alcaldía de Córdoba y FUNDATACHIRA - FUNDACANCHA; en virtud de que transcurridos 8 meses y 22 días para el primer convenio y 9 meses y 18 días para el segundo; de transferidos los recursos, no han presentado la correspondiente rendición de cuenta ante la Gerencia de Administración y Finanzas, aun cuando la Fundación, ha exigido a través de comunicaciones escritas y publicaciones en prensa, el cumplimiento de lo previsto en los referidos convenios. Al respecto, el Convenio de Transferencia Nº 003-2009 del 01/10/2009, señala en su CLÁUSULA TERCERA que la Alcaldía se obliga a ejecutar la Obra en un lapso de 90 días, contados a partir de la firma del Acta de Inicio, quedando obligada a presentar una primera rendición de cuentas a los 45 días siguientes a la entrega del desembolso y una última rendición de cuentas al cierre de la obra de conformidad con el lapso de ejecución establecido en el proyecto, que se hará por ante FUNDATÁCHIRA. Asimismo, el Convenio de Transferencia Nº 006-2009 del 09/10/2009, en su CLÁUSULA TERCERA señala que FUNDACANCHA se obliga a ejecutar la Obra en un lapso de 10 días, contados a partir de la firma del presente convenio de transferencia, quedando obligada a presentar rendición de cuentas a los 45 días siguientes a la entrega del desembolso, que se hará por ante FUNDATACHIRA

Tales situaciones se presentaron debido a la falta de supervisión y control de la Gerencia Técnica de la Fundación, sobre las obras ejecutadas por las Alcaldías y demás Instituciones y por consiguiente sobre los recursos transferidos; así como a la ausencia de normas y procedimientos que regulen dichos procesos; que garanticen la presentación oportuna de las rendiciones de cuenta. Trayendo como consecuencia, el desconocimiento por parte de FUNDATÁCHIRA, del estado físico y financiero de las obras, y por ende el destino de los recursos transferidos, existiendo el riesgo potencial de que las obras no se ejecuten conforme a los criterios técnicos establecidos en los respectivos proyectos, en perjuicio patrimonio público.

- Se constató que la Fundación no supervisó en su totalidad las obras ejecutadas correspondiente a los 3 Convenios de Transferencia suscritos entre FUNDATACHIRA - Alcaldías de los Municipios Panamericano y Córdoba (Convenios Nos 001-2009 y 003-2009 respectivamente) y FUNDATACHIRA – FUNDACANCHA (Convenio Nº 006-2009). Sobre este particular, los Convenios de Transferencia Nº 001-2009 del 29/06/2009 y 003-2009 del 01/10/2009 señalan en su CLAUSULA SEPTIMA que FUNDATACHIRA a través de los funcionarios a su servicio, personas naturales o jurídicas que designe al efecto, realizará las inspecciones y demás funciones supervisoras que estime convenientes y/o pertinentes en el sitio donde se esté ejecutando la obra; en concordancia con el convenio de transferencia Nº 006-2009 del 09/10/2009 que establece iguales condiciones en su cláusula sexta. Situación motivada por la ausencia de normas y procedimientos formalmente establecidos que regulen el proceso de supervisión que debe realizar la Gerencia Técnica sobre las obras ejecutadas con recursos transferidos por la Fundación a las Alcaldías y demás Institutos; así como a la falta de diligencia por parte de las máximas autoridades en procurar dichos mecanismos de control. Lo que trae como consecuencia, que la Fundación desconozca el estado actual de las obras, imposibilitando la toma de acciones preventivas que garanticen la calidad de los trabajos ejecutados, la correcta utilización y oportuna rendición de cuenta de los recursos.

- Se evidenció que FUNDATACHIRA, suscribió 7 contratos por un monto de Bs.15.132.982,31 y 2 convenios de transferencia con Alcaldías por la cantidad de Bs.5.500.945,33 para la ejecución de proyectos obras, sin presentar la evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Al respecto, se tiene lo estipulado en el artículo 129 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, publicada en Gaceta Oficial Nº 36.860 de fecha 30-12-1999. En concordancia a lo establecido en el artículo 4 del Decreto Nº 1.257 Normas sobre

Evaluación Ambiental de Actividades Susceptibles de Degradar el Ambiente, publicado en Gaceta Oficial Nº 35.946 de fecha 25-04-1996. Situación motivada por insuficientes mecanismos de control interno en el manual de normas y procedimientos vigente, que garanticen la evaluación de la factibilidad de los proyectos de obra, considerando la variable ambiental, por parte del Departamento de Proyectos, lo que trae como consecuencia, daños al medio ambiente donde se desarrollan dichos proyectos, generando en algunos casos la paralización de las mismas y por ende incumplimiento de la meta física establecida inicialmente.

- Se constató que el manual vigente de la Fundación, no contiene normas y procedimientos relacionados con el proceso de supervisión de las obras contratadas con empresas y las ejecutadas por las Alcaldías y demás Instituciones; sobre los Convenios transferencia y rendición de cuenta de recursos y en lo relativo a la evaluación ambiental. Sobre este particular, se tiene lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 37.347 de fecha 17-12-2001; en concordancia con el artículo 52 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1.760 de fecha 06-06-006 y el artículo 3 numerales b) y c) de la Resolución Nº 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República, publicada en Gaceta Oficial Nº 36.229 de fecha 17-06-1997. Situación que se presentó debido a que las máximas autoridades de la Fundación no han sido diligentes en procurar los mecanismos de control interno necesarios que garanticen una adecuada supervisión de las obras, en la elaboración de proyectos verificar el requisito de la acreditación ambiental en la contratación de las mismas y la vigilancia sobre el destino de los recursos transferidos a las Alcaldías y demás Instituciones; esto ha traído como consecuencia que la Gerencia Técnica de la Fundación desconozca el estado físico y financiero de las obras, las medidas para mitigar o contrarrestar los impactos ambientales, permitiendo la discrecionalidad de las máximas autoridades de las Alcaldías, en aplazar indefinidamente la presentación de las rendiciones de cuenta; en perjuicio de la transparencia de la gestión de la Fundación.

Conclusiones

- En cuanto a la documentación que deben contener los expedientes de las obras contratadas por la Fundación y las ejecutadas a través de los Convenios de Transferencias a las Alcaldías y demás Instituciones; se determinó que en 7 contratos y 2

convenios, no reposan los trámites administrativos referidos a la factibilidad ambiental; igualmente los informes que avalen las supervisiones realizadas a las obras por convenidos. Además, se determinó que existen obras que para el momento de la actuación fiscal no han sido culminadas.

- En cuanto a la inspección y supervisión llevada a cabo por FUNDATÁCHIRA, se verificaron deficiencias en el cumplimiento de las obligaciones previstas en los Convenios de Transferencias; originadas por la falta de supervisión por parte de la Fundación de las obras ejecutadas por las Alcaldías y FUNDACANCHA; mientras que en relación al cumplimiento de políticas ambientales en la ejecución de las obras se comprobó que la Fundación, no verificó el otorgamiento de la acreditación ambiental por parte del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente.
- En relación al cumplimiento de la normativa legal aplicable para la transferencia de recursos y rendición de cuentas de los mismos por parte de las Alcaldías y demás Instituciones; se determinó que aun cuando FUNDATACHIRA, ha exigido el cumplimiento de la Cláusula prevista en los Convenios, a través de comunicaciones escritas y publicaciones en prensa, solo la Alcaldía del Municipio Panamericano ha rendido cuenta de los recursos, careciendo de mecanismos de control interno formalmente establecidos para el control, supervisión y rendición de cuenta de los recursos transferidos a las Alcaldías y demás Instituciones, para la ejecución de obras.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deberán actualizar el Manual de Normas y Procedimientos vigente de la Fundación, a los fines de incluir normas y procedimientos que regulen los procesos de supervisión a las obras contratadas por la Fundación y las ejecutadas con recursos transferidos a los Consejos Comunales, Alcaldías y demás Instituciones.
- Fortalecer los mecanismos de control interno del Departamento de Proyectos, relacionados con la evaluación ambiental en el proceso de elaboración y aprobación de los proyectos de las obras contratadas por: la Fundación, Consejos Comunales, Alcaldías y demás Instituciones.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA – INAPCET

El INAPCET, fue creado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.156 de fecha 06 de Noviembre de 2008, nace a partir de la modificación del nombre, objetivos, fines y organización del Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira IAADLET y la derogación de su Ley. Es un ente descentralizado de la administración pública estadal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, adscrito a la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo Estadal o al órgano que al efecto señale la Ley de Administración del Estado, con competencia en planificación del desarrollo regional; está ubicado en la prolongación de la 5ta. Avenida, Edificio CORPOINTA, San Cristóbal, Estado Táchira. Tiene como Misión promover la participación y organización comunitaria a través de la formulación, ejecución y seguimiento de planes, programas y proyectos, para el desarrollo de sus potencialidades con el fin de mejorar su calidad de vida.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los procesos realizados por el Instituto, a través de la Gerencia de Proyectos de Desarrollo Comunal, relacionados con la contratación, ejecución e inspección de obras; así como con la transferencia de recursos a las Alcaldías del Estado, a través de la partida presupuestaria Nº 4.07.03.03.09 (Transferencias de Capital al Poder Municipal); para la ejecución de proyectos de obra, durante el ejercicio fiscal 2009 y primer semestre 2010.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que en los 6 contratos de obra suscritos entre el INAPCET y las Empresas Contratistas, no se cumplieron los lapsos establecidos en cuanto al cronograma de trabajo, ya que en 5 obras, los lapsos de ejecución superaron un promedio del 232,22% y en una el 1.100%. No obstante lo dispuesto en la Ley de Reforma Parcial del Decreto Nº 5.929 con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 95 sobre el Control del Contrato. En concordancia con las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 10. Situación motivada al otorgamiento en reiteradas oportunidades de prórrogas de inicio, ejecución o paralización, producto de la ausencia de normas y procedimientos, que regulen el proceso previo a la contratación de las obras, por parte de la Gerencia de Proyectos Comunales; lo que trae como consecuencia, la afectación de la meta física prevista en los contratos por el incremento de los costos y por ende no permite satisfacer las necesidades de la comunidad.

- Se evidenció que el Instituto no ha ejercido las acciones pertinentes a la aplicación de la multa correspondiente, por el incumplimiento de lo establecido en el acta de reinicio de fecha 13/07/2010, relacionado con la Obra: "Aumento de Capacidad Eléctrica para el Sector la Cruz de Peribeca, Municipio Independencia", Contrato Nº I-14-2009 de fecha 17/12/2009, a favor de la Empresa "Asociación Cooperativa el Progreso de Umuquena, R.S."; la cual debió terminar el día 20/07/2010, y a la fecha de la actuación fiscal el día 07/09/2010, la misma no había sido culminada en el expediente de la obra no reposa la documentación que avale la paralización de la misma. En este sentido, la Cláusula Particular Nº 15 del referido Contrato, establece: "Si el contratista no terminare los trabajos en el plazo estipulado en éste contrato o en el de la prórroga si la hubiere, pagará a el instituto, sin necesidad de requerimiento alguno, una multa del 0,5% del monto del contrato, por cada día hábil de retraso en la terminación de la obra. En todo caso las multas por este concepto no podrán ser mayores al 15% del monto total del contrato y se descontará del pago de la respectiva valuación." Asimismo, se obvia lo previsto en la Ley de Reforma Parcial del Decreto Nº 5.929 con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 95, numeral 6; y lo establecido en el artículo 181 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas en comento. Situación motivada a la ausencia de normas y procedimientos que regulen dicho proceso, igualmente a la falta de diligencias por parte de los funcionarios adscritos a la Gerencia de Proyectos Comunales, responsables del control y supervisión de la obra, en informar oportunamente a la Presidencia del Instituto, sobre el retraso en la culminación de la misma, a fin de que se ejerzan las acciones legales correspondientes; lo que trae como consecuencia la afectación de la meta física prevista en el contrato, por el incremento del costo de materiales, mano de obra y equipo; y por ende no se satisfagan las necesidades de la comunidad oportunamente por la inoperatividad de la misma, y a la no recuperación oportuna de los recursos por la aplicación de la multa; en perjuicio del patrimonio público estadal.

- En revisión administrativa realizada a los expedientes de los Contratos de Obra, se evidenció en 3 de ellos, que no reposan los informes contentivos de los avances técnicos y administrativos de las obras, que deben presentar los profesionales contratados para la inspección de las mismas. Sobre este particular la cláusula particular quinta, literal "i", de los Contratos de Inspección, establece: "Rendir informe quincenalmente ante el INAPCET del avance técnico y administrativo de la obra, y notificar de inmediato por escrito a EL INSTITUTO cualquier paralización o anormalidad que observe en su

ejecución". Sin considerar lo dispuesto en las Normas Generales de Control Interno, en los artículos 3 literal "b" y "c" y 10. Esta situación es motivada a que dicha Unidad no cuenta con mecanismos de control interno, referidos a la supervisión que debe realizar el Instituto al personal contratado para la inspección de las obras. Lo que trae como consecuencia que las máximas autoridades desconozcan el estado actual de las mismas, y por ende no puedan aplicar oportunamente las medidas correctivas pertinentes, existiendo el riesgo potencial de que las obras no se ejecuten conformes a criterios técnicos establecidos en los respectivos proyectos.

- Se evidenció que el Instituto suscribió 6 contratos y 3 convenios de transferencia a las Alcaldías; para la ejecución de proyectos de obras; sin presentar la evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Al respecto, la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en su artículo 129, establece: "Todas las actividades susceptibles de generar daños a los ecosistemas deben ser previamente acompañadas de estudios de impacto ambiental y socio cultural. En concordancia con lo establecido en el Decreto Nº 1.257 Normas sobre Evaluación Ambiental de Actividades Susceptibles de Degradar el Ambiente, publicado en Gaceta Oficial Nº 35.946 de fecha 25-04-1996, en su artículo 4. Situación motivada a debilidades de control interno en la Unidad de Formulación de Proyectos, adscrita a la Gerencia de Proyectos Comunales, en lo relativo a la revisión y supervisión de los trámites administrativos establecidos por Ley, que garanticen la evaluación de la factibilidad de los proyectos de las obras, considerando la variable ambiental; lo que trae como consecuencia, daños al ambiente donde se desarrollan dichos proyectos, generando en algunos casos la paralización de las mismas; viéndose afectada la comunidad por no ser subsanado su requerimiento en el tiempo previsto.

- Se evidenció que el Instituto, no cuenta con normas y procedimientos legalmente establecidos, para el control, supervisión y rendición de los recursos transferidos a las alcaldías, para la ejecución de obras. En este sentido, la Ley de la Contraloría del Estado Táchira publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1760 de fecha 06/06/2006, en su artículo 52, indica: "Quienes administren, manejen o custodien recursos de cualquier tipo afectados al cumplimiento de finalidades de interés público provenientes de los órganos o entes señalados en el Artículo 10 numerales 1 al 4 de esta Ley, en las formas de transferencia, subsidios, aportes, contribuciones o alguna otra modalidad similar están obligados a establecer un sistema de control interno y a rendir cuenta de las operaciones y resultados de su gestión (…)". Situación motivada a que las

máximas autoridades del Instituto no han procurado los mecanismos de control interno necesarios que garanticen una adecuada supervisión y vigilancia sobre el destino de los recursos transferidos; lo que trae como consecuencia que se desconozca la utilización de los mismos y el estado actual de las obras; ocasionando el riesgo potencial de aumento de los costos, en detrimento del patrimonio público estadal.

– Se evidenció el incumplimiento del convenio de transferencia Nº I-ALC-03-2009 de fecha 29/12/2009 suscrito entre INAPCET y la Alcaldía del Municipio Libertad, para la ejecución de la Obra:"Adecuación Sede Taller Escuela para Oficina Académica, Municipio Libertad - UNET, (II Etapa)", en virtud de que transcurrido 8 meses de transferidos los recursos, la misma no ha sido contratada. No obstante lo previsto en el Convenio de Transferencia y lo dispuesto en las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 10. Situación motivada a la falta de diligencia por parte de los funcionarios adscritos a la Gerencia de Proyectos Comunales, responsables del seguimiento, control y supervisión de la obra, en informar oportunamente a la Presidencia del Instituto, sobre la situación en que se encuentra el Convenio suscrito con la Alcaldía de Libertad, a fin de que se ejerzan las acciones legales correspondientes, igualmente a la ausencia de normas y procedimientos que regulen dicho proceso; lo que trae como consecuencia el riesgo potencial relacionado con el incumplimiento de la meta física prevista en el proyecto de la obra, debido al incremento de los costos asociados con la mano de obra, materiales y equipo, en perjuicio de la comunidad.

Conclusiones

– Se determinó que en los expedientes sujetos a revisión, no reposan los correspondientes trámites administrativos referidos a la factibilidad ambiental, en algunas obras contratadas los informes técnicos sobre el avance físico y en el Convenio con la Alcaldía Michelena y la alcaldía de Libertad, los informes mensuales correspondientes.

– En relación a la ejecución de las obras contratadas con empresas, se determinó que las mismas no han sido concluidas para el momento de la actuación fiscal, presentando un avance físico promedio del 60% y financiero 64%, respectivamente; debido a que los lapsos de ejecución de 5 obras se extendieron en promedio 233% y una 1.100%, del lapso contractual convenido. En cuanto a los 3 convenios de transferencia suscritos con las Alcaldías, 1 obra se encuentra 100% ejecutada, otra 50% y la restante no ha sido contratada.

– En relación al cumplimiento de la normativa legal aplicable para la transferencia de recursos y rendición de cuenta de los mismos, por parte de las Alcaldías; se determinó que el Instituto no posee mecanismos formalmente establecidos para el control, supervisión y rendición de cuenta de los recursos transferidos para la ejecución de obras.

Recomendaciones

– Implementar mecanismos de control interno, que regulen los procesos previos a la contratación de obras, de manera que se asegure la presentación oportuna de toda la documentación relacionada con estudios técnicos, diagnósticos actualizados de los terrenos y permisologías requeridas, a objeto de garantizar que las mismas se ejecuten dentro de los lapsos previstos en los contratos. Asimismo, las máximas autoridades deben establecer normas y procedimientos que regulen el proceso de control, supervisión y rendición de cuentas de los recursos transferidos a las Alcaldías para la ejecución de obras, a fin de garantizar una adecuada vigilancia sobre el destino de los mismos y contribuya a evitar que las autoridades de las Alcaldías actúen de manera discrecional en detrimento del patrimonio público estadal.

UNIDAD COORDINADORA DE EJECUCIÓN REGIONAL – U.C.E.R

La U.C.E.R - Táchira, fue creada según Decreto Nº 109 de fecha 29 de Abril de 1996, cuya Coordinación General estará adscrita a la Dirección de Educación, está ubicado en la calle 11 con carreras 22 y 23, Edificio U.C.E.R –Táchira, Barrio Obrero. Es una Unidad Organizativa de carácter asesor/operativo que tiene como objetivo principal desarrollar proyectos de infraestructura para el mejoramiento de la calidad de las mismas, garantizando condiciones óptimas de funcionamiento, operatividad, uso y seguridad. Tiene como Misión: "(…) ejecutar proyectos relacionados con la consolidación, construcción, rehabilitación y dotación de Planta Física escolar, Universitaria y demás obras de infraestructura, para garantizar a las comunidades espacios seguros, funcionales y confortables con la finalidad de fortalecer el proceso educativo y mejorar su calidad de vida; a través de aportes de la Gobernación del Estado Táchira, contando con ello con un personal altamente calificado".

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los procesos realizados por la División de Infraestructura de la U.C.E.R, relacionados con la contratación, ejecución e inspección de obras; así como con la transferencia de recursos a las Alcaldías del Estado, para la ejecución

de proyectos de obra, durante el ejercicio fiscal 2009 y Primer Semestre 2010; a través de la partida presupuestaria Nº 4.07.03.03.09 “Transferencias de Capital al Poder Municipal”. Se seleccionaron 5 obras, por un monto total de Bs.10.543.176,21 que representan el 36,71% del universo, de las cuales 4 fueron contratadas por la U.C.E.R y 1 por la Alcaldía del Municipio Andes Bello.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que en 4 contratos de obras, suscritos por la U.C.E.R con Empresas Contratistas; no se cumplieron los lapsos contractuales establecidos en los respectivos contratos de obra y cronogramas de trabajo, ya que los lapsos de ejecución superaron en promedio el 177,5%. No obstante lo establecido en la Ley de Reforma Parcial del Decreto Nº 5.929 con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas. en su artículo 95- Control del Contrato. Igualmente se obvia lo contemplado en las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 3, literal c). Situación motivada al otorgamiento en reiteradas oportunidades de paralizaciones y/o prórrogas de culminación; por no contar con la permisología en materia ambiental, modificaciones de los proyectos de obra por ausencia de estudios de suelo, aumento de cantidades de obra; escasez de materiales por cierre administrativo de proveedores y por inventario, conflictos sindicales, entre otros; así como a debilidades de control interno por parte de la División de Infraestructura, relacionado con el proceso de contratación y ejecución de las obras; lo que trae como consecuencia, que se vulneren los principios de economía, eficiencia y eficacia, en la ejecución de las obras; al no subsanarse oportunamente las necesidades de la comunidad en general; así como al incumplimiento de las metas previstas de los contratos de obras; todo en perjuicio del patrimonio público estadal.
- Se evidenció que la U.C.E.R suscribió 4 contratos y 1 convenio de transferencia con la Alcaldía Andrés Bello; sin contar con la evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. No obstante lo contemplado en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en su artículo 129. En concordancia con lo establecido en el Decreto Nº 1.257 Normas sobre Evaluación Ambiental de Actividades Susceptibles de Degradar el Ambiente en su artículo 4). Situación motivada a debilidades de control interno por parte de la División de Infraestructura, en cuanto a la revisión y supervisión de los trámites administrativos establecidos por Ley, que deben contener los proyectos para evaluar la factibilidad ambiental en la contratación y ejecución de las obras. Lo que trae como consecuencia,

que se desconozcan las medidas para mitigar o contrarrestar los impactos ambientales producto de la ejecución de obras; a su vez generando en algunos casos la paralización de las mismas; lo que conlleva al incumplimiento de la meta física establecida inicialmente, viéndose afectada la comunidad por no ser subsanado su requerimiento en el tiempo previsto.

