REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

INFORME DE GESTIÓN
AÑO 2011

San Cristóbal, Enero 2012

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. Neida Coromoto Moreno
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

PRESENTACIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, me es grato presentar ante la ciudadana Contralora General de la República (E) y a la ciudadanía en general, el Informe de Gestión Anual de la Contraloría del estado Táchira correspondiente al año 2011, 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 con ello 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, durante el año 2011 se adoptaron las políticas, planes, leyes, reglamentos, normas, procedimientos, instructivos y demás instrumentos necesarios para vigilar la salvaguarda de los recursos de los entes sujetos a 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.

En tal sentido el día a día de la organización se enmarcó dentro de los objetivos y estrategias demarcados en el Plan Estratégico 2009 – 2013, procurando que cada una de las actuaciones y acciones que se lleven a cabo, se dirijan 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, atendiendo a la importancia que reviste lograr un engranaje perfecto entre cada una de las instituciones que conforman la administración pública del Estado, a los fines de lograr el tan anhelado objetivo final que no es más que garantizar el bienestar y la satisfacción de la ciudadanía. En tal sentido, se ha procurado que nuestras actuaciones sean eco 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 presente informe de gestión presenta los resultados de las principales acciones y actuaciones fiscales, realizadas durante el ejercicio fiscal 2011, es decir un balance cuantitativo y cualitativo de los servicios de control en sus diferentes modalidades; además deja ver de manera clara y sucinta el funcionamiento de los procesos de apoyo del órgano contralor, los cuales revisten igualmente gran importancia pues sin ellos no sería posible el fortalecimiento de los procesos medulares. Asimismo, este 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.

Es importante señalar que todos los procesos que se llevan a cabo en la Contraloría del Estado Táchira han sido desarrollados 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. 21.381.985,00 de los cuales la mayor parte se destinó a la partida Gastos de Personal que representa un 79,0% y el resto a Materiales y Suministros; Servicios no Personales; Activos Reales; Trasferencias y Disminución de Pasivos, representando en conjunto un 21,0%. El presupuesto se ejecutó con un incremento de Bs. 2.253.250,71 producto de los créditos adicionales, alcanzando un monto Bs. 23.635.235,71.

En el año 2011 fueron practicadas 70 auditorías de estado, dentro de las cuales se incluyen; 07 actuaciones especiales, las cuales fueron ejecutadas en los diferentes ámbitos de control: Administración Central, Poder Estadal y Administración Descentralizada, inclusive Alcaldías y Contralorías Municipales fueron evaluadas 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, constató la existencia de méritos suficientes para ejercer la potestad investigativa en 26 de ellas dando origen a 26 autos de proceder, por otra parte, se culminó la potestad investigativa para 30 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 30 expedientes provenientes de la División de Potestad Investigativa, adscrita a la Dirección General, los cuales en conjunto con los que se tenían pendientes al 31-12-2010 totalizaron 38 expedientes por procesar. Ahora bien, a partir de estos 38 expedientes se generaron los siguientes resultados: 12 Expedientes con auto de archivo; se dictaron 15 Autos de Apertura para dar inicio al procedimiento de determinación de responsabilidad administrativa, 3 expedientes fueron devueltos a la División de Potestad Investigativa y 8 expedientes quedaron en proceso al 31-12-2011, además se dictaron 16 decisiones, de las cuales 10 corresponden a declaración de responsabilidad administrativa con imposición de multa, 2 absoluciones, 1 imposición de multa autónoma, 2 declaratorias de responsabilidad administrativa con formulación de reparo y 1 decisión que incluyó la absolución de responsabilidad administrativa y reparo de dos interesados y declaratoria de responsabilidad con absolución de reparo para uno de los interesados.

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 la cuenta de ingresos, gastos y bienes, 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 carencia de normas y procedimientos formalmente establecidos para la ejecución de diversos procesos, inconsistencias e incongruencias numéricas en los sistemas de control de gestión, debilidades en la planificación, fallas y deficiencias en la formación, registro, custodia, control y rendición de cuenta de los bienes muebles; incumplimiento de metas físicas y financieras sin motivación que lo justificara sobre todo en lo relacionado a las obras programadas y contratadas; todo lo cual genera contravención de diversas disposiciones normativas, especialmente las referidas a control interno. En el caso de los Consejos Comunales, y de los organismos que financiaron sus proyectos, aún se sigue detectando falta de organización y conocimiento de sus deberes y derechos, debilidades en el seguimiento que debe realizarse a la rendición de cuenta por parte de los Consejos, incumplimiento de las clausulas establecidas en los convenios de transferencia, entre otros.