- Se evidenció que la U.C.E.R, no cuenta con Normas y Procedimientos legalmente establecidos para el control, supervisión y rendición de cuentas de los recursos transferidos a las Alcaldías para la ejecución de proyectos de obras. En este sentido, la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el Ejercicio Fiscal 2009, en su artículo 6, establece: "Toda persona natural o jurídica, publica o privada que reciba aportes, subsidios y/o fondos en calidad de avance por esta Ley, debe consignar su Rendición de Cuentas en copia, por ante el órgano o ante que le otorgó los recursos, dentro de los 45 días siguientes al cobro de dicha asignación..." Por otra parte, con lo dispuesto en la Ley de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal en su artículo 37. En concordancia con lo establecido en los artículos 3 y 10 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a que las máximas autoridades de la U.C.E.R, no han sido diligentes en establecer los mecanismos de control interno necesarios que garanticen una adecuada vigilancia sobre los recursos transferidos y la rendición de cuenta de los mismos, por parte de las Alcaldías. Lo que trae como consecuencia, que la U.C.E.R, desconozca el destino y utilización de dichos recursos, permitiendo por ende la discrecionalidad de las máximas autoridades de la Alcaldía del Municipio Andrés Bello, en resolver aplazar el inicio de la obra en aproximadamente 11 meses y 24 días, con el riesgo potencial de la reducción de la meta física prevista, y por consiguiente de la presentación de las rendiciones de cuenta correspondientes; vulnerándose los principios de transparencia y legalidad de dicho proceso, en detrimento del patrimonio público estadal.

- En inspección realizada al sitio de la obra: "Rehabilitación y Dotación del Liceo Bolivariano Las Américas, Municipio Junín", según Contrato Nº R-A-FIDES-09-2009; se evidenció que algunos materiales utilizados en la misma, carecen de buena calidad. En este sentido, la Ley Orgánica del Sistema Venezolano para la Calidad, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 37555, de fecha 23/10/2002, en su artículo 6, establece: "Las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, están obligadas a proporcionar bienes y prestar servicios de calidad. Estos bienes y servicios

deberán cumplir con las reglamentaciones técnicas que a tal efecto se dicten. Situación motivada a debilidades de control, por parte del ingeniero inspector asignado a la obra para la inspección y fiscalización de los trabajos ejecutados por la empresa contratista, así como del supervisor correspondiente de la División de Infraestructura. Lo que trae como consecuencia, que la obra ejecutada no cumpla con los requisitos de calidad previstos en las especificaciones y normas técnicas que rigen la materia; todo en perjuicio de las necesidades y requerimientos de la comunidad en general y del patrimonio público estadal.

- Se evidenció que fueron cancelados en las valuaciones Nº 4 Y 5 de la obra "Rehabilitación y Dotación del Liceo Bolivariano Las Américas"; las partidas Nº 39, 40 y 51, las cuales no se corresponden con las especificaciones técnicas indicadas en los planos y presupuesto original de la obra. En este sentido la Ley de Contrataciones Públicas, en el artículo 115 numerales 3, 4, 5 y 9, establecen: "Rechazar y hacer retirar de la obra los materiales y equipos que no reúnen las condiciones o especificaciones para ser utilizados o incorporados a la obra". Situación motivada a la falta de diligencia, por parte del ingeniero inspector asignado para el control de la obra; en exigir a la empresa contratista el cumplimiento de las especificaciones técnicas correspondientes. Lo que trae como consecuencia, que de las partidas Nº 39 y 40 relacionadas con el suministro y colocación de estructura metálica simples en vigas y correas, se cancelaran perfiles que no se corresponden con los colocados en el sitio de la obra; y de la partida Nº 51 referida al suministro, transporte y colocación de machihembrado de madera tipo pardillo; en lugar de pino, lo cual arroja una cantidad total de Bs.544.776,73; vulnerándose los principios de transparencia en el proceso inspección, ejecución y pago de la obra, todo en perjuicio de la comunidad y del patrimonio público estadal.

- Se evidenció que el proyecto original de la obra: "Rehabilitación y Dotación del Liceo Bolivariano Las Américas", según Contrato Nº R-A-FIDES-09-2009, fue modificado sin contar con el estudio económico y técnico requerido. En tal sentido, lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas. Título V de la Contratación, en su artículo 106, establece: "El órgano o ente contratante podrá, antes o después de iniciado el suministro de los bienes, la prestación de los servicio o la ejecución de la obra, introducir las modificaciones que estime necesarias, las cuales serán notificadas por escrito al contratista…" Situación motivada a debilidades de control interno, por parte de la U.C.E.R, en cuanto a la revisión y/o supervisión de los trámites previos requeridos para la aprobación de las modificaciones del proyecto, a fin de garantizar que las mismas

estén conformes a las especificaciones técnicas establecidas. Trayendo como consecuencia, que los cambios y/o modificaciones realizadas incrementaron considerablemente el costo de dicha obra, incumpliéndose la meta física prevista; vulnerándose los principios de economía, eficiencia, eficacia y transparencia en la ejecución de la misma.

- Se evidenció que fueron ejecutadas obras adicionales (Presupuesto de Partidas No Previstas Nº 1 de fecha 03/09/2010), sin la previa aprobación por escrito del Ente contratante. En este sentido, el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, publicado en la Gaceta Oficial Nº 39.181 de fecha 19/05/2009, en su Capitulo IV, Variaciones del Contrato, articulo 144, Obras adicionales, establece: 1. Obras Extras: Las comprendidas en los planos y especificaciones particulares pero omitidas en los cómputos originales. “Para proceder a la ejecución de cualquiera de las obras arriba señaladas se debe constar con la previa aprobación por escrito de la autoridad competente del órgano o ente contratante.” Situación motivada a la falta de diligencia, por parte del ingeniero inspector asignado para el control de la obra; en cuanto a la coordinación con el proyectista y el ente contratante para prever anticipadamente las modificaciones que puedan surgir durante la ejecución de la obra, y por otra parte a que la empresa contratista ejecutara dichas obras adicionales sin el aval respectivo. Trayendo como consecuencia, que se vulneren los principios de eficiencia, eficacia y legalidad en el proceso de aprobación de dichos tramites administrativos, por parte de la U.C.E.R; en perjuicio de los intereses particulares de la empresa contratista.

Conclusiones

- En cuanto a la documentación que deben contener los expedientes de las obras contratadas por la U.C.E.R y las ejecutadas a través de los convenios de transferencias con las Alcaldías; se determinó que en la mayoría, no reposan los correspondientes trámites administrativos referidos a la factibilidad ambiental, así como sobre la documentación que respalda algunos pagos realizados. Referente a la ejecución de las obras contratadas con empresas, se determinó que las mismas han quedado inconclusas para el momento de la actuación fiscal, debido a que los lapsos de ejecución de las 4 obras contratadas se extendieron en promedio de 177,50% del lapso contractual convenido. En cuanto al Convenio de Transferencia suscrito con la Alcaldía del Municipio Andrés Bello, ésta se encontró en proceso de ejecución. Por consiguiente, se comprobaron deficiencias en el cumplimiento de los criterios técnicos establecidos.

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de control interno, que regulen los procesos previos a la contratación de obras, de manera que se asegure la presentación oportuna y correcta de toda la documentación relacionada con estudios técnicos, diagnósticos actualizados de los terrenos y permisologías requeridas, a objeto de garantizar que las mismas se ejecuten dentro de los lapsos previstos en los contratos, con el fin de evitar posteriormente, la tramitación de prórrogas y/o paralizaciones que aumentan considerablemente los lapsos de ejecución programados, afectando la meta física de las obras y por ende la transparencia de la gestión de la Unidad.
- Las máximas autoridades del Instituto deben establecer normas y procedimientos que regulen el proceso de control, supervisión y rendición de cuentas de los recursos transferidos a las Alcaldías para la ejecución de obras; a fin de garantizar una adecuada vigilancia sobre el destino de los mismos y contribuya a evitar que las autoridades de las Alcaldías actúen de manera discrecional en resolver aplazar el inicio de las obras y en la presentación de las rendiciones de cuenta.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA MANTENIMIENTO DE OBRAS, Y SERVICIOS DEL ESTADO TACHIRA – CORPOINTA

La Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira CORPOINTA, creada según Gaceta Oficial Táchira Nº Extraordinario 1.642 de fecha 14 de octubre de 2005, es un Instituto Autónomo con personalidad jurídica propia y patrimonio distinto e independiente del Tesoro del Estado, adscrita a la Secretaría General de Gobierno según Decreto Nº 1.530 de fecha 30 de diciembre de 2005; cuyo objetivo principal es la concreción institucional de un ente descentralizado que funcionara con un equipo de trabajo conformado con personal responsable, que otorgue apoyo fundamental para mejorar la calidad de las obras, el mantenimiento de las mismas y los servicios que debe prestar en toda la jurisdicción del Estado Táchira, dando respuesta oportuna a las necesidades requeridas por la comunidad, con políticas bien definidas para la elaboración y ejecución de proyectos de infraestructura, orientados por el principio de justicia social y la garantía que debe tener la comunidad de participar en los proceso de gestión pública.

Según la Ley de Presupuesto de Recursos y Egresos para el ejercicio fiscal 2009, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.184 de fecha 22 de Diciembre de

2008, del Decreto No.1.381; a CORPOINTA le fueron asignados la cantidad de Bs.54.647.967,09, siendo incrementado mediante modificaciones presupuestarias aprobadas a través de créditos adicionales a la cantidad total de Bs.66.664.009,73.

Para el ejercicio fiscal 2010, según Decreto Nº 473 de fecha 29 de Diciembre de 2009, le fueron aprobados según el Presupuesto de Recursos y Egresos de CORPOINTA, la cantidad de Bs. 92.967.893,76.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a la evaluación de los procesos relacionados con la contratación, ejecución e inspección de obras; realizados por la Gerencia de Construcción y Mantenimiento de CORPOINTA, durante los ejercicios fiscales 2009 y 2010, utilizando como criterio para la selección de la muestra el simple intencional, correspondiente a 2 obras del ejercicio fiscal 2009 y 5 del ejercicio fiscal 2010 para un total de 7 obras cuyo monto asciende a Bs.10.796.953,86; equivalente al 49 % del total de 20 obras contratadas, por Bs.22.214.590,06.

Observaciones Relevantes

- Se evidenciaron deficiencias en la elaboración de 3 de los proyectos de contratación de obra. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 10 de la Resolución Nº 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de República. Situación que se presentó ya que luego de ser adjudicadas y contratadas las obras, hubo cambios en el presupuesto original, producto de la modificación de los proyectos del contrato Nº CC-CORP-LAEE-006-2009, no fueron previstas las condiciones topográficas del terreno en el contrato Nº CP-CORP-LAEE-014-20 y no fue incluida la partida transporte de materiales y agregado en el Contrato Nº CC-CORP-FIDES 004-2009, además de debilidades del sistema de control interno, de la Gerencia de Construcción y Mantenimiento, en cuanto a la verificación y actualización de los presupuestos y proyectos de obras a ser contratadas por la Corporación, así como a la falta de diligencia de las máximas autoridades en procurar dichos mecanismos de control; lo que trajo como consecuencia, tramitación de prórrogas de inicio y de ejecución. Por consiguiente, se retrasó el lapso contractual, viéndose afectada la comunidad al no ser subsanado su requerimiento en el lapso previsto.
- Se evidenció que el contrato Nº CA-CORP-LAEE-001-2010 de la obra: “Conservación y mejoras viales Avenida España, tramo redoma los arbolitos vía hacia el Polideportivo de

Pueblo Nuevo, Municipio San Cristóbal", no presenta la evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Aún cuando en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999 Nº 36.860 en su artículo Nº 129 se señala: "Todas las actividades susceptibles de generar daños a los ecosistemas deben ser previamente acompañadas de estudios de impacto ambiental (…); en concordancia con lo establecido en el artículo 4 del Decreto Nº 1.257 Normas sobre Evaluación Ambiental de Actividades Susceptibles de Degradar el Ambiente, publicado en Gaceta Oficial Nº 35.946 de fecha 25-04-1996. Situación motivada por debilidades en el control interno de la Gerencia de Construcción y Mantenimiento de la Corporación, en la revisión y supervisión de los trámites administrativos establecidos por Ley para evaluar la factibilidad ambiental en la contratación y ejecución de las obras. Lo que trae como consecuencia, que se desconozcan las medidas para contrarrestar el impacto ambiental producto de su ejecución, generando a su vez la paralización de la misma por la ausencia de dicho trámite y con ello el incumplimiento de las metas propuestas.

- Se evidenció que CORPOINTA no exigió el pago del 10 % del total del monto del contrato, por cada día continuo de retraso, como indemnización establecida en la cláusula Décima Segunda del contrato Nº CP-CORP-016-2010 de fecha 06/08/2010 de la obra: "Construcción de muro contención de vía, ubicado en la calle Buenos Aires parte baja, entrada calle las Palmas, sector Tucape, Municipio Cárdenas". Situación motivada por debilidades en el sistema de control interno, por parte de la Gerencia de Construcción y Mantenimiento, en lo relativo a la verificación in situ de la colocación de la valla. Lo que trae como consecuencia, que la Corporación dejó de percibir la cantidad de Bs.22.132,72 equivalente al 10% del monto total de la obra, en detrimento del patrimonio público estadal y por otra parte, la comunidad en general desconozca la información sobre la obra a construirse en dicho sector, en cuanto a los recursos a invertirse y si la obra es de interés público o privado.

Conclusiones

- En cuanto a la legalidad, sinceridad y exactitud de la información contenida en los expedientes de las obras; se determinó que de los 7 contratos objeto de estudio, el Contrato Nº CA-CORP-LAEE-001-2010 no contiene toda la documentación prevista en la Ley de Contrataciones Públicas y demás normativa legal aplicable, relacionada con la

evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente.

- En relación a la ejecución de las obras contratadas con empresas; se determinó que las mismas presentan un avance físico en promedio del 62% y financiero del 45% del presupuesto contratado.
- En cuanto a que la inspección contratada e supervisión llevada a cabo por CORPOINTA, se ajuste a la normativa aplicable; se determinó que las mismas fueron realizadas conforme a lo establecido por la Gerencia de Construcción y Mantenimiento. Ya que, de las 7 obras evaluadas, en 2 obras fueron presentados 20 informes técnicos de control de obra, por la inspección contratada, y de las 5 restantes, 36 informes por parte de la supervisión de la Corporación.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA – I.V.T

El I.V.T fue creado mediante Decreto de Ley Especial emanado de la Asamblea Legislativa del Estado Táchira y publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 382-C de fecha 08/09/1996, el cual según documento de creación es el organismo rector y ejecutor de la política de vialidad del Estado en concordancia con los lineamientos que pueda emanar el Gobierno Nacional y Estadal para asumir la competencia exclusiva sobre la conservación, administración y aprovechamiento de las carreteras, puentes y autopistas que se encuentran en el Estado Táchira.

La Gerencia Técnica, es una unidad de carácter operativo y tiene como objetivo principal, el control administrativo de las obras que ejecuta el Instituto, y su permanente inspección.

Al Instituto, de acuerdo al Presupuesto de Recursos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2009, aprobado según Decreto Nº 1.391 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.192 de fecha 22 de Diciembre de 2008; le fueron asignados la cantidad de Bs.260.096.343,38; y para el Ejercicio Fiscal 2010, mediante Decreto Nº 482 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.679 de fecha 30 de Diciembre de 2009; la cantidad de Bs.224.605.703,15.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los procesos realizados por el Instituto, a través de la Gerencia Técnica, relacionados con la contratación, ejecución e inspección de

obras; así como con la transferencia de recursos a las Alcaldías del Estado para la ejecución de proyectos de obra, durante el ejercicio fiscal 2009 y primer semestre 2010. Se seleccionó una muestra de 10 obras con montos superiores a Bs.600.000,00, equivalente a la cantidad total de Bs.46.215.925,05; que representan el 30,30% del universo; de las cuales 6 obras fueron contratadas por el I.V.T y 4 por las Alcaldías de los Municipios Guásimos, José Maria Vargas y Lobatera.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que en 5 contratos de obra, suscritos por el I.V.T con empresas contratistas; no se cumplieron los lapsos contractuales establecidos en los respectivos contratos y cronogramas de trabajo, ya que los lapsos de ejecución superaron en promedio el 71%. No obstante lo dispuesto en la Ley de Reforma Parcial del Decreto Nº 5.929 con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 95 sobre el Control del Contrato. En concordancia con las Normas Generales de Control Interno en su artículo 10, literales a) y b). Situación motivada al otorgamiento en reiteradas oportunidades de prórrogas de inicio, de ejecución, o paralizaciones; por no contar con la permisología en materia ambiental, modificaciones de los proyectos de obra y de los presupuestos contractuales, así como a debilidades de control interno por parte de la Gerencia Técnica, relacionada con el proceso de contratación y ejecución de las obras; lo que trae como consecuencia, que se vulneren los principios de economía, eficiencia y eficacia, en la ejecución de las obras; al no subsanarse oportunamente las necesidades de la comunidad en general; así como al incumplimiento de las metas previstas en 2 de los contratos de obras.

- Se evidenció en la Obra: “Construcción de Avenida Intercomunal San Cristóbal-El Corozo I Etapa, Municipio San Cristóbal Estado Táchira”; según Contrato Nº I.V.T.V.U.C.O-004-2010 de fecha 14-06-2010; no se encontraba toda la maquinaria requerida para la correcta ejecución de la obra. En tal sentido, el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial Nº 369.112 de fecha 19-05-2009, establece en los artículos 151 y 152 sobre: “Atención de los trabajos. Por otra parte, el Análisis de Precio Unitario de fecha 24-03-2010, correspondiente a la Partida Nº 21: Perforación para pilotes para la construcción de muros de contención de tierras de 1,30 metros de diámetro con extracción de tierra, sin uso de camisa de protección, con uso de lodo bentonítico; indica el tipo y descripción de los equipos a utilizar. Situación motivada a que las máximas autoridades del Instituto no han sido

diligentes en aplicar las medidas pertinentes; a objeto de exigir a la empresa contratista, subsanar la situación de retraso planteada por el Ingeniero Inspector en reiteradas oportunidades en Oficio S/N de fecha 01/10/2010; Lo que trae como consecuencia, que se tenga un avance físico aproximado del 6%, cuando el mismo debería estar por el orden del 62% aproximadamente; vulnerándose los principios de economía, eficiencia, y eficacia; en perjuicio de la comunidad en general y del patrimonio público estadal.

- Se evidenció que en el expediente del Contrato Nº I.V.T.V.U.FIDES-023-2009 de la Obra: "Rehabilitación de las Juntas de Puentes de la Troncal TO05, Tramo Redoma de la ULA Progresiva. 655+400 hasta el Puente Caparo Progresiva 548+000, Municipios Torbes, Fernández Feo y Libertador del Estado Táchira", a favor de la Empresa Constructora Frecal C. A.; reposa solo la Memoria Descriptiva del proyecto de dicha obra, la cual no indica las especificaciones y normas técnicas a ser aplicadas en la reparación de las juntas de los puentes señalados en el referido proyecto. No obstante lo dispuesto en el artículo 2, numeral 3, literal a.- en el Decreto Nº 10 sobre las Normas que Regulan las Condiciones Generales de Contratación para la Ejecución de Obras del Estado Táchira, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Nº Extraordinario 2023 de fecha 11-01-2008. Esta situación es motivada a deficiencias en los mecanismos de control interno, por parte de Sección de Proyectos del Instituto, en cuanto a la elaboración y actualización de proyectos para mantenimiento y/o rehabilitación de obra. Lo que trajo como consecuencia, que se aprobaran prórrogas de ejecución por subestimación de las partidas del presupuesto original; lo cual afectó el cumplimiento de la meta física u objeto del contrato, todo en perjuicio de la comunidad usuaria de esta importante vía de comunicación.

- Se evidenció que 6 contratos y 4 convenios de transferencias a las Alcaldías; de la muestra examinada no presentan la evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Al respecto, la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en su artículo 129, establece: "Todas las actividades susceptibles de generar daños a los ecosistemas deben ser previamente acompañadas de estudios de impacto ambiental y socio cultural. En concordancia a lo establecido en el Decreto Nº 1.257 Normas sobre Evaluación Ambiental de Actividades Susceptibles de Degradar el Ambiente, publicado en Gaceta Oficial Nº 35.946 de fecha 25-04-1996, en su artículo 4. Esta situación es motivada a debilidades del sistema de control interno, por parte de la Gerencia Técnica, en lo relativo a la exigencia y revisión de los trámites administrativos establecidos por Ley, para evaluar la factibilidad

ambiental en la contratación y ejecución de las obras. Lo que trae como consecuencia, que se desconozcan las medidas para mitigar o contrarrestar los impactos ambientales producto de la ejecución de obras; generando a su vez la paralización de la obra: "Estabilización de Talud en el Sector Torbes, Municipio Cárdenas del Estado Táchira" 75 días aproximadamente; viéndose afectada la comunidad de dicho sector, al no ser subsanado su requerimiento en el tiempo previsto.

– Se evidenció que el I.V.T, no cuenta con normas y procedimientos legalmente establecidos, para el control, supervisión y rendición de los recursos transferidos a las Alcaldías, para la ejecución de proyectos de obras. No obstante lo indicado en la Ley de la Contraloría del Estado Táchira en su artículo 52. Esta situación es motivada a que las máximas autoridades del Instituto, no han sido diligentes en procurar los mecanismos de control interno necesarios que garanticen una adecuada vigilancia sobre los recursos transferidos y la rendición de cuenta de los mismos, por parte de las Alcaldías; lo que trae como consecuencia, que el Instituto, desconozca el destino y utilización de dichos recursos.

Conclusiones

– Referente a la ejecución de las obras, se determinó que de 6 obras contratadas con empresas 3 obras habían sido ejecutadas y consolidadas y 2 no fueron consolidadas en un 100%; Por otra parte, la obra: "Construcción de la Avenida Intecomunal – San Cristóbal El Corozo I Fase (2009)", presenta un retraso considerable en su ejecución, por cuanto a la fecha de la presente actuación fiscal habían transcurrido 130 días, de los 210 días previstos en el contrato; con un avance físico aproximado del 6%, cuando el mismo debería estar por el orden del 62% aproximadamente. Por otra parte, dichas obras presentan un avance financiero promedio del 47%. En cuanto a los 4 convenios de transferencia suscritos con las Alcaldías de los Municipios Guásimos, José María Vargas y Lobatera; 2 obras se encuentran 100% ejecutadas y consolidadas, y las 2 restantes en proceso de ejecución con un avance físico del 15% y 30% aproximadamente. Dichos Convenios presentan un avance financiero promedio del 50%. Por consiguiente se evidenciaron deficiencias en el cumplimiento de los criterios técnicos establecidos, en algunos de los contratos de obra. Con respecto al cumplimiento de políticas ambientales en la ejecución de las obras se comprobó que el Instituto, no realizó en 5 contratos de obras las respectivas evaluaciones ambientales como parte del proceso de elaboración de proyectos para determinar la factibilidad ambiental de las obras a ejecutar.

– En relación al cumplimiento de la normativa legal aplicable para la transferencia de recursos y rendición de cuentas de los mismos por parte de las Alcaldías, se determinó que el Instituto no posee mecanismos formalmente establecidos para el control, supervisión y rendición de cuenta de los recursos transferidos para la ejecución de obras.

ACTUACIONES ESPECIALES

DIRECCIÓN ESTADAL AMBIENTAL, DIRECCIÓN REGIONAL INPARQUES, HIDROSUROESTE, ALCALDÍA DEL MUNICIPIO SUCRE, ALCALDÍA DEL MUNICIPIO FRANCISCO DE MIRANDA. GESTIÓN AMBIENTAL. CUENCA DEL RIO PEREÑO

Dirección Estadal Ambiental

El 01 de Abril de 1977 de acuerdo al Decreto Nº 2.092 de fecha 22/03/1977 inicia sus actividades el Ministerio del Ambiente y de los Recursos Naturales Renovables (M.A.R.N.R) para asumir las funciones inherentes a la protección, defensa y mejoramiento del ambiente, mediante Decreto Nº 5.103 de fecha 28 de Diciembre de 2006, publicado en Gaceta Oficial Nº 5.836 Extraordinaria de fecha 8 de enero del 2007 adicionan en el nombre del Ministerio lo siguiente “Poder Popular”

Para el desarrollo de sus funciones le fueron asignados a través del Memorando Circular Nº 0017 de la Dirección General de Planificación y Presupuesto del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente de fecha 06/01/2009, la cantidad de Bs.11.230.696,00, siendo ajustado producto de las modificaciones presupuestarias a Bs.9.876.011,00; para el funcionamiento del Área Administrativa Nº 7, unidad operativa de la Dirección Estadal Ambiental (D.E.A) Táchira encargada de la administración de la cuenca, los gastos efectuados ascendieron a Bs.329.268,06

Dirección Regional Inparques -Táchira

El Instituto Nacional de Parques está adscrito al Ministerio del Poder Popular para el Ambiente tiene personalidad jurídica propia y patrimonio distinto e independiente del Fisco Nacional, ejecuta la política de parques de acuerdo con las directrices y estrategias generales que establezca el Ejecutivo Nacional.

Compañía Anónima Hidrológica De La Región Suroeste (HIDROSUROESTE)

La Compañía Anónima Hidrológica de la Región Suroeste, creada en enero de 1991, es la responsable de la prestación de servicio de agua potable y el alcantarillado en el estado Táchira, a través de la custodia, administración, operación, mantenimiento y comercialización de los sistemas de acueductos urbanos y rurales, así como la recolección y disposición de aguas servidas.

Entre sus Objetivos Estratégicos se encuentra: Garantizar la salud y desarrollo al Estado, el aprovechamiento sustentable de los recursos hídricos para el beneficio colectivo, Conservar y manejar las cuencas hidrográficas y el recurso hídrico para garantizar su calidad y disponibilidad.

Alcaldía Del Municipio Sucre

La Capital del Municipio Sucre es Queniquea, este Municipio se encuentra ubicado en el noreste del estado Táchira. Limita por el Norte con el Municipio Jáuregui, por el Este con el Municipio Francisco de Miranda y Uribante, por el Sur con el Municipio Uribante y Cárdenas, por el Oeste con el Municipio Andrés Bello y José María Vargas, cuenta con una superficie de 376 Km2 Como Ente del Poder Ejecutivo Municipal, tiene como Misión: “La alcaldía del Municipio Sucre, se plantea como propósito fundamental, garantizar la prestación de los servicios básicos con eficiencia y eficacia, considerando como centro de gestión al ciudadano y la administración de los recursos, los cuales deben ser utilizados para el desarrollo económico y social, elevando su calidad de vida y logrando su participación activa en el desarrollo integral del Municipio”

Alcaldía Del Municipio Francisco De Miranda

La comunidad de San José de Bolívar, capital de este municipio, adquiere su autonomía el 19 de febrero de 1995 con la nueva Ley de División Político Territorial del Estado Táchira, a partir de esta fecha cambia su denominación por Municipio Francisco de Miranda y su primer gobierno se estableció el 14 de enero de 1996, se encuentra ubicado al noreste del estado Táchira. Limita por el Norte con el Municipio Jáuregui, por el Este con el Municipio Uribante, por el Sur y el Oeste con el Municipio Sucre, su superficie es de 221 Km2

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal abarcó el ejercicio fiscal 2009 y la misma se orientó a la evaluación de las actividades realizadas por los organismos involucrados en el manejo y conservación de la cuenca más importante de la región, siendo esta, la cuenca del Río Pereño, para lo cual fue examinada la información suministrada por los siguientes entes: Ministerio del Poder

Popular para el Ambiente, a través de la Dirección Estadal Ambiental (D.E.A) Táchira y su unidad competente en la administración de esta cuenca, como lo es el Área Administrativa Nº 7, ubicada en la población de Queniquea, Estado Táchira; Instituto Nacional de Parques (INPARQUES) a través de su oficina regional; Compañía Anónima Hidrológica de la Región Suroeste HIDROSUROESTE, y las alcaldías de los municipios Sucre y Francisco de Miranda de esta entidad federal, por ser éstos los responsables del manejo y conservación de la mencionada cuenca según el marco legal que regula sus actuaciones y en la materia ambiental de su competencia.

Observaciones Relevantes

- De la revisión efectuada se evidenció que la Dirección Estadal Ambiental (DEA)– Táchira, carece de diagnósticos orientados a la conservación de la cuenca del río Pereño, determinándose que el último que existe data del año 2007, elaborado en el marco del proyecto "Gestión Integral y Sustentable de las Cuencas del Río Pereño y Quebrada La Jabonosa, Municipios Sucre y Francisco de Miranda", tal situación no se ajusta a la Ley Orgánica del Ambiente, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.833 de fecha 22/12/2006, en su artículo 23, por otro lado a las Normas Generales de Control Interno, dictadas mediante Resolución Nº 01-00-00-015 por la Contraloría General de la República, en su artículo 17. Situación motivada a debilidades en los mecanismos de control de dicha Dirección que garanticen la actualización oportuna de diagnósticos ambientales correspondientes a la cuenca del río Pereño, ocasionando que la misma no cuente con soportes técnicos que permitan valorar la situación actual de las condiciones ambientales de los cuerpos de agua existentes en el ámbito de la cuenca del río Pereño, y en consecuencia, no dispone de herramientas técnicas que le permitan al ente ejercer una gestión eficaz que esté encaminada a proteger el recurso hídrico de la región, el cual, constituye la principal fuente de suministro de agua potable a la población del estado Táchira.
- Se constató que la Dirección Estadal Ambiental (D.E.A) Táchira, para los ejercicios fiscales 2006, 2007, 2008 y 2009, no contó con registro de actividades susceptibles a degradar el medio ambiente en los Municipios Sucre y Francisco de Miranda del Estado Táchira, en los cuales se encuentra ubicada la cuenca del río Pereño; observándose asimismo, el establecimiento en la zona de empresas dedicadas a la actividad investigativa, comercial e industrial sin los respectivos permisos de autorización, en esta situación esta la Truchicultura INIA, Aldea Los Paujiles parte alta, Municipio Francisco

de Miranda, Truchicultura “Pesca y Come”, Aldea La Colorada, Municipio Francisco de Miranda, Trapiche Industrial, Municipio Sucre. Lo que contraviene lo señalado en los artículos 77, 82, 83 de la Ley Orgánica del Ambiente, Gaceta Oficial Nº 5.833 Extraordinario de fecha 22/12/2006 y con el artículo 31, numeral 5 del Reglamento Orgánico del Ministerio del Ambiente y los Recursos Naturales, Gaceta Oficial Nº 5.664 de fecha 29/09/2003. Esta situación se presenta por debilidades en los mecanismos de control interno de la Dirección Estadal Ambiental Táchira, a través del Área Administrativa Nº 7, puesto que no se garantiza el eficaz funcionamiento de las actividades concernientes al otorgamiento de los permisos autorizatorios a todas las empresas cuyas actividades sean susceptibles de degradar el ambiente. Igualmente, no cuentan con manuales de Normas y Procedimientos que regulen todos los procesos relativos al registro de las empresas situadas en la cuenca, permisión de las mismas y seguimiento a sus actividades, ocasionando que las empresas situadas en la zona efectúen sus actividades sin desarrollar las condiciones, acciones y medidas de control correspondientes para contrarrestar sus efectos al medio ambiente, alterando sus propiedades físicas, químicas y biológicas, lo que va a repercutir finalmente en la calidad de vida de la población en general.

– Se evidenció que el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente, no ejecutó los recursos recaudados por la empresa Compañía Anónima Hidrológica del Suroeste (HIDROSUROESTE), por concepto de Conservación de Cuencas, en los períodos comprendidos desde el 31-08-2004 hasta el 31-12-2006, por un monto de Bs.283.328.250,07 actualmente Bs.283.328,25, y desde 01-01-2007 hasta el 01-01-2009 por la cantidad de Bs.282.834.584,36 actualmente Bs. 282.834,58. Situación ésta contraria a lo establecido en el Decreto Nº 2.331 sobre “Tarifas que deberán aportar para la conservación de las cuencas hidrográficas, los organismos beneficiarios del aprovechamiento de los recursos naturales”, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 35.042 del 05 de junio de 1.992 en el artículo 4, Así mismo lo establecido en la Ley de Aguas publicada en Gaceta Oficial Nº 38.595 del 02 de enero del 2007, en el artículo 94, numeral 1 y la Disposición Transitoria duodécima de esta Ley. Esto se presenta debido a que no fue planificado la utilización de estos recursos en programas, proyectos o acciones dirigidos al manejo sustentable de la cuenca del río Pereño, trayendo como consecuencia que no se efectúen actividades de inversión para el manejo y conservación de la cuenca que aseguren el aprovechamiento armónico y

sustentable de los recursos naturales de la misma, repercutiendo finalmente en la calidad de vida de la población tachirense.

- Se evidenció la presencia de un vertedero de basura a cielo abierto en la carretera nacional que desde el sector Páramo El Zumbador conduce a la población de Queniquea, municipio Sucre, en el sector Las Perdices, en el cual se depositan los desechos sólidos provenientes del citado municipio sin que éste cumpla con las especificaciones reglamentarias en cuanto al tratamiento de residuos sólidos, recolección de lixiviados y aguas pluviales, evidenciándose además quemas ocasionales de los desechos acumulados; Lo que contraviene lo establecido en el artículo 56, literal d, de la Ley Orgánica del Poder Público Municipal y 64, publicada en gaceta Oficial Nº 39.163 de fecha 22/04/2009, a los numerales 5 y 6, artículo 38 del Decreto Nº 6070, "Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Bosques y Gestión Forestal", publicado en Gaceta Oficial Nº 38.946 de fecha 05/06/2008, y al artículo 2 del Decreto Nº 2216, sobre las "Normas para el Manejo de los Desechos Sólidos de Origen Doméstico, Comercial, Industrial, o de Cualquier otra Naturaleza que no sean Peligrosos", publicado en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 4.418 de fecha 27/04/1992. Situación que se presenta por ausencia de mecanismos de control interno orientados a generar políticas y estrategias necesarias para la conservación del medio ambiente en la alcaldía del municipio Sucre, trayendo como consecuencia la afectación del estrato ambiental ubicado en el ámbito de la cuenca, ante la aparición de factores perjudiciales tales como: contaminación atmosférica a causa de la generación de gases por descomposición y por la combustión producto de las quemas realizadas para la destrucción de dichos residuos, deterioro de los suelos y aguas contiguos a la zona por infiltración de lixiviados y susceptibilidad a propagación de epidemias, lo cual repercute finalmente, en la calidad de vida de la población del estado Táchira, puesto que las situaciones mencionadas inciden negativamente en el agua de la cuenca, que es la principal fuente de suministro del recurso hídrico de la entidad.

- Se evidenció la presencia de vertederos de basura en la margen del río Queniquea en la vía que conduce desde la población de Queniquea, municipio Sucre, a San José de Bolívar, municipio Francisco de Miranda, los cuales se encuentran depositados al pie de la captación de agua de dicho cauce, ubicada en el municipio Sucre estado Táchira, la cual es administrada por la empresa HIDROSUROESTE. Lo cual no se ajusta a lo establecido en el artículo 56, literal d, de la Ley Orgánica del Poder Público Municipal, publicada en Gaceta Oficial Nº 39.163 de fecha 22/04/2009, en concordancia con el

artículo 54, numeral 2 de la Ley de Aguas, publicada en Gaceta Oficial Nº 38.595 de fecha 02/01/2007, y al artículo 2 del Decreto Nº 2216, sobre las Normas para el Manejo de los Desechos Sólidos de Origen Doméstico, Comercial, Industrial, o de Cualquier otra Naturaleza que no sean Peligrosos, Publicado en Gaceta Oficial Nº 4.418 extraordinario de fecha 27/04/1992. Esta situación se presenta por ausencia de mecanismos orientados a generar políticas y estrategias necesarias para la conservación del medio ambiente en la alcaldía del municipio Sucre, trayendo como consecuencia la afectación del estrato ambiental ubicado en el ámbito de la cuenca, relacionado a factores como contaminación atmosférica a causa de la generación de gases por descomposición de los desechos, deterioro de los suelos y aguas, susceptibilidad a propagación de epidemias, repercutiendo finalmente, en la calidad de vida de la población que se surte de dichas aguas tanto para consumo humano como para uso agropecuario e industrial.

- Se evidenció según inspecciones realizadas que los municipios que integran la cuenca, vierten las aguas servidas directamente a los cauces de ríos y quebradas sin el tratamiento previo y adecuado; observándose la descarga de las aguas provenientes de la población de Queniquea al cauce de la quebrada La Machado y el río Queniquea, así como las de su matadero municipal, e igual situación las aguas provenientes de la población de San José de Bolívar al cauce del río Bobo y las de su matadero municipal a la quebrada La Taponera. A pesar de lo establecido en la Ley Orgánica del Ambiente, publicada en Gaceta Oficial Nº 5.833 extraordinario de fecha 22/12/2006 en su artículo 57, numerales 4 y 5, y con lo reflejado en la Ley Orgánica del Poder Público Municipal, publicada en Gaceta Oficial Nº 39.163 de fecha 22/04/2009 en el artículo 56, literal f y el artículo 64, lo cual se presenta por ausencia de mecanismos orientados a generar políticas y estrategias necesarias para la conservación del medio ambiente en las alcaldías de los municipios Sucre y Francisco de Miranda, y por otro lado, debido a que la Dirección Estadal Ambiental Táchira no realiza el seguimiento, evaluación y control oportuno a los actos administrativos ejercidos por esa dependencia, a los efectos de hacer cumplir las sanciones impuestas por el funcionamiento de los mataderos mencionados; trayendo como consecuencia la alteración de las propiedades físicas, químicas y biológicas de las aguas, afectando los ecosistemas que se desarrollan en las mismas, así como contaminación del suelo y propagación de epidemias, representando una amenaza potencial para los poblados que se encuentren aguas abajo de las descargas de aguas servidas.

Conclusiones

- Luego de evaluadas las actividades de gestión ambiental sobre la cuenca objeto de estudio, se concluye que las mismas son realizadas por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente a través de la Dirección Estadal Ambiental Táchira, el Instituto Nacional de Parques INPARQUES a través de su Oficina Regional, la Compañía Anónima Hidrológica de la Región Suroeste HIDROSUROESTE y las alcaldías de los Municipios Sucre y Francisco de Miranda del Estado Táchira. Evidenciándose la inexistencia de diagnósticos actualizados sobre la problemática ambiental en la referida cuenca en la Dirección Estadal Ambiental Táchira motivado a debilidades en los mecanismos de control que aseguren el desarrollo y actualización oportuna de estudios técnicos orientados a la conservación de la cuenca.
- En cuanto a las acciones de manejo ecológico y ambiental por parte de los organismos competentes se evidenció en proceso de ejecución el proyecto “Prácticas de conservación a la microcuenca Río San Antonio”, otorgamiento de autorizaciones para la tala de árboles, asesorías a productores y comités conservacionistas, talleres de educación ambiental a la población, circuitos de vigilancia y control en convenio con la Guardería Ambiental adscrita a la Guardia Nacional, Misión Árbol Socialista, mantenimiento de plantaciones, concesión de permisos para empresas forestales, custodia y protección del Parque Nacional, reforestaciones, apertura de procedimientos administrativos y sancionatorios, recolección y siembra de semillas en zonas afectadas por la quema de bosques, convenio para la disposición final de los residuos sólidos urbanos. Sin embargo, se determinaron situaciones originadas debido a deficiencias en el sistema de control interno de la Dirección Estadal Ambiental D.E.A Táchira en cuanto a la no actualización oportuna de diagnósticos ambientales, seguimiento oportuno a los actos administrativos sancionatorios, el no otorgamiento de permisos autorizatorios a las empresas que desarrollen actividades susceptibles a degradar el ambiente, la no utilización de los recursos provenientes de la recaudación por concepto de “Conservación de Cuencas” en la planificación y ejecución de programas, proyectos o acciones dirigidas al manejo y conservación de la cuenca, la no planificación por parte de la Compañía Anónima de la Región Suroeste HIDROSUROESTE de actividades y/o acciones orientadas a la conservación de la cuenca; y por parte de las alcaldías de los Municipios Sucre y Francisco de Miranda, ausencia de mecanismos orientados a la conservación del medio ambiente en su ámbito de competencia; ocasionando un impacto negativo en la calidad de sus suelos y cuerpos de agua de dicha cuenca, los cuales merecen principal atención

por aportar el recurso hídrico a la mayor parte de la población tachirense, por otro lado, aun cuando los organismos responsables de la conservación de la cuenca ejecutan las actividades planificadas para el manejo ecológico y ambiental en ésta, no se garantiza una relación armónica entre las condiciones físicas, biológicas y sociales repercutiendo finalmente en la calidad de vida de los habitantes del estado.

Recomendaciones

Dirección Estadal de Ambiente

- Diseñar mecanismos que aseguren la elaboración de diagnósticos actualizados a las cuencas del estado Táchira, específicamente a la cuenca del río Pereño, a fin de garantizar con éstos el establecimiento de proyectos y programas sustentables en el tiempo para la conservación de esta cuenca, en beneficio de la población tachirense.
- Elaborar e implantar los manuales en el Área Administrativa Nº 7 Queniquea, que contemplen lo concerniente a normas y procedimientos para el registro seguimiento, evaluación y control de todas las empresas y actividades propensas a afectar el medio ambiente, así como la permisología respectiva para el desarrollo sustentable de la región.
- Elaborar programas, proyectos o acciones destinados a la conservación de la Cuenca del Río Pereño que contemplen la utilización de los recursos recaudados a través de Hidrosuroeste por concepto de Conservación de Cuencas, en beneficio de la comunidad del estado Táchira.
- Establecer mecanismos de control interno que permitan la resolución de aquellos actos administrativos aperturados por la ocurrencia de hechos contrarios a una norma legal o sub-legal, a fin de hacer cumplir las sanciones establecidas.
- Implantar políticas y estrategias en materia ambiental, en coordinación con las alcaldías involucradas que establezcan el manejo y uso sustentable de los recursos naturales en su ámbito de competencia, a fin de garantizar la conservación de la cuenca.

HIDROSUROESTE

- Formular actividades y/o acciones dentro de la Planificación Anual de la Compañía Anónima de la Región Suroeste HIDROSUROESTE, orientadas al manejo y conservación de la cuenca del río Pereño que aseguren la calidad y disponibilidad del recurso hídrico en el tiempo.

Alcaldía del Municipio Sucre

– Crear mecanismos dirigidos a generar las políticas y estrategias necesarias para la conservación del medio ambiente, con el objeto de que sus actividades se ajusten al marco legal vigente en materia ambiental.