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 el año 2011, un total de 52 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 la 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 2011 la cantidad de 44 denuncias, las cuales junto con 36 de años anteriores, totalizaron 80 denuncias por procesar para el año de la cuenta, determinándose lo siguiente: 40 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; 15 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; 4 denuncias fueron enviadas a otras direcciones de la Contraloría para su procesamiento; 11 fueron cerradas por tratarse de orientaciones solicitadas que fueron atendidas de manera inmediata; encontrándose las 10 denuncias restantes 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 valioso 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 21 actividades entre talleres y charlas. Sobre este aspecto, es importante hacer especial mención sobre la culminación del período lectivo de la Segunda Cohorte de la Escuela Gubernamental de Auditoría, la cual contó esta vez con la participación de 22 funcionarios de la institución, quienes recibirán en el año 2012 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 de la misma fecha.

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. En este sentido, vale la pena mencionar la preocupación de este órgano contralor por incluir las nuevas tecnologías dentro de los procesos medulares, razón por la cual en el año 2011 se invirtieron esfuerzos considerables en el desarrollo de un sistema de control y seguimiento de las actuaciones y acciones fiscales, a través del cual se espera monitorear en tiempo real el desarrollo de las actividades inherentes a cada uno de los procesos medulares de la institución, como lo son, la auditoría, potestad investigativa y determinación de responsabilidades.

Finalmente pero no menos importante, es resaltar el gran orgullo que siente éste Órgano de Control por cuanto el año 2011 representó el cumplimiento de medio siglo de ardua labor, 50 años que han dejado en evidencia la evolución y el fortalecimiento de una institución que cada día se hace más sólida, aportando a la comunidad resultados tangibles en la lucha contra la corrupción. Es así como culmina un año más de gestión para la Contraloría del

Estado Táchira, el cual se cierra con gran satisfacción pues se ha dado cumplimiento cabal a las metas establecidas en el Plan Operativo del año, lo cual es prueba de los pasos firmes que da este órgano de control fiscal con miras a la consolidación de su misión y el logro de su visión, enmarcados en un proceso de mejora continua.

DRA OMAIRA ELENA DE LEÓN OSORIO
CONTRALORA DEL ESTADO TÁCHIRA

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 19

Recomendaciones 21

Impacto de la Gestión de Control 23

CAPÍTULO III. ACTUACIONES DE CONTROL

Actuaciones realizadas en los Órganos del Poder Público Estadal Centralizado y Poder Legislativo 34

Actuaciones realizadas en la Administración Pública Estadal Descentralizada 37

Actuaciones relacionadas con el Sistema Nacional de Control Fiscal 40

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 45

Actividades realizadas para el Fortalecimiento del Sistema Nacional de Control Fiscal y de la Participación Ciudadana 48

Actividades vinculadas con la Potestad Investigativa, Acciones Fiscales y Expedientes remitidos al Ministerio Público 59

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

Potestad Investigativa 63

Acciones Fiscales 69

Expedientes remitidos al Ministerio Público 76

CAPÍTULO VI. GESTIÓN INTERNA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

Administración y Finanzas 79

Recursos Humanos 81

Apoyo Jurídico 92
Planificación y Sistemas 96
Auditoría Interna 103

CAPÍTULO VII. OTRAS INFORMACIONES
Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos 2011 109
Cuentas Bancarias de la Contraloría del Estado Táchira 109
Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles 110
Resúmenes Ejecutivos de las Actuaciones de Control 111

ANEXOS 473

CAPÍTULO I.
INFORMACIÓN GENERAL

INFORMACIÓN GENERAL DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TACHIRA

Contempla la Constitución del Estado Táchira, publicada en la Gaceta Oficial del estado Táchira número extraordinario de fecha 01 de agosto de 1961, en su Título VI, Capítulo II, el ejercicio Contralor a través de la Contraloría General del Estado Táchira, disposición que va del Artículo 92 al 104. Seguidamente esta misma constitución, en el Titulo XII, Disposiciones Transitorias, numeral 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 1962, siendo su funcionamiento efectivo a partir de esa fecha.