Alcaldía del Municipio Francisco de Miranda

– Establecer mecanismos orientados a generar las políticas y estrategias precisas para la conservación del medio ambiente, a fin de que sus actividades se ajusten a la normativa legal vigente en materia ambiental.

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO ANDRÉS BELLO. DESARROLLO ENDÓGENO DENOMINADO "DESARROLLO TURÍSTICO EN LA FINCA LA VEGA"

La Alcaldía del Municipio Andrés Bello, se encuentra ubicada en la población de Cordero, capital del Municipio Andrés Bello. Su ámbito de gobierno abarca una extensión territorial del Municipio de 98 Km² equivalente al 0.88 % del territorio regional (11.100 Km²) limita por el norte con el municipio Jáuregui, por el este con los municipios Sucre y Cárdenas, por el sur con el municipio Cárdenas y por el oeste con los municipios Cárdenas, Guásimos y Lobatera. De acuerdo con el censo poblacional realizado por el Instituto Nacional de Estadística (I.N.E) para el año 2001, contaba con una población de 17.395 habitantes, estimada según proyección al 2005 de 19.604 habitantes. Su principal actividad económica por ser tierra privilegiada por su flora, es su agricultura, sembradíos de flores y hortalizas, Cordero es una población con potencial turístico, posee 06 Aldeas denominadas: El Guamal, Juan Pablo Roa, Las Guamas, Lourdes, Monte Carmelo y San Isidro, así mismo, el Poder Legislativo está representado por siete Concejales. Entre los principales servicios que presta el Municipio se encuentra el aseo domiciliario.

Características generales del proyecto: "Desarrollo Turístico en la Finca La Vega"

En fecha julio de 2005, en Gabinete móvil realizado en San Fernando de Apure, Edo. Apure fue aprobado el "Proyecto Agro turístico Finca la Vega", por un monto de Bs.507.324,75, representando el 100% del monto solicitado, para la ejecución de la primera etapa, publicándose en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.260 de fecha 29/08/2005, el Decreto Nº 3.857 de la misma fecha, mediante el cual se apruebe crédito adicional con recursos del Ministerio del Interior y Justicia para la Alcaldía del Municipio Andrés Bello del Estado Táchira, para ser ejecutado en dos años,

En la “Identificación del Problema” se detectó que existen problemas de orden social y económico importantes que inciden directamente en los bajos niveles de vida de las familias rurales y hoy en día no cuentan con las herramientas necesarias que les permitan subsanar la falta de formación y desarrollo socioeconómico.

De acuerdo al “Diagnostico de la Situación Actual” del proyecto, señalan que la potencialidad del Municipio Andrés Bello, como población eminentemente rural está basada en la explotación de sus cualidades Agropecuarias-Turísticas, siendo un buen ejemplo de ello la Finca “La Vega”, la cual está siendo subutilizada en este sentido, ya que actualmente sus instalaciones están desasistidas.

El proyecto será realizado en una extensión de 12.5 hectáreas de terreno ubicado en el sector Vega Cordero, perteneciente a la Alcaldía Bolivariana Andrés Bello, y 1.3 hectáreas de un terreno contiguo al anterior, perteneciente al Instituto Militar Universitario de Tecnología Extensión Cordero, cuyo nombre es Polígono de Tiro Cabo 2do. Amador Maldonado Méndez, en su primera etapa contempla la explotación agrícola de cultivo de ciclos cortos con los se estima un tiempo de ciclo de 6 meses, el cual incluye la siembra de los siguientes rubros: pimentón, tomate zanahoria, apio españa, repollo, perejil, espinaca, coliflor, así como también la cría de ganado porcino y bovino para explotación cárnica y lechera, igualmente la realización de actividades de carácter turístico.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal abarcó el ejercicio fiscal 2005 y la misma se orientó a verificar la legalidad y sinceridad de los recursos asignados, por la cantidad de Bs.507.324,75 para la ejecución del Proyecto de Desarrollo Endógeno denominado "Desarrollo Turístico en la Finca La Vega", ubicado en el Municipio Andrés Bello del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

– Se evidenció que el Banco de Desarrollo Económico y Social de Venezuela (BANDES) transfirió a la Alcaldía del Municipio Andrés Bello el 100% del monto asignado por la cantidad de Bs.507.324,75 al proyecto “Desarrollo Turístico Finca la Vega”, aún cuando el contrato de Fideicomiso suscrito entre las partes, en su Cláusula Segunda establece.“El fideicomitente transfiere en fideicomiso al fiduciario la cantidad de Bs.507.324,75, para constituir el aporte inicial al Fondo Fiduciario del Presente Contrato, recursos provenientes del crédito adicional asignado a su presupuesto de conformidad con lo indicado en el Decreto señalado en la cláusula anterior. Parágrafo Único: Al momento de

la suscripción del presente contrato el fideicomitente autoriza al fiduciario para que transfiera, con cargo a los recursos del fondo fiduciario y a los fines del cumplimiento del objeto previsto en la cláusula primera de este contrato, la cantidad señalada en el párrafo anterior neta de gastos y comisión fiduciario a la cuenta Nº 007-0083-0000000155 del Banco Banfoandes." Debido a que se obviaron los procedimientos propios de la administración y ejecución del fideicomiso, así como lo autorizado mediante oficio emitido por la Comisión de Coordinación y Seguimiento Presidencial de la Nueva Etapa de fecha 30-08-2005 con relación al pago de anticipo para iniciar la ejecución del proyecto; lo que trae como consecuencia ausencia de la administración e inversión del fondo fiduciario en operaciones que atiendan a los principios de liquidez, seguridad y rentabilidad, el cual está destinado a efectuar los pagos que solicite el Fideicomitente con las formalidades establecidas en la cláusula octava del contrato de fideicomiso, a efectos de llevar un control de los recursos erogados que corresponden con el objeto del contrato.

- Se evidenció que en la Ejecución Financiera de Ingresos al 31/12/2005 el crédito adicional aprobado por el Concejo Municipal del Municipio Andrés Bello, para el Proyecto "Desarrollo Turístico en la Finca La Vega"; no fue registrado, a nivel de ingresos. La Ley Orgánica de Régimen Municipal aprobada en Gaceta Oficial Nº 4109 Extraordinario de fecha 15 de junio de 1989, en su artículo Nº 132., indica: "…El presupuesto. De ingresos contendrá la enumeración de los diversos ingresos fiscales cuya recaudación se autorice, con la estimación prudencial de las cantidades que se presupone habrán de ingresar por cada ramo en el año económico que siga a su aprobación, así como cualesquiera otros recursos financieros permitidos por la ley…" Y la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público de fecha 01/09/2005, en su artículo 12 plantea: "Los presupuestos públicos comprenderán todos los ingresos y todos los gastos, así como las operaciones de financiamiento sin compensaciones entre sí, para el correspondiente ejercicio económico financiero…"

  De igual manera se contraviene lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público en su Artículo 04. Situación motivada a debilidades en el control interno por la ausencia de Manuales Técnicos de Normas y Procedimientos, referidos a las inclusiones , modificaciones y aprobaciones presupuestarias de recursos; presentando ruptura del equilibrio fiscal y económico que debe existir en todos los presupuestos públicos y por ende se genera un déficit presupuestario en la presentación de los resultados.

- Para el ejercicio fiscal 2005 la Alcaldía del Municipio Andrés Bello, no constituyó la Comisión de Licitaciones permanente, tal como lo establece el Decreto de Reforma Parcial de la Ley de Licitaciones, en su artículo 11, debido a la falta de toma de decisión por parte de la máxima autoridad del municipio para su conformación, lo que trae como consecuencia que no se apliquen los criterios técnicos que permitan seleccionar la mejor oferta para la contratación de obras, bienes y servicios.
- Las órdenes de pago emitidas por la Alcaldía del Municipio Andrés Bello para el Proyecto de "Desarrollo Turístico en la Finca La Vega"; no están respaldadas con la documentación suficiente, legal y pertinente que soporte los procedimientos presupuestarios y administrativos efectuados para la adquisición de bienes, servicios y contratos de Obras, de acuerdo a lo establecido la Resolución Nº 00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, en su Artículo 3 y en su Artículo 23. Asimismo con lo establecido en el Decreto con Fuerza de Ley de Reforma Parcial de la Ley de Licitaciones, publicado en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.556 del 13 de noviembre de 2001 en su Artículo 5. Situación que se debe a la inexistencia de mecanismos de control interno en la aplicación de los procedimientos administrativos para la adquisición de bienes y contratación de servicios; lo cual a su vez conlleva a la falta de implementación y elaboración de órdenes de compra y servicios; aceptación de facturación que no cumplen los requisitos mínimos de Ley y emisión de recibos que no presentan ninguna formalidad para avalar pagos del Proyecto "Desarrollo Turístico en la Finca La Vega"; ocasionando que la gestión presupuestaria y financiera no sea transparente a través de la emisión de ordenes de pago y cheques a funcionarios adscritos a la Alcaldía para realizar en efectivo, adquisiciones de bienes y contratación de servicios, situación que no garantiza las condiciones legales en la aplicación eficiente del presupuesto ni de las finanzas de los recursos a invertir en el Proyecto de "Desarrollo Turístico en la Finca La Vega".
- Se evidenció la cancelación de pagos por concepto de servicios de fletes para el proyecto, a funcionarios adscrito a la Alcaldía de Andrés Bello. En tal sentido la Ley del estatuto de la función pública aprobada en Gaceta Oficial Nº 37.522 de fecha 06 de septiembre de 2002, establece en su Artículo 34 establece: "Sin perjuicio de lo dispuesto en las leyes y los reglamentos, se prohíbe a los funcionarios o funcionarias públicos: Celebrar contratos por sí, por personas interpuestas o en representación de otro, con la República, los estados, los municipios y demás personas jurídicas de derecho público o de derecho privado estatales, salvo las excepciones que establezcan las leyes…"

Situación motivada a debilidades en el control interno de las áreas administrativas, lo que conlleva, a que el sistema de control interno de la Alcaldía no garantice que los recursos sean asignados con objetividad dentro del acatamiento a las disposiciones legales, reglamentarias y normativas vigentes.

- Se evidenció la adquisición de bienes y servicios para la ejecución del Proyecto "Desarrollo Turístico Finca La Vega", a través de la emisión de cheques a funcionarios adscritos a la Alcaldía y cancelados en efectivo a los proveedores. No obstante lo establecido en los artículos 70 y 71 del Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Publico, sobre el sistema presupuestario. Ocasionados por la falta de implementación y aplicación de controles internos para el manejo de fondos en efectivo establecidos, generando gastos que no se corresponden con las metas del proyecto, así como reintegros de efectivo en partidas ajenas al mismo.
- Se evidenció que los créditos presupuestarios causados para la ejecución del Proyecto "Desarrollo Turístico Finca La Vega", no fueron comprometidos. A pesar de lo dispuesto en el Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Publico, sobre el Sistema, en sus Artículos 55 y 56. Situación motivada a debilidades en el control interno por la ausencia de Manuales Técnicos de Normas y Procedimientos, referidos a la ejecución presupuestaria de los recursos del municipio, en este sentido la falta del compromiso en la ejecución presupuestaria, no garantiza que los recursos asignados para una adquisición de un bien, servicio o contrato sean destinados para el fin previsto; en razón a esta situación se generaron desviaciones, generando adicionalmente que los informes de la ejecución presupuestaria y financiera del Proyecto "Desarrollo Turístico Finca La Vega" no sean confiables para la toma de decisiones de la administración activa.
- Se evidenció que el Proyecto "Desarrollo Turístico Finca La Vega", no se ejecutó en su totalidad y además no cumplió con los objetivos para el cual fue proyectado. El Proyecto Agro turístico "Finca La Vega" establece en su Capitulo III Descripción del Proyecto número 2) el Objetivo General y número 3) los Objetivos Específicos .De igual forma en su número: 4) Determina las Metas Físicas. A pesar de lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo Nº 38 y con lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo Nº 10; en concordancia con lo señalado en el Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la

Administración Financiera del Sector Público, en sus artículos 9 numeral 2; 40 y 41. Debido a que las máximas autoridades del municipio, no aplicaron mecanismos de control, supervisión y seguimiento en la ejecución del proyecto, lo que trajo como consecuencia la emisión de Órdenes de Pago para la adquisición de bienes, servicios y donaciones por Bs.392.120,15 que no se corresponden con el objeto del proyecto, por lo que la meta física no se consolida, ni se genera el impacto social para el cual fue programado en detrimento del patrimonio del municipio.

Conclusiones

- Del análisis efectuado al proceso realizado para la ejecución del Proyecto Desarrollo Endógeno "Desarrollo Turístico Finca La Vega" por parte de la Alcaldía del Municipio "Andrés Bello" para el ejercicio fiscal 2005, se determinó que no se ajusta a los principios de racionalidad, celeridad, eficacia, eficiencia y responsabilidad, así como al principio de planificación, por lo tanto se concluye: .
- La Alcaldía del Municipio Andrés Bello en la ejecución del proyecto, no fue eficiente ni eficaz desde el punto de vista presupuestario, contable y tributario; de igual forma no constituyó la Comisión de Licitaciones permanente, razón por la cual no se efectuaron procedimientos licitatorios vigentes para el momento, que permitieran seleccionar la mejor oferta en la contratación de obras, bienes y servicios. De igual manera el Proyecto desarrollado en la Finca La Vega, no se realizó de acuerdo a los conceptos y metas físicas establecidas en el Plan de Ejecución de la Etapa I, por lo que no se lograron los productos esperados. De la inversión neta del proyecto de Bs.505.511,97 (100%), solo la cantidad de Bs.94.663,90 (19%) se corresponde a los conceptos del Plan de Ejecución y la diferencia de Bs.392.120,15 (77,57%) en conceptos no contemplados en dicho plan.

Recomendaciones

- Las autoridades competentes del Municipio Andrés Bello deben definir lineamientos para la elaboración, supervisión y ejecución de proyectos con la finalidad que se delimiten las responsabilidades en la ejecución de los mismos, en beneficio de la población.
- Establecer mediante manuales técnicos de normas y procedimientos, las modificaciones presupuestarias que se realicen a la ordenanza de ingresos y gastos, así como la autorización, soporte, manejo y registro contable de las transacciones administrativas,

con la finalidad de obtener la información exacta y pertinente en la ejecución del presupuesto.

– Conformar la Comisión de Contrataciones a fin de que se garantice la selección de la mejor oferta para la contratación de obras, bienes y servicios para los proyectos a ejecutar por la Alcaldía, de igual forma elaborar las normas y procedimientos que regulen las contrataciones públicas.

FUNDACIÓN PARA LA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL PODER COMUNAL – FUNDACOMUNAL, SERVICIO AUTÓNOMO FONDO NACIONAL DE LOS CONSEJOS COMUNALES – SAFONACC, CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA – CORPOINTA, INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA – IVT

SAFONACC

El Servicio Autónomo Fondo Nacional de los Consejos Comunales, creado según Gaceta Oficial Nº 5.806 de fecha el 10 de abril del 2006, por la promulgación de la Ley de los Consejos Comunales, para ayudar a fortalecer el crecimiento, avance y mejora del Poder Popular, en la integración, organización y funcionamiento de las Organizaciones Populares en su relación con los órganos del Estado. Tiene como objeto fundamental conformar las Comunas Socialistas como vía elemental hacia el Estado Comunal. Su actividad principal es la administración de los recursos asignados a los Consejos Comunales hasta el momento de su entrega, financiando los proyectos comunitarios, sociales y productivos del Poder Popular en sus componentes financieros; de acuerdo a lo previsto en el Reglamento Orgánico, en la Ley de los Consejos Comunales y las disposiciones reglamentarias aplicables.

FUNDACOMUNAL.

Es una Fundación adscrita al Ministerio del Poder Popular para las Comunas y Protección Social, con sede principal en la Ciudad de Caracas, creada con el fin de motivar la explosión del Poder Comunal e implementar la transformación socialista de las instituciones del Estado; tiene por objeto: "Impulsar y promover la organización, expansión y consolidación de los consejos comunales y del poder comunal; asegurando la más amplia participación de las comunidades en la satisfacción de sus necesidades, aspiraciones colectivas, el desarrollo

y mejoramiento de su hábitat de manera integral, garantizando la transferencia de poder hacia las comunidades"

CORPOINTA.

La Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira, es un Instituto Autónomo con personalidad jurídica propia y patrimonio distinto e independiente del Tesoro del Estado, adscrita a la Secretaria General de Gobierno, siendo su objeto la planificación, construcción, mantenimiento, reparación, ampliación, rehabilitación, equipamiento y dotación de infraestructura y servicios en la jurisdicción del Estado Táchira.

I.V.T

El Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira, es el organismo Rector y Ejecutor de la política de vialidad del Estado en concordancia con los lineamientos que pueden emanar del Gobierno Nacional y Estadal para asumir la competencia exclusiva sobre la conservación, administración y aprovechamiento de las carreteras, puentes y autopistas que se encuentran en el Estado Táchira. Su Misión: “Ser el ente rector de las políticas viales del Estado Táchira y consolidarnos como Instituto modelo en la satisfacción de nuestros clientes: los usuarios; implantando programas informativos, educacionales, además de proporcionar las condiciones de transitabilidad y confort para brindar un servicio integral de atención que permita ampliar nuestros horizontes a Nivel Regional”.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de las operaciones administrativas, financieras y técnicas relacionadas con los recursos transferidos por el Servicio Autónomo Fondo Nacional de los Consejos Comunales–SAFONACC, por la cantidad de Bs.675.136,66; para financiar la ejecución del proyecto de la obra: "Construcción de Pavimento Rígido, Sector Albarico, Municipio Seboruco, Estado Táchira"; así como con la rendición de cuentas de dichos recursos, por parte de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Mesa de Costa del Consejo Comunal Albarico, correspondiente al ejercicio fiscal 2008

FUNDACOMUNAL–CORPOINTA-IVT

Evaluar las operaciones técnicas establecidas para la elaboración y aprobación del Proyecto de la Obra: "Construcción de Pavimento Rígido, Sector Albarico, Municipio Seboruco”, así como los procesos administrativos, financieros y técnicos establecidos para la transferencia de los recursos, rendición de los mismos y la supervisión e inspección de dicha obra.

CONSEJO COMUNAL ALBARICO

Evaluar las operaciones administrativas, financieras y técnicas, establecidos por el Consejo Comunal Albarico, relacionado con la ejecución y rendición de cuentas del proyecto financiado por el Servicio Autónomo Fondo Nacional de los Consejos Comunales-SAFONACC, de la obra objeto de estudio; Así como, evaluar los procedimientos, técnicos, legales y administrativos, relacionados con la ejecución de las obras contratadas por CORPOINTA, para proyectos de obra.

SERVICIO AUTÓNOMO FONDO NACIONAL DE LOS CONSEJOS COMUNALES - SAFONACC.

SAFONACC, fue creado según Gaceta Oficial Nº 5.806 de fecha el 10 de abril del 2006, por la promulgación de la Ley de los Consejos Comunales, para ayudar a fortalecer el crecimiento, avance y mejora del Poder Popular, en la integración, organización y funcionamiento de las organizaciones populares en su relación con los órganos del Estado. Tiene como objeto fundamental conformar las Comunas Socialistas como vía elemental hacia el Estado Comunal. Su actividad principal es la administración de los recursos asignados a los Consejos Comunales hasta el momento de su entrega, financiando los proyectos comunitarios, sociales y productivos del Poder Popular en sus componentes financieros; de acuerdo a lo previsto en el Reglamento Orgánico, en la Ley de los Consejos Comunales y las disposiciones reglamentarias aplicables.

Observaciones Relevantes

DE SAFONACC

- Se evidenció que el Certificado de Financiamiento para transferencia de los recursos por parte de SAFONACC al Consejo Comunal Albarico; que reposa en el expediente de la rendición de cuenta de la Obra: "Construcción de Pavimento Rígido, Caserío Albarico, Parte Alta, Municipio Seboruco", no cumple con lo señalado en el Oficio Nº 01-00-000539 de fecha 06 de Septiembre de 2007, emanado de la Contraloría General de la República a los Ministerios del Poder Popular, el cual indica:"(…), a tal efecto deberá suscribir con estos, "Convenios de Financiamiento", que deberán contener al menos, los siguientes elementos: Objeto del convenio; Objeto y costo del proyecto; Tiempo de ejecución del proyecto; Forma y oportunidad de asignación de los recursos; Obligación de suministrar toda la información que les sea requerida; Obligación de informar trimestralmente el avance físico y financiero del proyecto. Por otra parte, las

Normas Generales de Control, en su artículo 3, literal a). Situación motivada a debilidades en los mecanismos de control interno del Servicio Autónomo, relacionados con el proceso de transferencia de los recursos asignados al Consejo Comunal Albarico, mediante la suscripción de convenios que garanticen la correcta utilización de dichos recursos. Trayendo como consecuencia la discrecionalidad, por parte del Consejo Comunal en la disposición y uso de los recursos otorgados para la ejecución de dicha obra; por consiguiente, el organismo competente de la transferencia de poder hacia las comunidades FUNDACOMUNAL, desconozca las condiciones establecidas para la ejecución de la obra en cuanto al cumplimiento del proyecto, el tiempo estimado para su ejecución, el destino de los recursos, la calidad de los trabajos ejecutados y por ende la rendición correcta y oportuna de los mismos. Todo en perjuicio del patrimonio público estadal.

– Se evidenció que el período de vigencia de los integrantes de la Instancia Administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Mesa de Costa del Consejo Comunal Albarico; se encontraba vencido para el momento en que le fueron asignados los recursos a través del Certificado de Financiamiento de fecha Julio 2008, por un monto de Bs.675.136,66. La Ley de los Consejos Comunales publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 5.806 de fecha 10 de Abril de 2006, dispone sobre "La elección, duración y carácter de el ejercicio de las y los integrantes del Consejo Comunal", en su artículo 12, Situación motivada a debilidades en el sistema de control interno por parte del SAFONACC, en cuanto a la verificación oportuna de la vigencia de la Cooperativa en comento. Lo que trae como consecuencia, que dicho acto administrativo no se encuentre apegado a la normativa legal que rige la materia, vulnerándose por ende los principios de transparencia y legalidad en el proceso de transferencia de los recursos y en el manejo de los mismos; en perjuicio del patrimonio público.

DE FUNDACOMUNAL

– De la rendición de cuenta presentada por el Consejo Comunal Albarico ante FUNDACOMUNAL–Táchira; se evidenciaron diferencias en las cantidades de obra ejecutada, según planillas de mediciones y las obtenidas en inspección (Contraloría del Estado Táchira-FUNDACOMUNAL-IVT y Consejo Comunal); así mismo con las cantidades de materiales, según comprobantes de pago anexas a dicha rendición. En este sentido, en los análisis de precio unitario se establece la cantidad de material a utilizar para cada una de las partidas correspondientes al Presupuesto Modificado de Obra. Por

otra parte, se obvia lo indicado en las Normas Generales de Control Interno en el artículo 3 literales “a”, “b” y “c”. Situación motivada a debilidades en el sistema de control interno de la Fundación, relacionado con el proceso de rendición de cuenta de los recursos transferidos a los Consejos Comunales; en cuanto a la verificación de la documentación justificativa que soportan las cantidades de obra relacionadas en las planillas de mediciones correspondientes. Lo que trajo como consecuencia, que se aprobaran gastos por el orden de Bs.104.559,40; vulnerándose los principios de transparencia, eficiencia, eficacia y legalidad en el proceso de revisión y aprobación de dichos pagos; en perjuicio de la comunidad y del patrimonio público estadal.

- Se evidenció en la rendición de cuenta de la obra objeto de estudio, que se efectuaron gastos para la adquisición de 1.440 sacos de cemento; sin la factura que justifica dicha erogación. En este sentido, las Normas Generales de Control Interno en su artículo 23, señala: “Todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas deben estar respaldadas con la suficiente documentación justificativa. (…)” Por otra parte, según los recaudos dictados por FUNDACOMUNAL para la Rendición de Cuentas de los Consejos Comunales, establecen la presentación de: la copia de las facturas. Situación motivada a debilidades en los mecanismos de control interno de FUNDACOMUNAL-Táchira, relacionados con la revisión y comprobación de la documentación que justifica los gastos realizados. Trayendo como consecuencia, que se vulneren los principios de transparencia y legitimidad en el proceso de revisión de dicha rendición; y por consiguiente se desconozca el destino de los recursos equivalentes a la cantidad de Bs.27.000,00; todo esto en perjuicio de la Comunidad y por ende del patrimonio público estadal.

- Se evidenció en la rendición de cuenta de la obra examinada; que se efectuaron pagos por concepto de: Mano de Obra 8 obreros, por un monto de Bs.6.400,00, correspondiente a la Semana Nº 1: del 28/07/2008 al 02/08/2008, sin haberse iniciado los trabajos de construcción; Semanas Nº: 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 y 28, de Bs.500, Bs.600 y Bs.800 semanal, en lugar de Bs.400; equivalente a Bs.16.510,00; Ayudas a personas necesitadas, por la cantidad de Bs.35.792.06, equivalente al 5% del monto del proyecto de la obra; sin ser electas en Asamblea General de Ciudadanos y Ciudadanas; Inspección contratada por parte del Consejo Comunal: Por la cantidad de Bs.15.000,00, monto superior al previsto en el presupuesto de obra. Contrario a lo señalado en, las cláusulas establecidas para el buen desarrollo, inicio y ejecución del Proyecto Mejoramiento de la Vialidad Agrícola del Albarico, en sus

números 4 y 9. Por otra parte, la Partida Nº 18 del Presupuesto Original y Modificado del Proyecto establece el monto total en Bolívares, a cancelar por la inspección de la obra. Situación motivada a debilidades en el sistema de control interno de la Fundación, relacionado con el proceso de rendición de cuenta de los recursos transferidos al Consejo Comunal Albarico; en cuanto a la revisión y verificación de los pagos efectuados por el Consejo Comunal. Lo que trajo como consecuencia, que la Contraloría Social del Consejo Comunal, aprobara gastos por el orden de Bs.63.814,87, vulnerándose los principios de transparencia, eficiencia, eficacia y legalidad en el proceso de revisión y aprobación de dichos pagos; en perjuicio de la comunidad y del patrimonio público estadal

DE CORPOINTA

– CORPOINTA para el año 2008, no contó con Manuales de Normas y Procedimientos que regulen los procesos relativos a la evaluación, elaboración y aprobación de los Proyectos de obras para los Consejos Comunales. En tal sentido, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 37, establece: "Cada entidad del sector público elaborará, en el marco de las normas básicas dictadas por la Contraloría General de la República, las normas, manuales de procedimientos, indicadores de gestión, índices de rendimiento y demás instrumentos o métodos específicos para el funcionamiento del sistema de control interno". De igual manera, no se considero lo previsto en el artículo 3, literal "c" de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a que los niveles gerenciales no han sido diligentes en procurar los mecanismos de control interno que regulen dicho proceso. Trayendo como consecuencia que la elaboración de dichos proyectos quede a discrecionalidad de los funcionarios adscritos al Departamento de Proyectos de la Corporación y por ende no se adapten a las necesidades y prioridades de la comunidad.

DEL I.V.T

– El I.V.T para el año 2008, no contó con Manuales de Normas y Procedimientos que regulen los procesos relativos a la supervisión e inspección de las obras asignadas a los Consejos Comunales. En tal sentido, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 37. Así mismo, se obvio lo previsto en las Normas Generales de Control Interno, en el artículo 3, literal "c".Situación motivada a que los niveles gerenciales no fueron diligentes en procurar los mecanismos de control interno que regularan dichos procesos. Trayendo como

consecuencia, que la supervisión e inspección de las obras con los Consejos Comunales, quede a discrecionalidad de los funcionarios adscritos a la Gerencia Técnica del Instituto, existiendo el riesgo potencial de que no se de cumplimiento a las especificaciones técnicas previstas en los proyectos, en perjuicio de la comunidad y del patrimonio público estadal.

DEL CONSEJO COMUNAL ALBARICO

- De la rendición de cuenta presentada por el Consejo Comunal Albarico ante FUNDACOMUNAL–Táchira; se evidenciaron diferencias en las cantidades de obra ejecutada, así mismo con las cantidades de materiales. En este sentido, en los análisis de precio unitario se establece la cantidad de material a utilizar para cada una de las partidas correspondientes al Presupuesto Modificado. Situación motivada a debilidades en el sistema de control interno de la Contraloría Social, relacionado con el proceso de rendición de cuenta de los recursos transferidos al Consejo Comunal; en cuanto a la verificación de la documentación justificativa, que soportan las cantidades de obra relacionadas en las planillas de mediciones correspondientes. Lo que trajo como consecuencia, que se aprobaran gastos por el orden de Bs.104.559,40; vulnerándose los principios de transparencia, eficiencia, eficacia y legalidad en el proceso de revisión y aprobación de dichos pagos; en perjuicio de la comunidad y del patrimonio público estadal.

- Se evidenció en la rendición de cuenta de la obra objeto de estudio, que se efectuaron gastos para la adquisición de 1.440 sacos de cemento; sin el soporte que justifica dicha erogación. A pesar de lo establecido en las Normas Generales de Control Interno en su artículo 23. Situación motivada a debilidades en los mecanismos de control interno de la Contraloría Social, relacionados con la verificación y comprobación de la documentación que justifica los gastos realizados. Trayendo como consecuencia, que se vulneren los principios de transparencia y legitimidad en el proceso de revisión de dicha rendición; y por consiguiente se desconozca el destino de los recursos equivalentes a la cantidad de Bs. 27.000,00; todo esto en perjuicio de la Comunidad y por ende del patrimonio público estadal.

- En inspección realizada el día 06/10/2010, se evidenció que el Proyecto de la Obra: “Construcción de Pavimento Rígido Sector Albarico, Municipio Seboruco”; fue modificado, ya que la sección transversal del pavimento y el sitio de ubicación de la obra no se corresponden con los planos correspondientes. Esta situación es motivada a que la

Comunidad del Sector Albarico en Asamblea General de Ciudadanos y Ciudadanas celebrada el día 23 de julio de 2008, aprobaron las modificaciones efectuadas al proyecto. Lo que trajo como consecuencia, que no se solventarán las necesidades de los habitantes del Sector de la Parte Alta de Albarico; por el desvió de parte de los recursos hacia el Sector de Santa Filomena del Municipio Seboruco; vulnerándose los principios de participación, ciudadana, correspondencia y transparencia, en perjuicio del bienestar de toda la comunidad de Albarico.

Conclusiones

De los Organismos Evaluados

- En cuanto a los procedimientos establecidos por FUNDACOMUNAL, para la transferencia de los recursos procedentes del SAFONACC y la rendición de cuenta de los mismos, por parte del Consejo Comunal Albarico, se determinó que FUNDACOMUNAL no participó en el proceso de transferencia de dichos recursos; ya que los mismos fueron asignados directamente por el SAFONACC, a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Mesa de Costa del Consejo Comunal Albarico; cuando el período para el cual fueron electos los miembros de la Instancia Administrativa de dicha a Cooperativa, se encontraba vencido y sin la suscripción de el correspondiente Convenio de Financiamiento; contrario a los lineamientos dictados por la Contraloría General de la República para el año 2007.
- De la rendición de cuenta presentado por el Consejo Comunal Albarico. Se determinaron debilidades de control interno, por parte de FUNDACOMUNAL; relacionada con la revisión y verificación de la autenticidad de la documentación justificativa de los gastos y por ende en la aprobación de gastos referidos a la compra de materiales de construcción. Asimismo, en la aprobación de gastos referidos a: mano de obra, ayudas a personas e inspección contratada, que no se corresponden con lo establecido en las cláusulas aprobadas en Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas; y con lo previsto en Acta de Inicio y en el Presupuesto de Obra.
- De la evaluación de los procedimientos establecidos por CORPOTINTA y por el I.V.T para la evaluación, elaboración y aprobación de los Proyectos de obra a los Consejos Comunales, se determinó que estas instituciones para el año 2008, no contaron con los Manuales de Normas y Procedimientos que regularán dichos procesos.

Del Consejo Comunal Albarico

- En cuanto a los procedimientos establecidos por el Consejo Comunal, para la rendición de cuenta del proyecto financiado por el SAFONACC. Se determinaron debilidades de control interno, por parte de la Contraloría Social; relacionada con la revisión y verificación de la autenticidad de la documentación justificativa de los gastos (facturas), y por ende en la aprobación de gastos referidos a la compra de materiales de construcción, que no se ajustan a las cantidades de obra indicadas en las planillas de mediciones de la obra. Así como de gastos referidos a: mano de obra, ayudas a personas e inspección contratada, que no se corresponden con lo establecido en las Cláusulas aprobadas en Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas; y con lo previsto en Acta de Inicio y en el Presupuesto de Obra.
- En relación a que el proyecto se haya ejecutado bajo los criterios establecidos en el Convenio correspondiente. Se determinó, que en la ejecución de dicho proyecto de obra, no fue suscrito ningún Convenio de Financiamiento entre el Organismo otorgante de los recursos (SAFONACC) y el Consejo Comunal Albarico; así como con FUNDACOMUNAL, conforme la normativa legal que rige la materia.

Recomendaciones

- El SAFONACC, debe fortalecer sus mecanismos de control interno, relacionados con el proceso de transferencia de los recursos a los Consejos Comunales; que permitan asegurar la suscripción oportuna de Convenios de Financiamiento con Consejos Comunales cuyas Instancias Administrativas se encuentren vigentes; a fin de que se establezcan legalmente las condiciones que garanticen la correcta utilización de los recursos transferidos; en beneficio de la comunidad en general y en salvaguarda del patrimonio público estadal.
- FUNDACOMUNAL debe fortalecer los mecanismos de control interno, relacionados con el proceso de rendición de cuentas de los Consejos Comunales; que permitan asegurar la revisión y verificación de la autenticidad y exactitud de la documentación justificativa de los gastos realizados y de las cantidades de obra relacionadas en las planillas de mediciones; a fin de garantizar el cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia, legalidad y transparencia de dicho proceso; en beneficio de la colectividad en general y en salvaguarda del patrimonio público estadal.

- Las máximas autoridades de CORPOINTA, y del I.V.T, deben establecer mecanismos de control interno, es decir normas y procedimientos que regulen el proceso relacionado con la elaboración y aprobación de Proyectos de Obras para los Consejos Comunales; a fin de garantizar que los mismos se realicen y ejecuten bajo criterios técnicos, todo en concordancia con las necesidades y prioridades de las Comunidades; y en salvaguarda del patrimonio público estadal.
- La Contraloría Social del Consejo Comunal Albarico debe fortalecer los mecanismos de control interno; relacionados con el proceso de rendición de cuenta de los recursos transferidos al Consejo Comunal; en cuanto a la verificación y comprobación oportuna de la autenticidad y exactitud de la documentación justificativa de los gastos efectuados por el mismo, y de las cantidades de obra realmente ejecutadas según planillas de mediciones; con el fin de garantizar el cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y legalidad de dicho proceso; en beneficio de la colectividad en general y en salvaguarda del patrimonio público estadal.

SEGUIMIENTOS DE AUDITORÍAS EFECTUADAS EN AÑOS ANTERIORES

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA – I.V.T

El Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira “I.V.T”, fue creado por Ley Especial, mediante Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 382-C de fecha 08-09-1996, con personalidad jurídica y patrimonio propio independiente del Fisco Nacional y Estadal, adscrito a la Gobernación del Estado, como organismo Rector y Ejecutor de Políticas de Vialidad del Estado, se rige por su Ley de Creación y los lineamientos establecidos por el Gobierno Estadal y Nacional, con competencia exclusiva sobre la Conservación, Administración y aprovechamiento de las carreteras, puentes y autopistas en el Estado, cuyo objetivo principal es promover y desarrollar el sector de vialidad del Estado Táchira, garantizando el mantenimiento y ampliación de las vías.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación estuvo orientada a la verificación de las acciones correctivas implementadas por el Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira “I.V.T”, en atención a las observaciones y recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría Operativa de Obras Nº 2-23-08.

Conclusiones

– Se verificó y constató la incorporación de la Sección de Control de Gestión de Obras a la Gerencia Técnica del Instituto dentro de su Organigrama estructural vigente, donde se realiza la revisión de los recaudos exigidos para la contratación de obras de acuerdo a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos Administrativos del Instituto aprobado en el año 2008; la realización de estudios previos para la elaboración de los proyectos de obras antes de su contratación; la ejecución de la Obra correspondiente al Contrato Nº I.V.T.V.U.C.O-084-2007 dentro de los lapsos establecidos según última prórroga aprobada; la asignación de un funcionario para mantener el seguimiento y control de las obras ejecutadas por el Instituto; la asignación de dos ingenieros para la revisión a fondo de los trámites de valuación y la implementación de la firma del Gerente Técnico en los formatos de los informes de inspección, así como la obligación por parte del ingeniero inspector, de especificar en el informe final si la obra fue ejecutada en un 100% y sí quedó consolidada.

  Sin embargo, resulta conveniente que el Instituto aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios para establecer formalmente los procedimientos a seguir en la elaboración de los estudios previos que se realizan para la elaboración de los proyectos de obras antes de su contratación, a fin de que el resultado sea plasmado en un informe técnico o algún documento que especifique las condiciones y características reales de las obras, asimismo, deberá tomar oportunamente las medidas correctivas para la aplicación de la multa determinada en el Contrato Nº I.V.T.V.U.P.A-045-2005, así como subsanar el pago no procedente determinado en el mismo y en el Contrato Nº I.V.T.V.U.P.A-043-2005.

CORPORACION TACHIRENSE DE TURISMO – COTATUR

La Corporación Tachirense de Turismo COTATUR, es un Instituto Autónomo creado por Ley Regional de fecha 15 de noviembre de 1994, publicada en Gaceta Oficial del estado Táchira Nº Extraordinario 277 de fecha 14 de diciembre de 1994, la cual fue derogada con la aprobación de la Ley de Turismo del Estado Táchira publicada en Gaceta Legislativa del Estado Táchira Nº 004 de fecha 05 de noviembre de 2002, con personalidad jurídica y patrimonio propio e independiente del Fisco Estadal. Su objeto de creación es regular y controlar la política estadal de turismo, siendo su objetivo principal la orientación,

facilitación, fomento, coordinación, y el control de la actividad turística como factor de desarrollo económico y social del Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar y verificar el cumplimiento de las recomendaciones señaladas en los Informes Definitivos Nos. 2-25-08 y 2-06-09, referente a auditoria operativa y de gestión, realizada a la Corporación Tachirense de Turismo COTATUR, correspondiente al ejercicio fiscal 2008, así mismo a constatar la aplicación de medidas correctivas por parte de la Corporación.

Conclusiones

– Se verificó y constató la aplicación de los correctivos pertinentes a: los soportes que justifican el acta de entrega y recepción de la administración; conformación de los expedientes de personal con información precisa y actualizada, coordinación de las gerencias de finanzas y planificación; presentación en forma oportuna a la Dirección de Planificación y Desarrollo de las modificaciones presupuestarias; ejecución presupuestaria en base a los créditos presupuestarios disponibles; pagos de las retenciones efectuadas al trabajador y el aporte patronal de las cuotas del seguro social y fondo de pensiones y jubilaciones en el tiempo establecido, actuación de la comisión de contratación seleccionada bajo los parámetros establecidos, actualización del Manual de Normas y Procedimientos, formulación de los planes operativos anuales con indicación de objetivos precisos, establecimiento de mecanismos de control necesarios para garantizar la veracidad, exactitud y funcionalidad de la información reflejada en los informes de Seguimiento del Plan Operativo Anual, Desarrollo de un sistema de registro y documentación que valide la información de cumplimiento presentada a través de los informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual (P.O.A) y mecanismos de revisión y control del Plan Operativo Anual (P.O.A).

  Sin embargo, resulta conveniente que la Corporación aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referentes a: crear y aplicar un sistema de registro de Kardex manual o computarizado, registros que deben ser efectuado en base a los movimientos del rubro controlado, actualización del manual del Manual de Organización “Descripción de Cargos”, de acuerdo a la situación actual de su funcionamiento.

CORPORACIÓN DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA - CORPOSALUD

La Corporación de Salud, fue creada el 12 de Junio de 1.998 como el organismo responsable de todo el sistema integral de salud en el Estado Táchira, con personalidad jurídica propia y carácter de Instituto Autónomo, adscrito a la Gobernación del Estado Táchira con patrimonio independiente, definiendo como objetivo principal brindar salud a toda la población y a los habitantes provenientes de otras entidades que lo ameriten, sobre todo aquellos que carecen de recursos económicos.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar y verificar el cumplimiento de las recomendaciones señaladas en los Informes Definitivos Nº 2-31-08 y Nº 2-01-09, referentes a Auditoria Operativa al Proceso de Compras y Auditoria Operativa a la División de Recursos Humanos realizadas a CORPOSALUD, correspondiente a los ejercicios fiscales 2007 y 2008 respectivamente, así mismo a constatar la aplicación de medidas correctivas por parte de la Corporación.

Conclusiones

- En lo concerniente a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-31-08 correspondiente al ejercicio fiscal 2007, se constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes a: la existencia de garantías suficientes por parte de los funcionarios encargados del manejo y custodia de los bienes de la Corporación de Salud, ya que han presentado de manera oportuna las cauciones correspondientes; los registros contables se encuentran actualizados y la Unidad de Contabilidad se encuentra en proceso de cierre contable y preparación de los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2009. Sin embargo, resulta conveniente que la Corporación aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referentes a: actualizar los expedientes de los proveedores inscritos en el Registro de Proveedores que reposa en la Unidad de Compras y tomar las decisiones gerenciales que conlleven a la elaboración y aprobación del Manual Descriptivo de Cargos de la Unidad de Compras de la Corporación.
- En lo que respecta a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-01-09 correspondiente al ejercicio fiscal 2008, se constató la aplicación de los correctivos correspondientes a: la creación del Comité de Seguridad Social y Salud Laboral y de igual manera se realizaron dotaciones de útiles de seguridad a los funcionarios que los ameritan. Sin embargo, resulta conveniente que la Corporación aplique en un lapso

perentorio, los correctivos necesarios referentes a: actualizar y aprobar del Manual de Normas y Procedimientos de la División de Recursos Humanos, realizar las gestiones pertinentes para aprobar el Instructivo de Inducción, establecer mecanismos de control que permitan obtener original y copia de los formularios de recibo de pago y de ticket cesta, establecer directrices internas en lo que respecta la cancelación del beneficio cuatro semanas, elaborar un plan de capacitación y adiestramiento del personal adscrito de CORPORSALUD por parte de la División de Recursos Humanos en coordinación con la Unidad de Planificación y Presupuesto, implementar mecanismos de control que permitan realizar los procedimientos establecidos para la elaboración de informes estadísticos y recomendaciones resultados de la evaluación del personal, diseñar mecanismos de control que permitan mantener un sistema de comunicación y coordinación entre las Divisiones de Recursos Humanos y Planificación y Presupuesto, implementar mecanismos de información y comunicación hacia el personal de la Corporación de Salud para dar a conocer sus funciones y los objetivos sobre los cuales se realizará la evaluación de desempeño, diseñar mecanismos de control que permitan la actualización y emisión de los formularios de ingreso y egreso del personal en el Seguro Social de manera oportuna y actualizar los expedientes del personal de CORPOSALUD, a fin de disponer de ellos con información completa, exacta y oportuna.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE POLICÍA DEL ESTADO TÁCHIRA. POLITÁCHIRA

El Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira fue creado el día 26/12/2005 según Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.656, siendo el encargado de la Prestación del Servicio de Seguridad y Orden Público en la jurisdicción del Estado Táchira encaminado a garantizar el libre ejercicio de los derechos fundamentales las libertades publicas y seguridad ciudadana, todos los dispositivos implementados están orientados a solucionar la problemática en los diferentes sectores de la ciudad demostrando el interés humanista y revolucionario que tiene este organismo en procura del fortalecimiento de los lazos Policía-Comunidad con el fin de rescatar los valores y principios que nos permiten convivir en saciedad, confrontando así las diferencias que afectan al individuo y perjudican al colectivo.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar y verificar el cumplimiento de las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-29-08 del 12-02-09, referente a Auditoria Operativa de Bienes Muebles e Inmuebles realizada al Instituto Autónomo de Policía del Estado

Táchira correspondiente al ejercicio fiscal 2007, así mismo a constatar la aplicación de medidas correctivas por parte del Instituto.