Posteriormente, con la promulgación de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela de 1999, 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 1999, 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:

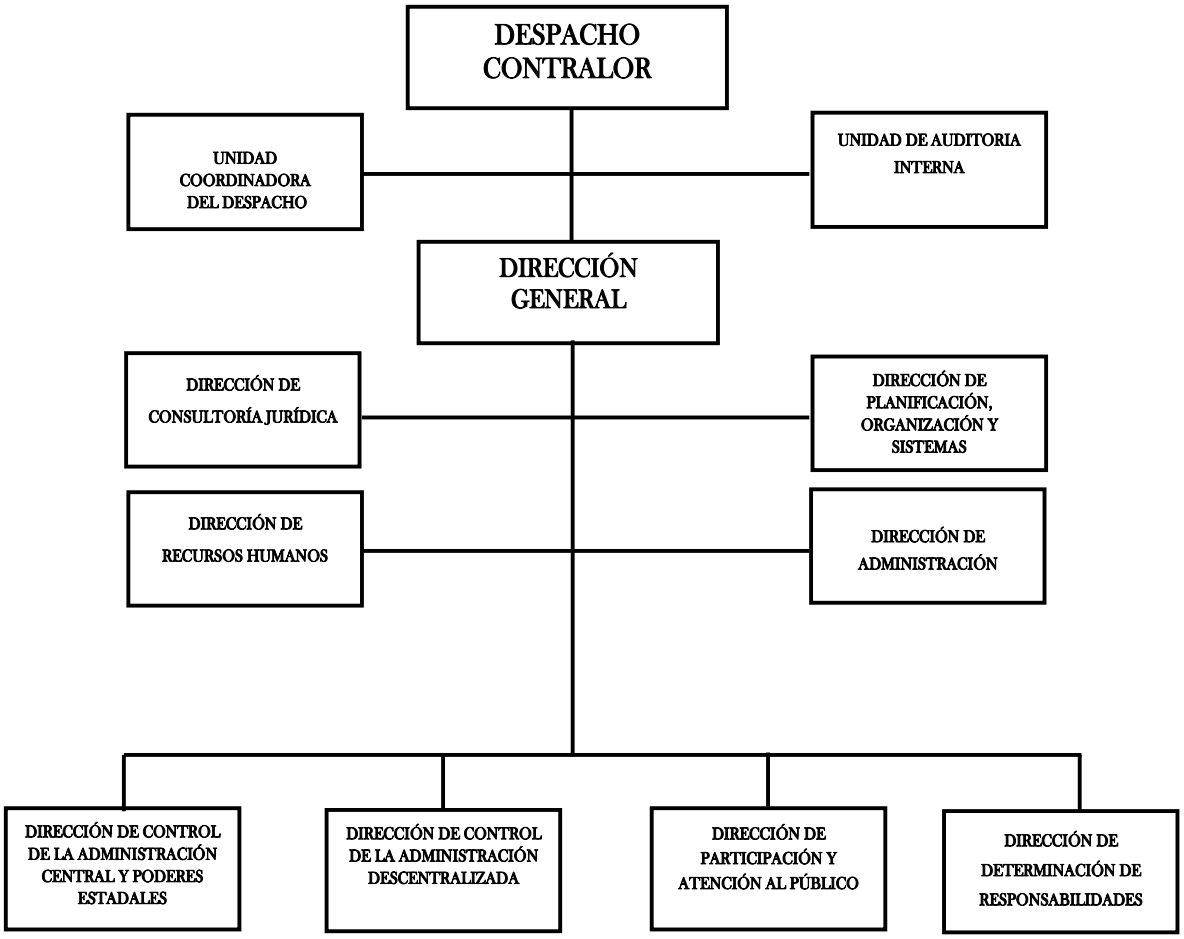
1. Realizar con eficiencia, eficacia, calidad y oportunidad las actuaciones de control fiscal.
2. Afianzar el sistema de control fiscal de forma institucional.
3. Promover y mantener un plan de bienestar social para el funcionario en cuanto a capacitación y mejoramiento económico.
4. Sistematizar los 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 para el año 2011 contó con una estructura organizativa que involucra a todos los actores de los diferentes procesos, tomando en cuenta los recursos humanos de la institución, así como los recursos financieros asignados según la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del año 2011, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.956 de fecha 27-12-2010.

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 38 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 direcciones. A tales efectos, este Órgano cuenta con 14 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, requerimientos de materiales y suministros, entre otros (Anexo 3). Sobre este particular, es importante señalar que, como quiera que este Órgano de Control Fiscal se ha planteado dentro de sus estrategias en materia tecnológica efectuar la migración de su plataforma informática a software libre, durante el año 2011 se invirtieron esfuerzos en comenzar a migrar sistemas ya existentes, siendo propicia la oportunidad para mejorarlos a los fines de asegurar su funcionalidad y utilidad para el usuario final.

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 los ingresos, gastos, bienes y gestión, así como de las operaciones relativas a los mismos, de las entidades a que se refiere el artículo 10, numerales 1 al 5, de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del estado Táchira 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 formulados 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 formularon en el Plan Operativo Anual 2011 las metas inherentes a las funciones de control, considerando para su formulación, además de los recursos asignados,

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

Ahora bien, las actuaciones fiscales efectuadas por este órgano de control durante el año 2011, sobre la Administración Central, Descentralizada y Poderes Estadales se plantearon diversos objetivos, contando entre los más relevantes los siguientes: evaluación de los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales, así como de gestión en el uso, administración e inversión de los recursos financieros aprobados en la Ley de presupuesto de ingresos y gastos públicos; evaluación del cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas propuestas en los planes operativos anuales de la administración pública centralizada, descentralizada y poderes estadales; constatar la veracidad, sinceridad y exactitud de las operaciones y procesos administrativos relacionados con la formación de las cuentas de ingresos, gastos y bienes públicos, así como de la evaluación de gestión correspondiente al ejercicio fiscal 2010; verificar el cumplimiento de las normativas legales, sublegales y reglamentarias aplicables en cada una de las operaciones y actividades ejecutadas por las dependencias y entes sujetos a control; determinar la veracidad, sinceridad y exactitud de los saldos de las cuentas del tesoro, de la Hacienda y del Presupuesto del Balance General; constatar los fondos disponibles y demás valores existentes en la Tesorería General del estado con motivo del cierre del ejercicio fiscal; evaluar el cumplimiento de los procesos administrativos ejecutados por la Contraloría del Municipio Guásimos durante el segundo semestre del año 2009 y primer semestre del 2010 para la selección de proveedores, ejecución de obras, adquisición de bienes, contratación de servicios, pago de viáticos y pasajes, publicidad, relaciones sociales, servicios jurídicos, de contabilidad, capacitación y adiestramiento; análisis de la gestión desarrollada y Actas de entrega de las Unidades de Auditoría Interna; evaluar los procesos administrativos, presupuestarios, financieros y técnicos relacionados con la adquisición, registro y control de bienes muebles e inmuebles; 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; evaluación de los proyectos de infraestructura para el desarrollo turístico del estado Táchira; evaluación de los procedimientos administrativos, legales y técnicos de diversas obras ejecutadas tanto por administración directa como por convenios efectuados con Consejos Comunales; y la

verificación de la legalidad y sinceridad del proceso de selección de proveedores, compromisos presupuestarios y pagos realizados por los entes sujetos a control.

FALLAS Y DEFICIENCIAS

Fundamentado en los resultados de las actuaciones practicadas en los diferentes ámbitos de acción, es referencia suficiente para emitir un diagnóstico global de la administración central y descentralizada sobre su desempeño, concluyendo que han persistido fallas y debilidades en materia de gestión administrativa, en especial: inobservancia de instrumentos normativos y/o disposiciones que regulen de manera formal la ejecución de determinados procesos llevados a cabo por los entes y dependencias sujetos a control, específicamente en áreas relativas a 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. Además, se ha evidenciado a través de las actuaciones practicadas, la prescindencia en algunos casos de los procedimientos técnicos y legales previstos para la contratación de obras, adquisición de bienes y servicios, razón por la cual estos procedimientos terminan siendo efectuados de manera discrecional y por ende se afecta la transparencia de la gestión.