Conclusiones

- Se constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes en relación a: establecimiento de medidas de control de forma permanente para la emisión de los documentos utilizados cuando se efectué la adquisición de bienes muebles, órdenes de compra y de pago, de tal manera que se garantice que dicha emisión se realice siguiendo el número correlativo de las formas pre-impresas; se implementó en el Departamento de Contabilidad el procedimiento mediante el cual aseguran el registro del gasto en cada una de sus etapas; Se establecieron los mecanismos de revisión y supervisión necesarios para asegurar que los bienes por el Instituto sean incorporados oportunamente al inventario físico de bienes muebles y a cada uno de los formularios respectivos. Sin embargo, resulta conveniente que POLITACHIRA aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios para culminar con la implementación de los mecanismos necesarios que permitan una adecuada comunicación entre el departamento de bienes muebles y las distintas dependencias del instituto, de tal manera que se garanticen que todos los bienes muebles pertenecientes al Instituto sean identificados mediante una etiqueta con el numero consecutivo correspondiente.
- Asimismo con la implementación de las políticas de revisión y supervisión necesarias para asegurar la adopción de los lineamientos establecidos para realizar la desincorporación de los bienes muebles que se encuentran en mal estado dentro de las diversas instalaciones del Instituto.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO TÁCHIRA-INAPROCET

El Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira INAPROCET, fue creado mediante Ley publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1.436 de fecha 23-12-2004. Tiene personalidad jurídica y patrimonio propio y está adscrito a la Gobernación del Estado Táchira. Tiene como objeto fundamental, ejecutar las acciones que implican la gestión de riesgo y la minimización de los efectos de los desastres y emergencias en cada una de sus etapas, así como, la preparación, prevención, mitigación, alerta, respuesta, rehabilitación y recuperación ante los mismos.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar y verificar el cumplimiento de las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-09-09, referente a Auditoria Integral realizada al Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira INAPROCET, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008, así mismo a constatar la aplicación de medidas correctivas por parte de la Institución.

Conclusiones

– Se verificó y constató la aplicación de los correctivos pertinentes a: Reclasificar el Sistema Contable incluyendo las cuentas reales e implementar mecanismos de control sobre el manejo, registro y custodia de los bienes muebles, así como la designación de un funcionario responsable de los mismos.

  Sin embargo, resulta conveniente que la Institución aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referentes a: Diseñar políticas, instrucciones, directrices y manuales de organización, normas y procedimientos de contabilidad; diseñar mecanismos de control que permitan la incorporación de nuevos cargos en el Manual Descriptivo de Cargos de la Institución; establecer mecanismos necesarios para exigir la presentación de la causión a los funcionarios de la Institución encargados de la administración, manejo y custodia de los fondos y bienes públicos; establecer procedimientos para la contratación de servicios o adquisición de bienes de la Institución; establecer criterios de planificación para la elaboración del plan operativo anual correspondiente a la conformación de las metas; implementar mecanismos de control que permitan la realización de reprogramación de metas al prever el incumplimiento de las mismas, de acuerdo a lo reflejado en el Plan Operativo Anual, diseñar mecanismos de control y supervisión, así como un archivo físico de la información respecto a los soportes que justifican el cumplimiento de las metas reflejadas en el Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual y diseñar mecanismos que permitan controlar y evaluar los resultados de la gestión desarrollada.

FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TACHIRA FUNDES

La Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira FUNDES fue creado mediante Decreto Nº 232 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 382-A de fecha 08/09/1996 constituida con la finalidad de coordinar los programas sociales dirigidos a

las comunidades de escasos recursos económicos y diseñar políticas para su ejecución y supervisión, adscrita a la Gobernación del Estado. La misma se encuentra ubicada en la 7ma Av. Centro Cívico-Torre A-Piso 7 San Cristóbal Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación estuvo orientada a la evaluación y verificación de las acciones correctivas implementadas por FUNDES, en atención a las observaciones y recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Nº 2-13-09.

Conclusiones

– De la evaluación practicada se concluye, que no se obtuvo ningún grado de acatamiento por parte de dicha institución, por lo que resulta conveniente que la Fundación aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referente a: realizar las acciones pertinentes a actualizar el manual descriptivo de cargos de la Fundación con el fin de adecuarlo a los requerimientos y nueva estructura de FUNDES, realizar las gestiones necesarias tendentes a la creación del manual de contabilidad y la actualización del manual correspondiente al Programa del Fondo de Seguridad Ciudadana, efectuar los pagos de las retenciones realizadas al trabajador y el aporte patronal de las cuotas del seguro social en los tiempos establecidos a fin de que los trabajadores estén protegidos con los beneficios contemplados en las leyes y reglamentos que regulan cada organismo e implantar mecanismos de control y supervisión efectiva que garanticen el cumplimiento de las metas trazadas por la Fundación a fin de alcanzar sus objetivos.

FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TACHIRA-FUNDATACHIRA

La Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira se creó mediante Decreto Nº 62, publicado en Gaceta Oficial del Estado de fecha 11-06-1963 realizándose la última modificación de sus Estatutos según consta en Gaceta Oficial del Estado de fecha 11-04-1996 Nº Extraordinario 363, con personalidad Jurídica de derecho privado y patrimonio propio, cuyo objeto es contribuir a la planificación, promoción y desarrollo del Estado, estimular y promover las organizaciones comunitarias de vivienda, así como propiciar el financiamiento de programas de Turismo, Viviendas, Desarrollo Económico y asistencia Social en la Jurisdicción del Estado. Se encuentra ubicada en el Complejo Ferial de Pueblo Nuevo, final Av. España, San Cristóbal, Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación estuvo orientada a evaluar las acciones correctivas emprendidas por FUNDATACHIRA, en atención a las observaciones y recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoria Operativa Nº 2-03-09 correspondiente a los Ejercicios fiscales 2007 y 2008.

Conclusiones

- La Fundación en los actuales momentos contrató a personal profesional para actualizar los Manuales de Normas y Procedimientos así como los de organización de la Fundación y a la fecha de la actualización no han sido aprobados. No ha establecido formalmente los mecanismos, normas y procedimientos para la revisión y aprobación de los documentos y requisitos a consignar en el momento de la suscripción de los Convenios de Transferencias con los Consejos Comunales. La Fundación implementa un sistema de numeración para los Convenios de Transferencia suscritos con los Consejos Comunales, desde el mes de Octubre del año 2009.
- Se encontró que las máximas autoridades de FUNDATACHIRA han emitido comunicaciones a los Consejos Comunales, además de notificaciones de prensa (Diario La Nación), a fin de que los mismos presenten la respectiva Rendición de Cuentas. Se pudo evidenciar que los proyectos presentados para cada una de las obras, a ser ejecutadas por los Consejos Comunales, contiene todas las especificaciones técnicas necesarias. La Fundación suscribió Convenios de Transferencia desde el mes de Octubre del año 2009 hasta la fecha de la actuación, con Consejos Comunales que pertenecen al ámbito geográfico donde se tiene previsto la ejecución de las obras.
- En lo referente a establecer formalmente procedimientos y mecanismos efectivos para la revisión, supervisión y aprobación de las Rendiciones de Cuentas correspondientes a los aportes entregados a través de los Convenios de Transferencias con los Consejos Comunales, se pudo evidenciar, mediante entrevista y análisis de información presentada, que los mismos, desde el mes de Octubre del año 2009 hasta la fecha de la actuación no han rendido cuentas, por consiguiente se verificara su acatamiento en próximas actuaciones. De igual manera se pudo constatar, que FUNDATACHIRA creó un sistema de archivo que garantiza el resguardo y custodia de la documentación referida a los Convenios de Transferencias con los Consejos Comunales.

HOSPITAL GENERAL DE TÁRIBA

Luego de la disolución de la Fundación Hospital de Táriba FUNDAHOSTA, mediante Decreto Nº 260 del Gobernador del Estado Táchira, de fecha 10/04/2006, llevada a cabo por Junta Liquidadora creada mediante Decreto Nº 87 del Gobernador del Estado Táchira, de fecha 03/03/2008, el Hospital General de Táriba según Resolución Nº 125 del Ministerio del Poder Popular para la Salud, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.954, de fecha 17/06/2008, presta servicios de salud como un centro asistencial adscrito a la Gobernación del Estado Táchira. Para su funcionamiento se crea un Fondo de Fideicomiso en el cual se concentrarán los recursos financieros que destine el Ministerio del Poder Popular para la Salud. El fondo de fideicomiso será administrado por la institución financiera gubernamental designada por el Ministro o Ministra del Poder Popular para la Salud.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La Auditoría de Seguimiento se orientó a la verificación del cumplimiento de las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo de Auditoría Integral Nº 2-24-08, a fin de constatar la aplicación de medidas correctivas aplicadas por las autoridades del Hospital General de Táriba.

Conclusiones

– Se constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes a: Se estableció como mecanismo de control que todas las órdenes de compra y de servicio sean revisadas por la coordinación de presupuesto a fin de evitar errores en la imputación presupuestaria de los gastos realizados por el Hospital. Se aplicó un control manual del correlativo de todas las órdenes de compra, servicio y de pago emitidas a fin de asegurar su inclusión en el sistema presupuestario, comprobándose la efectividad del mismo. El Hospital presentó de manera oportuna ante el Ministerio del Poder Popular para la Salud el anteproyecto de presupuesto y Plan Operativo Anual del año 2009, verificándose la aplicabilidad del mismo a través de los seguimientos y evaluaciones realizados por los funcionarios competentes.

  Sin embargo, resulta conveniente que el Hospital aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referentes a: Realizar las correcciones y actualizaciones de los Manuales del ente, a los fines de ajustarlos al funcionamiento real del organismo y a los requerimientos de la Corporación de Salud del Estado y efectuar las diligencias

necesarias para que dichos instrumentos normativos sean aprobados e implantados efectivamente. Definir la situación legal y organizacional del ente, garantizando de esta forma la transparencia de las operaciones realizadas y las decisiones que se toman en el marco de la gestión desarrollada; Establecer los mecanismos necesarios para exigir y garantizar que los funcionarios responsables de movilizar los recursos, custodia y manejo de los bienes muebles presten sus respectivas cauciones de manera oportuna, en pro de salvaguardar el Patrimonio del centro asistencial. Establecer formalmente el procedimiento a seguir para realizar las entregas de medicamentos a los pacientes del centro asistencial, así como definir la máxima autoridad facultada para la toma de decisiones relacionadas con este tipo de transacciones

INSTITUTO DEL DEPORTE TACHIRENSE – I.D.T

El Instituto del Deporte Tachirense I.D.T, fue creado mediante Decreto publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 395 de fecha 28/11/96, adscrito a la Gobernación del Estado. Es un organismo encargado de dirigir, coordinar, planificar, estimular, proteger, supervisar, evaluar, y controlar la actividad deportiva de conformidad con lo establecido en la Ley de creación del Instituto del Deporte Tachirense y su reglamento, en concordancia con el Plan General Estadal y Nacional. El mismo se encuentra ubicado en la Avenida Universidad de Pueblo Nuevo, Villas Deportivas La Gran Colombia, Edificio Administrativo, frente a las instalaciones de la UNET, San Cristóbal-Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por el Instituto del Deporte Tachirense I.D.T, en atención a las observaciones y recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría Integral Nº 2-10-08 e Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 2-10-09.

Conclusiones

– En lo concerniente a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-10-08 correspondiente al ejercicio fiscal 2007, se constató la aplicación de mecanismos de control interno para exigir la presentación de las cauciones de fidelidad. Se efectuaron los registros contables y presupuestarios, de acuerdo a la naturaleza de las operaciones y a la clasificación de los respectivos rubros. Se diseñaron e implantaron mecanismos para medir la gestión de todos los programas del Instituto. Sin embargo, resulta conveniente

que el Instituto aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios con respecto a: Implantar un sistema de control de inventarios, que contemple los aspectos relacionados con el registro, manejo y conservación de los bienes muebles propiedad del instituto. Actualizar el Manual de Normas y Procedimientos del I.D.T, considerando la normativa legal vigente. Incluir dentro de la estructura organizativa del ente, una unidad, departamento, coordinación o dependencia que se encargue de los bienes muebles. Implantar los sistemas y mecanismos de control interno pertinente y necesario para detectar con prontitud cualquier desviación en la adecuación de las acciones administrativas, presupuestarias, financieras y técnicas. Elaborar el seguimiento del Plan Operativo Anual en base a los soportes y justificativos que se generan en la ejecución de las operaciones.

– Acerca del Informe 2-10-09 correspondiente al ejercicio fiscal 2008. Se comprobó que se realizan pruebas de exactitud y cumplimiento sobre los cálculos aritméticos, así como una supervisión periódica sobre el reporte de los registros contables por parte del jefe de la Unidad de Apoyo Administrativo. Se unificó el procedimiento para los pagos correspondientes al bono de alimentación de acuerdo a la jornada laboral. Sin embargo se deben aplicar los correctivos necesarios con respecto a: Aprobar el Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad, Manual Descriptivo de Cargos, y el Manual de Normas y Procedimientos de la Coordinación de Informática del Instituto. Enterar las retenciones realizadas al trabajador y el aporte patronal de las cuotas del seguro social en los tiempos establecidos las retenciones realizadas al trabajador y el aporte patronal de las cuotas del seguro social en los tiempos establecidos.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA - INAPCET

El Instituto fue creado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.156 de fecha 06 de Noviembre de 2008, nace a partir de la modificación del nombre, objetivos, fines y organización del Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira–IAADLET y la derogación de la Ley que lo regía, Ley de Reforma Parcial publicada según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1.888 de fecha 02 de Marzo de 2007. Es un ente descentralizado de la administración pública estadal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, adscrito a la Dirección de Planificación y

Desarrollo del Ejecutivo Estadal o al órgano que al efecto señale la Ley de Administración del Estado

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar y verificar el cumplimiento de las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-08-09, referente a la Auditoría Integral realizada al Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira "INAPCET", correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008.

Conclusiones

– Se constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes en relación a: Elaboración y Aprobación de los Manuales de Normas y Procedimientos; implantación de adecuados controles internos con el objeto de evitar errores, fallas, omisiones o actos indebidos en la suscripción de los convenios de transferencias con los Consejos Comunales; revisión y control exhaustivo sobre la movilización de los recursos recibidos y los pagos efectuados, por parte de las Contralorías Sociales de los Consejos Comunales; asignación como procedimiento obligatorio de la Inspección, Supervisión y Evaluación de las obras ejecutadas a través de los Consejos Comunales; exigir a las Cooperativas de los Consejos Comunales la designación de un ingeniero residente, exigir a las Cooperativas de los Consejos Comunales la presentación de Informes sobre la ejecución de las obras de acuerdo a la periodicidad que se establezca en los convenios, efectuar el análisis exhaustivo de Rendiciones de Cuentas presentadas por los Consejos Comunales y establecer mecanismos que regulen los procedimientos de archivo para que los expedientes contengan información completa y exacta.

  Sin embargo, resulta conveniente que el Instituto aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referentes a: Implementación de un sistema de archivo que garantice el manejo, resguardo y custodia de la documentación referida a los Convenios de Transferencias con los Consejos Comunales.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA - FUNDESTA

El Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira FUNDESTA tiene por objeto promover el desarrollo armónico e integral de la economía social en el Estado Táchira para generar fuentes de trabajo, elevar el nivel de vida de la

población del estado, fortalecer la soberanía económica estadal y nacional con seguridad jurídica, sustentabilidad y equidad en el crecimiento de la economía; democratizar el acceso a los recursos financieros del estado y lograr en forma progresiva, una justa distribución de la riqueza.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar y verificar el cumplimiento de las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-02-09, referente a la Auditoria Operativa de Recursos Humanos realizada al Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira FUNDESTA, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008, así mismo a constatar la aplicación de medidas correctivas por parte del Instituto.

Conclusiones

– En lo concerniente a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-02-09 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008, se constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes en relación a: Delimitación de las responsabilidades y funciones dentro de la Unidad de Recursos Humanos; establecimiento formal de aquellos beneficios que se otorguen al personal administrativo y de campo que cumplen funciones en horarios especiales e implementación de mecanismos de supervisión así como pruebas de exactitud y cumplimiento sobre los reportes (recibos de pago) emitidos por los sistemas de información en procesamiento de la nómina.

  Sin embargo, resulta conveniente que la Institución aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referente a: Generar los lineamientos correspondientes para la adecuada cancelación del Bono 4 Semanas e implementar mecanismos de control que conlleven a que las vacaciones de los empleados sean planificadas con anticipación a la fecha de su disfrute.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA DE LA CORPORACIÓN DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA

La Unidad de Auditoría Interna de CORPOSALUD, es un órgano integrante del Sistema Nacional de Control Fiscal, con autonomía funcional, para coadyuvar a salvaguardar los recursos y bienes que integran el Patrimonio de la Corporación de Salud, proveyendo al Consejo Directivo como máxima autoridad del ente, de un grado razonable de certeza con respecto al continuo mejoramiento de los Sistemas de Control Interno y de Gestión, con la

finalidad de fortalecer las áreas asistenciales y administrativas orientadas al cumplimiento de la Misión, Visión y Objetivos de la Corporación de Salud del Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por la Unidad de Auditoría Interna de CORPOSALUD, en atención a las observaciones y recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 2-27-08.

Conclusiones

– Se constató que la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad por medio del acta Nº 94 de fecha 30/03/2009 del consejo directivo, contempla lo relacionado a: Proceso para realizar las Auditorias Operativas, elaboración del Plan Operativo Anual y su respectivas Reprogramaciones y lo concerniente a la Organización de Archivos de expedientes. Asimismo se comprobó en la revisión a 7 informes de Auditoria entre el año 2009-2010, que las observaciones o hallazgos contemplan en cada una de ellos las causas y efectos y sobre los papeles de trabajo de 10 actuaciones fiscales poseen programa de trabajo. Como política de supervisión se utiliza una lista de chequeo para corroborar que estén incluidos los diferentes componentes de una actuación fiscal tales como: programa de trabajo, hallazgos, soporte de los resultados, papeles de trabajo foliados, documentación certificada. Por lo tanto se considera que las recomendaciones realizadas fueron corregidas en su totalidad.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA – I.V.T

El Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira I.V.T, fue creado en fecha 08/09/1996, mediante Ley Especial publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Nº Extraordinario 382C, como consecuencia de la descentralización de la vialidad nacional y producto de lo ordenado por la "Ley de Conservación, Administración y Aprovechamiento de la Vialidad del Estado Táchira". Es un ente descentralizado de la Administración Pública Estadal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, adscrito a la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo Estadal o al órgano que al efecto señale la Ley de Administración del Estado, con competencia en la Planificación del Desarrollo Regional. Tiene el objetivo de asumir competencias concurrentes y transferidas por el Ejecutivo Nacional, en la materia de vialidad (carreteras, troncales, autopistas, puentes, carreteras secundarias y vías públicas en general)

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a evaluar las acciones correctivas desarrolladas por el I.V.T en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Obras Nº 2-11-09.

Conclusiones

Se determinó que para el año 2009 y 2010, el Instituto no suscribió Convenios de Transferencia de Recursos con los Consejos Comunales, por lo tanto la comisión de auditoria, no logró constatar el cumplimiento de las recomendaciones relacionadas con la aprobación por parte de la Gerencia Técnica de los proyectos de obras, cumplimiento del lapso de ejecución de la obra y para la presentación de los requisitos establecidos en los convenios, el establecimiento de los lapsos de ejecución y la fecha de suscripción de los mismos, así como de la exigencia por parte del Instituto a los Consejos Comunales de todos los requisitos establecidos para la suscripción de los Convenios de Transferencia de Recursos. Por otra parte, no han implementado un sistema de archivo que garantice el manejo, resguardo y custodia de la documentación relacionada con los Convenios de Transferencias de Recursos a los Consejos Comunales. Así como tampoco han aplicado medidas de control efectivas que garanticen la rendición oportuna de los recursos transferidos a los mismos.

Asimismo se determinó que la Contraloría Social no ha efectuado sus funciones de control sobre las rendiciones de cuenta presentadas por los Consejos Comunales, a objeto de exigirles la rendición de los saldos pendientes y en relación a la designación de la Comisión Comunal de Contratación a través de la Asamblea de Ciudadanas y Ciudadanos, los Consejos Comunales: Comunidad El Guayabal y Núcleo de Desarrollo Endógeno La Morusca, no conformaron la misma durante el año 2009.

INSTITUTO OFICIAL DE BENEFICENCIA PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA - LOTERÍA DEL TÁCHIRA

La Lotería del Táchira, tiene por objeto promover, financiar y ejecutar programas, proyectos y obras para el desarrollo social, referidos a salud, nutrición, protección ambiental, deporte, educación, cultura, turismo y recreación, en beneficio de las comunidades del Estado Táchira y otras regiones del país. Se encuentra adscrito a la Dirección de la Secretaría del Despacho de la Gobernación del Estado y está ubicado en la Av. Libertador Urb. Las Lomas, Edificio Lotería del Táchira, San Cristóbal Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

Evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas en los Informes Definitivos Nº 2-05-09 y Nº 2-14-09, referente a las Auditorías Operativas de Ingresos y de Recursos Humanos y Egresos, realizadas a la Lotería del Táchira, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008.

Conclusiones

- En lo concerniente a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-05-09 correspondiente al ejercicio fiscal 2008, la Comisión de Auditoría constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes a: Implementación de medidas necesarias para exigir a las operadoras que todos y cada uno de los puntos de venta del juego sean conectados al sistema principal; analizar los reportes y depósitos de ventas emitidos por las operadoras y notificar por escrito la conformidad o no de los ingresos recibidos; establecer las medidas de control necesarias para que los depósitos correspondientes a las ventas sean entregados oportunamente al Instituto y velar por el cumplimiento de todas y cada una de las cláusulas de los contratos celebrados entre las operadoras y Lotería del Táchira.
- En relación a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-14-09, correspondiente al ejercicio fiscal 2008, la Comisión de Auditoría constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes en cuanto a: Diseño de mecanismos de control que permitan la organización y actualización de los expedientes del personal del Instituto. Sin embargo, resulta conveniente que la Institución aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referente a: Implementación de políticas compensatorias de méritos o ascensos en el desempeño de las funciones del personal y velar por el cumplimiento y aplicación de los mecanismos de control y seguimiento sobre los recursos ejecutados según convenio entre la Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira y Lotería del Táchira para la Construcción de 48 Unidades de Vivienda consistente en 02 Edificios Multifamiliares de cuatro Pisos (Edificio A Y B) ubicados en la antigua Hacienda Paramillo Vía Cueva del Oso, Municipio San Cristóbal del Estado Táchira.

FUNDACIÓN TACHIRENSE DE ATENCIÓN PENITENCIARIA-FUNTAP

La Fundación Tachirense de Atención Penitenciaria FUNTAP, fue creada mediante Decreto Nº 368 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 1744 de fecha 02/05/2006 constituida con la finalidad de mejorar los Servicios Penitenciarios, a través de la ejecución de programas que ayuden a la rehabilitación y reinserción social del interno e interna, en las áreas de educación, salud, formación para el trabajo y otras encomendadas en función de su razón social, haciéndose extensiva a los familiares directos de estos, adscrita a la Gobernación del Estado.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de las acciones correctivas implementadas por la Fundación en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo Nº 2-19-09.

Conclusiones

Se constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes en cuanto al diseño e implementación del Manual de Normas y Procedimientos que regula los pasos y requisitos a seguir para realizar donaciones a la comunidad penitenciaria y a sus familiares directos; presentación de las cauciones de fiel cumplimiento y actualización de los códigos contables según la normativa legal vigente. Sin embargo, resulta conveniente que se aplique en un lapso perentorio, los correctivos necesarios referentes a: Diseño de políticas, instrucciones, directrices, normas y procedimientos, debidamente aprobados por la máxima autoridad de la Fundación, a fin de formalizar las operaciones contables realizadas por la Administración, diseñar e implementar directrices formalmente establecidas que aseguren el registro oportuno de los Bienes muebles en los Formularios BM-2 “Inventario de Bienes Muebles”, BM-3 “Relación de Movimiento de bienes muebles” y BM-4 “Bienes Faltantes” e implementar mecanismos de control y supervisión en la ejecución de recursos provenientes de créditos adicionales.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE POLÍCIA DEL ESTADO TÁCHIRA

El Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira fue creado según Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.656 de fecha 26-12-2005; tiene personalidad jurídica propia y patrimonio distinto e independiente del Estado, adscrito a la Dirección de Política del Ejecutivo del Estado, es el encargado de la prestación del servicio de seguridad y orden

público en la jurisdicción del Estado Táchira, encaminado a garantizar el libre ejercicio de los derechos fundamentales, las libertades públicas y seguridad ciudadana.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por el Instituto auditado, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría al Gasto Nº 2-17-09.

Conclusiones

– Se constató la toma de decisiones gerenciales dirigidas al manejo administrativo y operativo de los gastos de salud para el personal policial a través del Fondo Auto Administrado de Salud del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. A su vez, se aplicaron mecanismos de control dirigidos a realizar la correcta imputación presupuestaria de los gastos correspondientes a servicios de salud para el personal del Instituto. Sin embargo se deben aplicar los correctivos necesarios con respecto al diseño y aprobación de Políticas, Instrucciones, Directrices, Normas y Procedimientos para el Departamento de Contabilidad.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA – FUNDESTA

FUNDESTA, tiene por objeto promover el desarrollo armónico e integral de la economía social en el Estado Táchira para generar fuentes de trabajo; elevar el nivel de vida de la población del estado; así como, mejorar el nivel de vida de los grupos familiares tachirenses, a través de la implementación de planes y programas que faciliten la adquisición, mejoramiento y construcción de viviendas o la adquisición de terrenos, de conformidad con lo establecido en su vigente Ley publicada según Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 16 de Marzo del 2007 Nº Extraordinario 1.891. Se encuentra adscrito a la Gobernación del Estado y está ubicado en la calle 9, Pasaje Barcelona, Zona industrial de Puente Real, San Cristóbal.

Alcance y Objetivos de la Actuación

Evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 2-27-09, correspondiente al ejercicio fiscal 2008, realizada al

Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira FUNDESTA

Conclusiones

– Se constató la aplicación de los correctivos correspondientes y pertinentes en relación a: implantación de mecanismos de control en la exigencia de las planillas de depósito a los prestatarios; establecimiento de plazos para la liquidación de créditos después de ser aprobados y análisis del listado de créditos pendientes por liquidar provenientes de ejercicios anteriores; lineamientos y directrices que regulen las decisiones de la Junta Directiva en cuanto al monto de los créditos de vivienda concedidos; elaboración de la conciliación Presupuestaria y Contable a través del formulario establecido "PEMP- FOR-01" y medidas adoptadas a fin de disponer oportunamente de los registros impresos del libro mayor.

HOSPITAL CENTRAL "DR. JOSÉ MARÍA VARGAS" DE SAN CRISTÓBAL

El Hospital Central de San Cristóbal es una dependencia de CORPOSALUD, adscrito a la Gerencia de Salud Poblacional y Ambiental, actúa como institución integrante de la red de salud del Estado Táchira; está ubicado en la avenida Lucio Oquendo, del sector La Concordia, en San Cristóbal, Estado Táchira. El mismo, tiene la misión de brindar atención de salud, formación de recursos, desarrollo de investigación y actividades de extensión, de manera oportuna, con criterios de calidad, calidez, equidad, gratuidad y solidaridad humana, con el apoyo de tecnología de avanzada, apuntando hacia la consolidación del sistema nacional público de salud, para beneficio de la comunidad, de usuarios de la región, el país y naciones hermanas.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación se orientó a evaluar las acciones correctivas ejecutadas por el Hospital Central de San Cristóbal, en acatamiento a las observaciones y recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría Operativa al Gasto y de Recursos Humanos Nº 2-20-09.

Conclusiones

– Se evidenciaron las acciones pertinentes de las máximas autoridades del centro asistencial en cuanto a la actualización del registro de proveedores, control de la evaluación del desempeño del personal y planificación efectiva de guardias médicas. Sin

embargo, se deben aplicar de forma oportuna, los correctivos necesarios con respecto a la implantación formal de directrices y lineamientos dirigidos a la preparación y resguardo de la información relacionada con la ejecución presupuestaria, así como también, al establecimiento formal de directrices sobre el control de asistencia de personal y mecanismos de control para el proceso de contratación de personal suplente.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA – I.V.T

El I.V.T, fue creado por Ley especial, mediante Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 382-C de fecha 08-09-1996, con personalidad Jurídica y patrimonio propio independiente del Fisco Nacional y Estadal, adscrito a la Gobernación del Estado, como organismo Rector y Ejecutor de Políticas de Vialidad del Estado, se rige por su Ley de Creación y los lineamientos establecidos por el Gobierno Estadal y Nacional, con competencia exclusiva sobre la conservación, administración y aprovechamiento de las carreteras, puentes y autopistas en el Estado, cuyo objetivo principal es promover y desarrollar el sector de vialidad del Estado Táchira, garantizando el mantenimiento y ampliación de las vías.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación estuvo orientada a la verificación de las acciones correctivas implementadas por el I.V.T, en atención a las observaciones y recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-04-09.

Conclusiones

– Se determinó que el I.V.T no evaluó las observaciones y recomendaciones formuladas por este órgano de control, ni promovió la aplicación de las respectivas medidas correctivas, a fin de coadyuvar la eficiencia y eficacia de su gestión.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TÁCHIRA –FUNDATACHIRA

La Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATACHIRA, tiene por objeto contribuir a la planificación, promoción y desarrollo del Estado, estimular y promover las organizaciones comunitarias de vivienda, así como propiciar el financiamiento de turismo, viviendas, desarrollo económico y asistencia social en la jurisdicción del Estado.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de las acciones correctivas implementadas por la Fundación, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo Nº 2-12-09.

Conclusiones

– Se determinó que no fueron evaluadas las observaciones, ni se promovió la aplicación de las respectivas medidas correctivas por parte de las autoridades en cuanto a establecer mecanismos de control con relación a: ajustar los registros contables al Plan de Cuentas Patrimoniales establecido por la Oficina Nacional de Contabilidad; formalizar normas y procedimientos para la ejecución de los procesos de diseño, desarrollo y mantenimiento informático; efectuar revisiones periódicas para el control del registro y desincorporación de los bienes del organismo y realizar conciliaciones mensuales y/o trimestrales del inventario de bienes con los registros contables; instalación del archivo rodante de 72 módulos; supervisión y control en los inventarios de los Bienes Muebles; realizar la respectiva conciliación entre la información presupuestaria y contable que garanticen el registro de todos los ingresos; supervisión y control aplicados por la Gerencia Técnica, a través del Departamento de Control de Obras, que garantice la correcta y debida aprobación del trámite de Presupuesto Modificado; acatar normas estipuladas para el proceso de selección de contratistas; acciones que garanticen la correcta disposición de los recursos aprobados para la ejecución de las obras y efectuar el control y supervisión para que los inspectores de las obras garanticen una adecuada fiscalización y control de las obras ejecutadas.

ANEXOS

ANEXOS

ANEXO Nº 1

UNIVERSO DE ORGANISMOS Y ENTES

SUJETOS A CONTROL POR LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

Entes y Organismos	Cantidad
Gobernaciones	01
Procuradurías	01
Servicios Autónomos	
Consejo Legislativo	01
Institutos Autónomos	09
Fundaciones	07
Empresas Filiales	
Empresas Estadales	01
Fondos	01
Corporaciones	03
Asociaciones Civiles	
Consejos Comunales	240*

***** Este número corresponde a la cantidad de Consejos comunales atendidos por este órgano contralor en el año 2010, ya que no se dispone de información sobre la totalidad de consejos conformados en el estado, por cuanto dichos datos han sido solicitados a los organismos y entes competentes, sin haber recibido respuesta a la fecha.

ANEXO Nº 2

MANUALES DE ORGANIZACIÓN, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS, APROBADOS Y UTILIZADOS POR LA CONTRALORÍA

Denominación	Instrumento y Fecha de Aprobación	Objetivo
Manual Administrativo Integral de la Dirección de Recursos Humanos	Resolución CET Nº 059 de fecha 06/02/2007	Compilar todo lo relacionado al funcionamiento de la Dirección como son: Misión, Visión, Objetivos, Procedimientos que se realizan así como su normativa, cargos y perfiles para el personal adscrito a la Dirección.

Denominación	Instrumento y Fecha de Aprobación	Objetivo
Manual Administrativo Integral de la Unidad de Auditoría Interna	Resolución C.G.E.T. Nº 220 de fecha 27/09/2005	Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas y las metas de la Contraloría del Estado y recomendar los ajustes necesarios evaluando continua y permanente sus actividades.
Manual Administrativo Integral de la Dirección de Administración	Resolución C.G.E.T. Nº 193 de fecha 04/08/2005	Suministrar información confiable, técnica, veraz, práctica y puntual a cualquier persona que por alguna razón o circunstancia debe utilizarlo principalmente para aquellas personas que laboran directamente en al Dirección de Administración.
Manual de Normas y Procedimientos de Auditoría de Estado	Resolución CET Nº 137 de fecha 22/04/2008	Establecer una metodología para elaborar y desarrollar la ejecución de la Auditoria de Estado facilitando la uniformidad y aplicación de los principios, normas generales y específicas relativas a la auditoria de Estado.
Manual de Evaluación de Desempeño	Resolución CET Nº 046 de fecha 03/02/2009	Desarrollar un sistema de evaluación de desempeño para los funcionarios adscritos a la Contraloría del Estado Táchira, así como los formatos de evaluación que se aplicarán durante el proceso.
Manual de Normas y Procedimientos para la Promoción o Ascenso de Personal	Resolución CET Nº 047 de fecha 03/02/2009	Establecer lineamientos y responsabilidades necesarias para llevar a cabo cualquier verificación, evaluación y prueba relacionado con el ascenso o promoción del personal a fin de obtener un eficaz funcionamiento.
Manual de Inducción	Resolución CET Nº 048 de fecha 03/02/2009	Facilitar la adaptación e integración del nuevo trabajador a la organización y a su puesto de trabajo, mediante el suministro de la información relacionada con las características y dimensiones de la misma.
Manual de Normas y Procedimientos para el Reclutamiento, Selección e Ingreso	Resolución CET Nº 049 de fecha 03/02/2009	Establecer lineamientos y responsabilidades para llevar a cabo cualquier verificación, evaluación y prueba, relacionados con la técnica de reclutamiento, selección e ingreso al personal a fin de obtener un eficaz funcionamiento.
Manual Descriptivo de Cargos de la Contraloría del Estado Táchira	Resolución CET Nº 014 de fecha 07/01/2010	Establecer un sistema de clasificación de personal para facilitar el ordenamiento de la estructura de cargos de acuerdo a los objetivos de la organización, así como la localización de información objetiva para los subsistemas de reclutamiento, selección, adiestramiento, evaluación, planificación de carrera y remuneración
Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones Públicas	Resolución CET Nº 041 de fecha 03/02/2010	Proporcionar un instrumento técnico bajo los cuales se tramitarán y llevarán los procesos que le permita a los funcionarios involucrados en la selección de contratistas y contratos que requieran el órgano contralor, bajo los lineamientos metodológicos para lograr el fiel cumplimiento de los procedimientos inherentes a las contrataciones y agilizar los tiempos de ejecución, enmarcados en criterios de economía, planificación, igualdad, competencia, publicidad, transparencia y será aplicada en todos los casos en que el órgano contralor actúe como contratante.
Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Participación y Atención al Público	Resolución CET Nº 074 de fecha 23/03/2010	Establecer las normas y procedimientos, que se deben cumplir para la ejecución de los procesos de la Dirección de Participación y Atención al Público, de tal manera que se efectúen de manera eficaz y eficiente.
Manual Descriptivo de Cargos del personal obrero de la Contraloría del Estado Táchira	Resolución CET Nº 084 de fecha 16/04/2010	Promover el ordenamiento interno y mejoramiento del Personal Obrero del Órgano Contralor, identificando las tareas inherentes a cada cargo y las exigencias o requisitos mínimos que debe tener el recurso humano.

Denominación	Instrumento y Fecha de Aprobación	Objetivo
Manual de Normas y Procedimientos para la Formulación, Ejecución y Control del Presupuesto de la Contraloría del Estado Táchira	Resolución CET Nº 116 de fecha 09/06/2010	Establecer criterios, normas y procedimientos que orienten a la formulación, ejecución y control del presupuesto anual de la Contraloría del Estado Táchira.
Manual de Normas y Procedimientos del Despacho Contralor	Resolución CET Nº 113 de fecha 09/06/2010	Orientar la ejecución de las operaciones inherentes al Despacho Contralor, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de una manera sistemática ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requerida.
Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Determinación de Responsabilidades	Resolución CET Nº 154 de fecha 07/09/2010	Orientar a la ejecución de las operaciones inherentes a la Dirección de Determinación de Responsabilidades, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de una manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con la condiciones de calidad requerida.
Programa de Seguridad y Salud Laboral	Resolución CET Nº 127 de fecha 29/09/2010	Programar las actividades en cuanto a la protección de la salud y a la prevención de accidente, incidentes y enfermedades ocupacionales de los funcionarios, visitantes y contratistas.
Manual de Organización del Despacho Contralor	Resolución CET Nº 101 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento del Despacho Contralor.
Manual de Organización de la Dirección General	Resolución CET Nº 102 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Dirección General.
Manual de Organización de la Unidad de Auditoría Interna	Resolución CET Nº 103 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna.
Manual de Organización de la Dirección de Planificación, Organización y Sistemas	Resolución CET Nº 104 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Dirección de Planificación, Organización y Sistemas.
Manual de Organización de la Dirección de Determinación de Responsabilidades	Resolución CET Nº 106 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Dirección de Determinación de Responsabilidades.
Manual de Organización de la Dirección de Consultoría Jurídica	Resolución CET Nº 107 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Dirección de Consultoría Jurídica.
Manual de Organización de la Dirección de Control de la Administración Descentralizada	Resolución CET Nº 108 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Dirección de Control de la Administración Descentralizada.
Manual de Organización de la Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Resolución CET Nº 109 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales.
Manual de Organización de la Dirección de Participación y Atención al Público.	Resolución CET Nº 110 de fecha 07/06/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Dirección de Participación y Atención al Público.
Manual de Organización de la Dirección de Recursos Humanos.	Resolución CET Nº 130 de fecha 06/07/2010	Establecer un instrumento normativo de información básica sobre la estructura y funcionamiento de la Dirección de Recursos Humanos.

Denominación	Instrumento y Fecha de Aprobación	Objetivo
Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Planificación, Organización y Sistemas	Resolución CET Nº 162 de fecha 27/09/2010	Orientar la ejecución de las operaciones inherentes a la Dirección de Planificación Organización y Sistemas, con la finalidad de que los procesos, se lleven a cabo de una manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requerida.
Manual de Normas y Procedimientos de Potestad Investigativa	Resolución CET Nº 203 de fecha 20/12/2010	Orientar a la ejecución de las operaciones inherentes a la Potestad Investigativa, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de una manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.
Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección General	Resolución CET Nº 202 de fecha 20/12/2010	Orientar a la ejecución de las operaciones inherentes a la Dirección General, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de una manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad.
Modificación del Instructivo para la formulación del Plan Operativo Anual y presentación del Seguimiento y Control de Gestión Trimestral del POA	Resolución CET Nº 140 de fecha 02/08/2010	Orientar a las distintas direcciones sobre la correcta utilización de los formularios para la Elaboración y Consolidación del Plan Operativo Anual y el Seguimiento y Control Trimestral del Plan Operativo Anual.
Instructivo para la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos	Resolución C.G.E.T: 054 de fecha 28/02/2000	Establecer instrucciones y modelos contables que deben cumplirse a nivel de las unidades operativas en el ámbito de sus actividades como responsable del manejo de fondos con el objeto de permitir el control de la ejecución institucional del presupuesto de gastos en sus etapas de compromiso, gastos y pagos, a través de la afectación de los registros respectivos
Normas de Presupuesto para la Contraloría del Estado Táchira	Resolución C.G.E.T. 079 de fecha 20/05/1999	Orientar el accionar de los procesos relativos a la formulación, registro y control del presupuesto de gastos del Órgano Contralor.
Normas para la Formación, Rendición y Examen de la Cuenta de los Órganos del Poder Público del Estado	Resolución CET 193 de fecha 03/12/2010	Regular la formación, rendición, examen, calificación y declaratoria de fenecimiento de las cuentas de ingresos, gastos y bienes de los órganos a los que incumbe el ejercicio del Poder Público del Estado Táchira.

Fuente: Dirección de Planificación, Organización y Sistemas

ANEXO Nº 3

SISTEMAS DE INFORMACIÓN, ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

Nº	Denominación y Software en el cual fue desarrollado (libre o propietario)	Funcionalidad
1	Sistema de Nómina (versión nueva) Desarrollado en: Visual Basic	Registro y control de información de funcionarios para emisión de pago de nómina.
2	Sistema de Nómina (versión vieja) Desarrollado en: Cobol	Emitir nómina de los funcionarios *
3	Sistema de Control de Asistencia y Tickets de alimentación Desarrollado en: Visual Basic	Controlar asistencia de los funcionarios y emisión de listados para pago de ticket de alimentación

Nº	Denominación y Software en el cual fue desarrollado (libre o propietario)	Funcionalidad
4	Sistema de Control médico Desarrollado en: Visual Basic	Control de pacientes e historias de los funcionarios atendidos por el médico del organismo
5	Sistema de Solicitud de Soportes Técnicos Desarrollado en: Visual Basic	Controla las solicitudes de soportes técnicos relacionados a la plataforma informática
6	Sistema de Inventario de Bienes y Suministros Desarrollado en: Visual Basic	Controla las solicitudes de requisiciones de materiales de oficina
7	Sistema de Control de Vehículos Desarrollado en: Visual Basic	Controla el mantenimiento de la flota de vehículos del organismo
8	Sistema de Bienes Muebles (versión nueva) Desarrollado en: Visual Basic	Controla el ingreso, egreso y movimiento interno de los bienes muebles del organismo.
9	Sistema de Bienes Muebles (versión vieja) Desarrollado en: Cobol	Controla el ingreso, egreso y movimiento interno de los bienes muebles del organismo.
10	Sistema de Control de Denuncias Desarrollado en: Visual Basic	Registro y seguimiento de las denuncias recibidas en el organismo
11	Sistema de Control de Expedientes Desarrollado en: PHP	Registro y Control de los expedientes que se encuentran en Potestad Investigativa
12	Sistema de Contabilidad y Presupuesto Desarrollado en: Visual Fox Pro	Controla la ejecución financiera y presupuestaria del organismo
13	Sistema de Planificación Operativa Desarrollado: Visual Basic 6.0, Crystal report 8.0, PostgreSQl.	Registro del Plan Operativo Anual y Plan de Actuaciones de las Direcciones de Control

Fuente: Dirección de Planificación, Organización y Sistemas

* Actualmente se tienen 2 sistemas de nómina que se utilizan paralelamente, por cuanto uno de ellos está en período de prueba.