Igualmente, en relación a las fallas en materia de gestión administrativa, se han determinado deficiencias en los sistemas de control de gestión implementados en los entes y dependencias examinados, producto de inconsistencias numéricas y ausencia de medios de verificación que permitan comprobar en algunos casos el cumplimiento real de las metas planteadas, situación que impide contar con una base solida de información sobre la cual las autoridades competentes puedan tomar decisiones acertadas sobre la estrategia y dirección a seguir.

En cuanto a los recursos financieros transferidos a los Consejos Comunales y Alcaldías, se determinó que los expedientes de los convenios de transferencia de recursos, adolecen de la información administrativa relacionada con: rendiciones de cuenta, certificación de rendición, órdenes de pago de los desembolsos, contrato de ingenieros inspectores, informes de inspección y proyectos de obras; así como la falta de foliatura que facilite la oportuna localización de los documentos contenidos en dichos expedientes y ausencia de cauciones de fidelidad sobre el manejo de recursos y fondos públicos.

Respecto a las actuaciones practicadas en materia de obras se determinaron debilidades recurrentes relativas a: ausencia de aval por parte de la autoridad competente sobre los presupuestos bases, expedientes de contratación que no han sido estructurados de conformidad con lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas, falta de exigencia del cumplimiento del compromiso de responsabilidad social, otorgamiento de actas de recepción definitiva de las obras previo a la conclusión del lapso de garantía de los trabajos ejecutados, suscripción de contratos sin la evaluación ambiental correspondiente, diferencias en las cantidades de obras ejecutadas *in situ* con las relacionadas en las valuaciones, ejecución de partidas que no se corresponden con las presupuestadas sin existir evidencia del trámite administrativo que justifique dichos cambios, entre otras. Aspectos estos que terminan por afectar la calidad de las obras ejecutadas y por consiguiente generan insatisfacción de la ciudadanía, cuyas necesidades pretenden ser cubiertas con el desarrollo de dichas obras.

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; además de determinarse debilidades en la planificación, pues no se contempla la ejecución de actividades inherentes a algunos de sus procesos medulares como es el caso de la potestad investigativa, la cual es de carácter inmanente al proceso de auditoría tal como lo establece la Ley. Aunado a lo anterior, en algunas unidades examinadas se evidenció la falta de correspondencia entre las actividades ejecutadas y las metas prevista en el POA o sus reprogramaciones.

Finalmente, producto de diversas actuaciones, se determinaron algunas debilidades puntuales que vale la pena señalar: omisión por parte de la División de Tesorería en el conteo de cheques existentes en taquilla de pago, al momento de practicar el arqueo de fondos y demás valores existentes producto del cierre del ejercicio fiscal; otorgamiento de cargos no acordes a la normativa legal que regula la materia así como la no existencia de soportes físicos que permitan examinar la veracidad y exactitud de la puntuación obtenida por cada uno de los aspirantes, otorgada por el comité evaluador; el cual a su vez no dejo constancia mediante actas de sus actuaciones; otorgamiento de contratos de servicios por concepto de publicidad y propaganda así como la adquisición de bienes y servicios; no acordes a la normativa legal establecida en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento.

Muchas de estas situaciones tienen que ver con la falta de diligencia de las autoridades competentes para tomar los correctivos necesarios y efectivos para erradicar, o por lo menos,

minimizar las desviaciones encontradas, desviaciones que han sido 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:

- Actualizar los manuales técnicos, administrativos y organizacionales, a los fines de contar con disposiciones, normas y procedimientos que regulen cada uno de los procesos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras, contables y legales, con el fin de fortalecer sus sistemas de control.
- Implementar los mecanismos de control interno pertinentes para dar cumplimiento a lo establecido en la Publicación 20 dictada por la Contraloría General de la República sobre la formación de inventarios, registros contables, custodia, control y rendición de cuentas de los bienes muebles e inmuebles a los fines de mostrar veracidad, sinceridad y exactitud de los saldos que conforman estas cuentas de la Hacienda del Balance General.
- Establecer los mecanismos de control interno pertinentes para asegurar que los procedimientos de contratación de obras, adquisición de bienes y servicios se efectúen conforme lo establece la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, garantizando de esta forma que los mismos se basen en los principios de honestidad, transparencia, libre competencia, legalidad y eficiencia.
- Implementar mecanismos de control interno en los sistemas administrativos que garanticen la supervisión, evaluación, seguimiento y control sobre la ejecución física de metas establecidas en los diferentes planes operativos anuales a los fines de garantizar coherencia, congruencia y consistencia numérica con los medios de verificación; igualmente en lo concerniente a la rendición de cuentas de los formularios auxiliares de las cuentas de bienes muebles e inmuebles.
- Acatar los lineamientos impartidos por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado, a través de los instrumentos normativos sobre la formulación, seguimiento y control de las metas físicas planteadas en cada uno de sus planes operativos permitiendo su posterior evaluación a través de los indicadores de gestión

elaborados.

- Adoptar los mecanismos necesarios para que todas las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas contengan la documentación suficiente que respalden sus actividades.
- Diseñar e implementar formalmente los procedimientos necesarios para regular la presentación de proyectos por parte de las Consejos Comunales y Alcaldías, así como la revisión y aprobación de los trámites administrativos y técnicos para la presentación de las rendiciones de cuenta por parte de los mismos.
- 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.
- Establecer los mecanismos de control necesarios para asegurar la adecuada conformación de los expedientes de obras, así como el resguardo de la información que en ellos reposa.
- Implementar los mecanismos de control interno que regulen los actos administrativos para la transferencia de recursos financieros a otras dependencias o entes, bien sea nacional o estadal, así como los lineamientos para la rendición de cuenta, conforme a las disposiciones legales vigentes.
- Exigir la presentación de la caución correspondiente al momento de tomar posesión del cargo los funcionarios responsables del manejo y custodia de recursos y bienes públicos.
- Establecer mecanismos de control interno que faciliten y sirvan de guía en la ejecución del procedimiento del arqueo de fondos y demás valores existentes en la Tesorería General del Estado al cierre del ejercicio fiscal correspondiente, evitando vacios y omisiones en la información financiera.
- A las Unidades de Auditoría Interna se les recomendó implementar mecanismos de control interno para garantizar que los resultados reflejados en los informes de gestión sobre las actividades ejecutadas, sean confiables y veraces; además de ejercer una supervisión efectiva que garantice la conformación adecuada de los hallazgos presentados en los informes de auditoría, y formular una planificación adecuada que incluya el planteamiento de metas para el inicio del proceso de potestad investigativa

sobre aquellas actuaciones fiscales en las que se determinaron hechos y situaciones contrarios a disposiciones legales y sublegales.

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:

Administración Central y Poderes Estadales:

- Las dependencias de la Gobernación del Estado se abocaron al cumplimiento de lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos Comunes de la Administración Centralizada del Ejecutivo Regional, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 2.867, de fecha 09-08-2010, dictado por el Poder Ejecutivo, como mecanismo de control interno para regular lo estipulado en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República, en su Anexo Nº 4 en relación a los aspectos sobre la formación de los inventarios, registros contables de las operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles, coadyuvando a la gestión de las mismas en un manejo más transparente y eficiente de los bienes muebles pertenecientes al patrimonio estadal y por ende, la razonabilidad de los saldos reflejados en las cuentas de la Hacienda del Balance General.
- La Dirección de Finanzas a través de su unidad funcional denominada División de Administración de Bienes procedió durante el año a actualizar su manual de normas y procedimientos, aprobado según Resolución Nº 53 de fecha 01-06-2010, así como a girar instrucciones a todos los entes y dependencias centralizadas y descentralizadas adscritas

a la Gobernación del Estado, exhortándolos a cumplir los procedimientos establecidos tanto en el manual de normas y procedimientos comunes de la Administración Centralizada del Ejecutivo Regional como en las demás normativas aplicables sobre la materia de bienes muebles, específicamente en lo relativo a la rendición de los inventarios de manera oportuna a través de los formularios auxiliares correspondientes, de manera tal de garantizar un control permanente de la cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, todo ello en salvaguarda del Patrimonio Público.