ANEXO Nº 4

ACTIVIDADES DE CONTROL PRACTICADAS POR LA CONTRALORÍA

Tipos	Cantidad
Actividades de Apoyo a la Gestión de Control	494
Actividades Relacionadas con la Participación Ciudadana	3.239
Actividades Vinculadas con la Potestad Investigativa	334
TOTAL	**4.067**

ANEXO Nº 5

INFORMACIÓN SOBRE LOS PROCESOS DE POTESTAD INVESTIGATIVA CONTRALORÍA ESTADAL

Potestad Investigativa	Cantidad
INCIADAS EN TRÁMITE:	17
Fase de Notificación	7
Fase de Prueba	0
Fase de Informes de Resultados	10
CONCLUIDAS	44
TOTAL INICIADAS EN TRÁMITE Y CONCLUIDAS	**61**

ANEXO Nº 7

EXPEDIENTES REMITIDOS AL MINISTERIO PÚBLICO POR INDICIOS DE RESPONSABILIDAD CIVIL Y/O PENAL

Nº	Órgano o Ente	Motivación	Año	Oficio de Remisión	
				Número	Fecha
1	Corporación de Salud del Estado Táchira – **CORPOSALUD.** Exp. Nº DDR-RA-R-06-09	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF, en concordancia con lo establecido en el numeral 2 del art. 287 del Código Orgánico procesal Penal	Ejercicio fiscal 2006 y primer semestre 2007	302	20/04/2010
2	Oficina Regional de Información y Comunicación **– ORIC** Exp. Nº DDR-RA-03-10	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF, en concordancia con lo establecido en el numeral 2 del art. 287 del Código Orgánico procesal Penal	Ejercicios fiscales 2007 - 2008	1051	12/11/2010
3	**D**irección de Infraestructura, Mantenimiento y Obras **– DIMO.** Exp. DDR-RA-R-02-10	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF, en concordancia con lo establecido en el numeral 2 del art. 287 del Código Orgánico procesal Penal	Ejercicio fiscal 2005	1294	22/12/2010

Fuente: Dirección de Determinación de Responsabilidades

ANEXO Nº 8

PERSONAS NATURALES O JURÍDICAS DECLARADAS RESPONSABLES EN LO ADMINISTRATIVO EN EL AÑO 2010

Nº	Identificación	Ente o Dependencia	Motivación	Monto Bs. F
1.	✓ Arq. Luis Francisco Belandria. C.I. Nº V-13.205.505.	CORPOINTA	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 6	Bs. 4.600
2.	✓ Lcdo. Doris Velsay Mora Duque, C.I. Nº V-8.091.318 ✓ Dr. Denny Javier Castro Soteldo, C.I. Nº V-3.528.297 ✓ Lcdo. Roosevelt Adán Sánchez Morales. C.I. Nº 5.674.556	Corporación de Salud del Estado Táchira - CORPOSALUD	✓ **Doris Velsay:** Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 2 y 29 ✓ **Denny Castro Soteldo:** Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el artículo 91 de la LOCGRSNCF Numeral 29 ✓ **Roosevelt Adán Sánchez Morales:** Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el artículo 91 Numeral 13	✓ Lcda. Doris Velsay Mora Duque(Bs.10.080) ✓ Dr. Denny Javier Castro Soteldo Bs. 18.480 ✓ Lcdo. Roosevelt Adán Sánchez Morales Bs. 27.720
3.	✓ Lcdo. Milton Alberto Borrero Moyano. C.I. Nº 3.061.715 ✓ José Gregorio Sánchez Duque. C.I. Nº V-15.568.147	Consejo Legislativo del Estado Táchira	✓ **Lic. Milton Alberto Borrero Moyano:** Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 Numeral 2 Y 26, y el art. 92 de la LOCGRSNCF ✓ **José Gregorio Sánchez Duque:** Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 Numerales 2, 5, 13, 22 y 26, y el art. 92 de la LOCGRSNCF	✓ Lcdo. Milton Alberto Borrero Moyano Bs. 9.200 ✓ José Gregorio Sánchez Duque Bs. 36.800

Nº	Identificación	Ente o Dependencia	Motivación	Monto Bs. F
4.	✓ Misael Salazar Florez. C.I. Nº 23.708.377	Oficina regional de Información - ORIC	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 12 Y 26	✓ Bs. 3.763
5.	✓ Ing. Jorge Umaña Suárez	Dirección de Infraestructura, Mantenimiento y Obras – DIMO	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 6	✓ Bs. 19.110
Fuente: Dirección de Determinación de Responsabilidades				

ANEXO Nº 9

PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS DESTINATARIAS DE REPAROS EN EL AÑO 2010

Nº	Identificación	Ente o Dependencia	Motivación	Monto Bs.
1	✓ Lcdo. Roosevelt Adán Sánchez Morales. C.I. Nº 5.674.556	Corporación de Salud del Estado Táchira - CORPOSALUD	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF	✓ Lcdo. Roosevelt Adán Sánchez Morales Bs. 95.365,20
2	✓ José Gregorio Sánchez Duque. C.I. Nº V-15.568.147	Consejo Legislativo del Estado Táchira	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF	✓ José Gregorio Sánchez Duque Bs. 91.478,49
3	✓ Ing. Jorge Umaña Suárez	Dirección de Infraestructura, Mantenimiento y Obras – DIMO	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF	✓ Bs. 7.799,57

Fuente: Dirección de Determinación de Responsabilidades

ANEXO Nº 11

EMOLUMENTO ANUAL PERCIBIDO POR EL CONTRALOR ESTADAL

Remuneraciones	Monto en Bs.	Observaciones Resoluciones mediante las cuales se acordaron Aumentos
Sueldo	207.814,00	Resolución CGET 019 de fecha 19/01/2005 en la cual se fijo los emolumentos del Contralor
Compensaciones	10.857,20	Prima de Jerarquía, Antigüedad, Estudios de Postgrado, establecidos según Resolución CET Nº 008 de fecha 07/01/2010
Prima Profesional	1.200,00	Establecida según Resolución CET Nº 008 de fecha 07/01/2010
Bono Vacacional	39.240,96	
Bonificación de Fin de Año	69.435,00	
Bonificaciones Especiales	52.521,00	Bono Único Fiscal de Productividad, Bono Único Fiscal del Funcionario Público, Bono Único Cuatro Semanas, Bono Fortalecimiento a la calidad de vida. (TODOS SIN INCIDENCIA SALARIAL)
Otras Bonificaciones	0,00	
Gastos de Representación	5.666,75	
TOTAL:	**386.734,91**	

Fuente: Dirección de Recursos Humanos

ANEXO Nº 12

NÚMERO DE FUNCIONARIOS, EMPLEADOS, OBREROS Y PERSONAL AL SERVICIO DE LA CONTRALORÍA ESTADAL

Denominaciones	Nº De Trab.	Distribución Del Personal(Profesión Y Cargo)			
		Cargo:	Nro. Total	Nro. De Cargos	Profesión
Personal Fijo					
Directivo	13	Contralor del Estado	1	1	Abogado
		Coordinador del Despacho	1	1	Ingeniero Industrial
		Coordinador de Relaciones Públicas	1	1	Licenciado en Administración y Contaduría Pública
		Directora General	1	1	Abg. / Lcda. en Contaduría Pública

Denominaciones	Nº De Trab.	Distribución Del Personal(Profesión Y Cargo)			
		Cargo:	Nro. Total	Nro. De Cargos	Profesión
		Auditor Interno (E)	1	1	Licenciado en Administración y Contaduría Pública
		Directora de Recursos Humanos	1	1	Licenciada en Educación
		Directora de Administración	1	1	Licenciada en Contaduría Pública/ Licenciada en Administración Comercial
		Directora de Planificación, Organización Y Sistemas	1	1	Licenciada en Administración Comercial
		Director de Consultoría Jurídica	1	1	Abogado
		Directora de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	1	1	Licenciada en Administración Comercial
		Director de Control de la Administración Descentralizada (E)	1	1	Licenciada en Administración Comercial
		Directora de Participación y Atención al Publico	1	1	Arquitecto
		Director de Determinación de Responsabilidades	1	1	Abogado
Jefes De Oficinas	17	Jefe de División General de Auditorias	2	1	Licenciado en Administración Comercial
				1	Licenciado en Administración
		Jefe de División General de Potestad Investigativa	1	1	Abogado
		Jefe de División de Administración de Personal	1	1	Abogado
		Jefe de División de Imagen Corporativa y Eventos Especiales	1	1	Licenciada en Comunicación Social
		Jefe de División de Administración y Servicios Generales	1	1	Licenciado en Contaduría Pública
		Supervisor de Potestad Investigativa	1	1	Abogado
		Jefe de División de Control de Gestión y Organización	1	1	Ingeniero Industrial
		Jefe de División de Sistemas e Información Digital	1	1	Ingeniero en Sistemas
		Supervisor de Auditorías	5	1	Licenciada en Administración
				1	Ingeniero Mecánico
				1	Ingeniero Civil

Denominaciones	Nº De Trab.	Distribución Del Personal(Profesión Y Cargo)			
		Cargo:	Nro. Total	Nro. De Cargos	Profesión
				1	Arquitecto
				1	Licenciada en Contaduría Pública
		Supervisor de Examen de la Cuenta	1	1	Licenciada en Educación
		Jefe de División de Capacitación y Atención	1	1	Licenciada en Educación
		Jefe de División de Denuncias	1	1	Abogado
Técnico Fiscal	109	Auditor I	22	1	Licenciado en Administración Mención Informática Gerencial
				1	Ingeniero en Sistemas
				5	Ingeniero Civil
				1	Ingeniero Ambiental
				9	Licenciado en Contaduría Pública
				1	Ingeniero en Informática
				2	Licenciado en Administración de Empresas
				1	Licenciado en Administración
				1	Ingeniero Electricista
		Auditor II	2	2	Licenciados en Administración
		Auditor III	6	2	Ingeniero Civil
				1	Licenciado en Administración Comercial
				1	Licenciado en Contaduría Pública
				1	Licenciado en Administración
				1	Arquitecto
		Auditor IV	6	2	Licenciado en Administración y Contaduría Publica
				1	Ingeniero Civil
				1	Licenciado en Administración Comercial
				1	Licenciado en Administración
				1	Arquitecto
		Auditor V	1	1	Arquitecto
		Abogado I	13	13	Abogados
		Abogado II	1	1	Abogado
		Abogado Jefe	1	1	Abogado

Denominaciones	Nº De Trab.	Distribución Del Personal(Profesión Y Cargo)			
		Cargo:	Nro. Total	Nro. De Cargos	Profesión
		Asistentes de Auditoria I	3	1	T.S.U. en Contaduría Pública
				1	T.S.U. en Administración en Contabilidad y Finanzas
				1	T.S.U. en Informática
		Asistentes de Auditoria II	5	3	T.S.U. en Administración de Empresas
				2	T.S.U. en Administración Industrial
		Asistentes de Auditoría III	6	2	T.S.U. en Construcción Civil
				2	T.S.U. en Administración en Contabilidad y Finanzas
				2	T.S.U. en Administración Industrial
		Analista de Evaluación	1	1	Licenciado en Comunicación Social
		Analista de Personal I	1	1	Licenciada en Administración
		Analista de Seguridad Laboral III	1	1	Ingeniero Industrial
		Analista de Seguridad Laboral I	1	1	Ingeniero Industrial
		Analista de Compras e Inventarios	1	1	Licenciada en Educación Integral
		Analista Comunicacional	1	1	Licenciada en Comunicación Social
		Analista de Organización y Métodos	1	1	Ingeniero Industrial
		Analista Contable	1	1	Licenciada en Contaduría Pública
		Contador	1	1	Licenciada en Contaduría Pública
		Planificador III	1	1	Ingeniero en Sistemas
		Trabajador Social	1	1	Licenciada en Trabajo Social
		Medico	1	1	Medico
		Asistente de Evaluación III	1	1	T.S.U. en Administración en Informática
		Asistente De Evaluación I	1	1	T.S.U. en Administración de Personal
		Asistente De Personal IV	1	1	T.S.U. en Administración en Informática
		Asistente De Personal I	2	2	T.S.U. en Administración en Contabilidad y Finanzas
		Asistente Administrativo II	1	1	T.S.U. en Contaduría
		Asistente de Presupuesto III	1	1	T.S.U. en Administración, Contabilidad Y Finanzas
		Asistente De Sistemas	1	1	T.S.U. en Informática
		Asistente Promotor Social II	1	1	T.S.U. en Administración de Empresas
		Asistente Promotor Social I	1	1	T.S.U. en Construcción Civil

Denominaciones	Nº De Trab.	Distribución Del Personal(Profesión Y Cargo)			
		Cargo:	Nro. Total	Nro. De Cargos	Profesión
		Auxiliar De Auditoria IV	6	5	Bachiller
				1	Técnico Medio Agropecuario
		Auxiliar De Auditoria III	2	2	Bachiller
		Auxiliar De Auditoria II	7	2	2 Año de Bachillerato
				2	3 Año de Bachillerato
				2	Bachiller
				1	4 Año de Bachillerato
		Programador II	1	1	T.S.U. en Informática
		Programador I	2	2	T.S.U. en Informática
		Auxiliar de Programación IV	1	1	Bachiller
		Auxiliar de Sistemas	2	2	Bachiller
Administrativo	35	Secretaria V	1	1	T.S.U. en Secretariado
		Secretaria IV	6	3	Bachiller
				1	Contabilista
				1	T.S.U. en Informática
				1	T.S.U. en Educación Preescolar
		Secretaria III	2	1	Bachiller
				1	2 Año de Bachillerato
		Secretaria II	9	3	Bachiller
				1	3 Año de Bachillerato
				1	T.S.U. en Tecnología de Alimentos
				1	T.S.U. en Contaduría
				1	Licenciada en Administración mención Recursos Humanos
				1	6to Grado
				1	T.S.U. en Administración de Empresas
		Secretaria I	7	1	T.S.U. en Contabilidad
				1	T.S.U. en Ciencias Penales y Criminalísticas
				1	T.S.U. en Administración de Empresas
				1	Bachiller
				1	T.S.U. en Administración de Contabilidad y Finanzas
				1	T.S.U. en Informática
				1	T.S.U. en Comercio Exterior
		Archivista I	1	1	T.S.U. en Administración de Empresas
		Archivista II	1	1	6to Grado

Denominaciones	Nº De Trab.	Distribución Del Personal(Profesión Y Cargo)			
		Cargo:	Nro. Total	Nro. De Cargos	Profesión
		Auxiliar de Eventos Especiales II	1	1	6to Grado
		Auxiliar de Eventos Especiales IV	1	1	Bachiller
		Auxiliar de Almacén	1	1	Bachiller
		Auxiliar de Servicios Generales IV	1	1	Bachiller
		Auxiliar de Servicios Generales II	1	1	Bachiller
		Recepcionista IV	1	1	Bachiller
		Recepcionista II	1	1	6to Grado
		Notificador II	1	1	3 Año de Bachillerato
Personal Contratado					
Obreros Fijos	9	Aseadora	4	1	3 Año de Bachillerato
				1	6to Grado
				1	Técnico Medio en Construcción
				1	Bachiller
		Mensajero	2	1	2 Año de Bachillerato
				1	Bachiller
		Operador de Equipos de Reproducción	1	1	3 Año de Bachillerato
		Portera	1	1	Bachiller
		Ayudante de Servicios Generales	1	1	Bachiller
Obreros Contratados	13	Chóferes	5	4	Bachiller
				1	1 Año de Bachillerato
		Mensajeros	2	1	Bachiller
				1	3 Año de Bachillerato
		Ayudante de Reparación y Mantenimiento	1	1	4 Año de Bachillerato
		Ayudante de Mantenimiento General	1	1	3 Grado de Primaria
		Ayudante de Limpieza	1	1	Técnico Medio en Administración
		Vigilantes	3	1	Bachiller
				1	1 Año de Bachillerato
				1	6to Grado
Contratado Administrativo	3	Auxiliar De Imagen Corporativa	1	1	Bachiller
		Suplente Jefe De División General De Auditoria	1	1	Lcda. en Contaduría Pública
		Suplente De Supervisor De Asuntos Legales	1	1	Abogado
		TOTAL	199	199	

Fuente: Dirección de Recursos Humanos

ANEXO Nº 13

MOVIMIENTO DE PERSONAL: INGRESOS Y EGRESOS (RENUNCIAS, DESTITUCIÓN, JUBILACIÓN, PENSIONES)

Denominaciones	Nº de Trab.	Distribución del Personal (Profesional y Cargo)				
Personal Fijo		**Cargo**	**Nro. De Cargos**	**Profesión**	**Ingreso**	**Egreso**
Directivo						
Jefes de Oficina	2	Jefe de División de Imagen Corporativa	1	Lcda. en Comunicación Social	1	1
		Supervisor de Auditoria	1	Lcdo. en Contaduría Pública		1
Técnico Fiscal	25	Analista Comunicacional	2	Lcdo. en Comunicación Social	1	1
		Asistentes de Auditoria I	1	T.S.U. en Contaduría Pública	1	
				T.S.U. en Administración en Contabilidad	1	
				T.S.U. en Informatica	1	
		Asistente de Auditoria II	1	T.S.U. en Administración en Informatica		1
		Abogado I	5	Abogado	3	2
		Abogado II	1	Abogado		1
		Abogado Jefe	1	Abogado	1	
		Auditor IV	1	Lcdo. en Administración Comercial		1
		Asistente de Auditoria III	1	T.S.U. en Agronomía		1
		Asistente de Compras	1	T.S.U. en Administración en Ventas		1
		Analista de Mantenimiento y	1	Arquitecto		1
		Auditor I	3	Lcdo. en Contaduría Pública	3	
			1	Ingeniero de Sistemas	1	
				Ingeniero Civil	1	
		Planificador I	1	Lcdo. en Administración en Informatica		1
		Secretaria I	1	T.S.U. en Ciencias Penales y Criminalistica	1	
			1	T.S.U. en Contabilidad	1	
Administrativo	1	Auxiliar de Almacén	1	Bachiller		

Denominaciones	Nº de Trab.	Distribución del Personal (Profesional y Cargo)				
Personal Fijo		**Cargo**	**Nro. De Cargos**	**Profesión**	**Ingreso**	**Egreso**
Personal Contratado						
Obrero Fijo						
Obrero Contratado	1	Vigilante	1	6to. Grado	1	
Contratado Administrativo	3	Auxiliar de Imagen Corporativa	1	Bachiller	1	
		Suplente Jefe de División General	1	Lcda. en Contaduría Pública	1	
		Suplente de Supervisor de Asuntos Legales	1	Abogado	1	
Totales	**32**		**32**		**20**	**12**

ANEXO Nº 14

ESTIMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR PARTIDAS AÑO 2010

Código	Denominación	Asignado	Aum / Dism	Actualizado
4.01.	GASTOS DE PERSONAL	11.760.327,00	3.509.779,48	15.270.106,48
4.02.	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	400.000,00	2.199,56	402.199,56
4.03.	SERVICIOS NO PERSONALES	800.000,00	117.169,37	917.169,37
4.04.	ACTIVOS REALES	400.000,00	560.873,73	960.873,73
4.07.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	1.422.259,00	158.173,66	1.580.432,66
4.11.	DISMINUCION DE PASIVOS	5.000,33	2.119.350,16	2.124.350,49
	TOTALES	**14.787.586,33**	**6.467.545,96**	**21.255.132,29**

ANEXO Nº 15

EJECUCIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL 2010

Nº	Actividad- Meta	METAS			Resultado %
		Programada	Reprogramada	Ejecutada	
1	Informes Definitivos de Auditoría de Estado	65	68	71	100
2	Informe de Revisiones Técnicas de Obras por Control Perceptivo	8	7	7	100
3	Informes de Seguimiento de Auditoría	31	29	29	100
4	Autos de Proceder	27	24	24	100
5	Informe de Resultados	47	44	44	100
6	Expedientes Decididos Determinación de Responsabilidad	8	5	5	100
7	Talleres de Inducción a Padres y Representantes	25	-	25	100
8	Talleres de Inducción a alumnos	54		54	100
9	Eventos del Programa la Contraloría va a la Escuela	4	3	3	100
10	Talleres a las Comunidades del Estado Táchira	48	46	46	100
11	Evento relacionados con el programa de Capacitación a las Comunidades	2	-	2	100
12	Denuncias Atendidas	80	-	67	84
13	Cursos de Capacitación	40	-	35	88
14	Informes de Auditorías y Seguimientos de la Unidad de Auditoría Interna	8	-	8	100