- Es importante destacar la aprobación del Decreto Nº 364 de fecha 02-12-2010, "Instructivo para la Incorporación y Desincorporación de Bienes Inmuebles propiedad del Ejecutivo del Estado Táchira", basado en los lineamientos e instrucciones prescritos en la Publicación Nº 20, supra citada; así como la elaboración de un proyecto del manual de la Comisión de Inventarios, de fecha noviembre 2010, el cual establece normas y procedimientos para la desincorporación de bienes inmuebles. Este conjunto de acciones producto de las recomendaciones formuladas por esta Contraloría estadal a través de su gestión fiscalizadora, demuestra el interés por parte de la administración activa en ejercer un control más eficaz y eficiente sobre los bienes públicos.
- Producto de la gestión de control, el Ejecutivo Regional inició acciones orientadas a la recuperación de las cantidades por conceptos de anticipos no amortizados, indemnizaciones y multas previstas en las cláusulas de los documentos de rescisión de todos aquellos contratos de obras en esta situación. Así mismo, sobre todos aquellos rescindidos en los que no se ejecutaron las Fianzas de Anticipo y Fiel Cumplimiento, se iniciaron las respectivas interposiciones de demandas ante el Juzgado Superior en lo Civil y Contencioso Administrativo Región Los Andes con sede en la ciudad de Barinas.
- Asimismo, el Ejecutivo del Estado inició acciones concernientes al establecimiento de mecanismos de control interno en lo relativo al manejo y administración del personal adscrito a éste, en materia de retenciones de ley y aportes patronales en cuanto a: Seguro Social Obligatorio, Régimen Prestacional de Empleo, Fondo de Pensiones, Fondo de Ahorro Obligatorio de Vivienda, vacaciones y, cálculo y pago de beneficios socioeconómicos.
- El Consejo Legislativo Estadal inició acciones importantes orientadas a ejercer un control de gestión más eficaz y eficiente, traducido en la implementación de mecanismos de control interno tales como la creación de la unidad administrativa denominada

Sección de Planificación, adscrita a la Secretaría del Consejo Legislativo, a la cual le fueron establecidas las funciones concernientes a la elaboración, seguimiento, control y evaluación trimestral del Plan Operativo Anual de cada una de las dependencias administrativas del Consejo Legislativo.

- Es importante destacar la actualización en el ente legislativo del sistema de información automatizado (SIGA), como mecanismo de control interno adoptado para el manejo del sistema de nóminas a los fines de fortalecer este mecanismo de pago de beneficios socio-económicos de sus funcionarios en sus diferentes niveles, produciendo resultados oportunos de una forma más eficaz y eficiente.

Administración Descentralizada:

Como quiera que la administración descentralizada esta disgregada en diversos órganos y entes que la conforman, se ha considerado conveniente hacer un análisis individualizado que permita visualizar en mayor medida el impacto de la gestión de control sobre cada uno de ellos, tal como se indica a continuación:

CUADRO Nº 01

LOGROS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTADAL DESCENTRALIZADA PRODUCTO DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS

Logro alcanzado	Objetivo	Mecanismo de Aprobación
COTATUR		
Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Planificación y Desarrollo de COTATUR.	Implementar mecanismos de control que regulen y garanticen 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.	Actas de Directorio Nº 367 de fecha 22-09-2009 y Nº 368 de fecha 25-09-2009

Logro alcanzado	Objetivo	Mecanismo de Aprobación
Actualización del Manual de Normas y Procedimientos vigente, con la inclusión de los Formato denominados: "Informe Técnico–Análisis Comparativo" e "Instructivo del Informe Técnico para la Revisión de las Ofertas y del Presupuesto Base para Contrataciones Concurso Privado y Consulta de Precios"	Establecimiento de mecanismos de supervisión y control en lo referentes a los resultados obtenidos en los informes técnicos de evaluación de las ofertas de los procesos de contratación.	
Manual de Normas y Procedimientos para la elaboración, evaluación y actualización de proyectos turísticos y para la inspección, supervisión y seguimiento de obras.	Crear mecanismos de control para la ejecución, revisión y supervisión de los proyectos de las obras a contratar y ejecutar por parte de la Corporación.	Actas de Directorio Nº 367 de fecha 22-09-2009 y Nº 368 de fecha 25-09-2009
Condiciones y/o parámetros que regirán los Convenios de Transferencia de Recursos a las Alcaldías, sobre el proceso para la adjudicación de las obras.	Fortalecer los mecanismos de control interno en lo referente a la verificación del acatamiento por parte de las Alcaldías, de lo establecido en las Condiciones de los Convenios de Transferencias, específicamente el cumplimiento de la normativa legal que rige los procesos para la adjudicación de las obras.	Acta de Directorio Nº 397 de fecha 30-05-2010
Actualización del Manual de Organización - Descripción de Cargos.	Actualizar el Manual de Organización - Descripción de Cargos, a fin de que la Corporación cuente con un instrumento donde se establezca el perfil del personal que requiere la organización y las funciones de cada cargo, para desarrollar las operaciones administrativas y técnicas.	Acta de Directorio Nº 414 de fecha 08-10-2010.
Actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Finanzas	Actualizar el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Finanzas, donde se establezca el procedimiento para el registro de la imputación presupuestaria del gasto, conforme al Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos.	Acta de Directorio Nº 407 de fecha 18-08-2010.

Logro alcanzado	Objetivo	Mecanismo de Aprobación
FUNDATACHIRA		
Mecanismos de control y supervisión, "Lineamientos y Obligaciones Generales para los ingenieros inspectores",	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.	Acta de Directorio Nº 0039-2010 de fecha 07-12-2010, específicamente en el punto "2.5. Partidas Extras o No Previstas que surjan en el desarrollo de la Obra"
INAPROCET		
Manual de Normas y Procedimientos para la Incorporación, Control y Desincorporación de los Bienes Muebles del Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira.	Regular los procesos administrativos relativos a la formación de inventarios, registro de las incorporaciones y desincorporaciones y relación de la cuenta de bienes muebles, conforme a los lineamientos establecidos en la Publicación 20 sobre "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República".	Resolución Nº 044/2011, de fecha 14/11/2011.
Trece (13) Manuales de Normas y Procedimientos, en las siguientes áreas: Parque Automotor, Control Previo en la Suscripción de Documentos, Presupuesto, Contabilidad, Compras y Servicios, Bienes Muebles, Brigada Motorizada, Depósito de Servicios Médicos, Custodia de los Bienes que pertenecen al Paciente, Voluntarios autorizados al Sistema Integrado Médico Asistencial SIMA, Consultoría Jurídica, Auditoría Interna y Descriptivo de Cargos 2011.	Definir formalmente todos los procedimientos medulares del Instituto, las funciones de cada cargo, su nivel de autoridad y responsabilidad.	Resolución Nº 044/2011 de fecha 14-11-2011.
Sistema de indicadores de Gestión de la División de Recursos Humanos.	Implantar un Sistema de Indicadores de Gestión, que permitan detectar las desviaciones, su cumplimiento y medir la eficacia y economía del personal del Instituto.	Plan Operativo Anual 2011.

Logro alcanzado	Objetivo	Mecanismo de Aprobación
IVT		
Manual de Normas y Procedimientos para la "Elaboración de Informes de Inspección de Obras Contratadas".	Adoptar las medidas por parte de la Gerencia Técnica para que los inspectores y supervisores de obras den cumplimiento a los cronogramas de trabajo y lapsos establecidos en las prórrogas otorgadas.	Acta de Directorio Nº 023/2011 de fecha 14-06-2011 en su Punto Quinto: "Informe de Inspección.
Unidad de Auditoría Interna del IVT		
Aprobación de Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna.	Contar con un instrumento formalmente establecido que regule los procesos de la Unidad de Auditoría Interna	Acta de Directorio Nº 023/2011 de fecha 14-06-2011 en su Punto Quinto.
Convocatoria al Concurso Público para el cargo de Auditor Interno del Instituto.	Acciones pertinentes para convocatoria a Concurso Público.	Resolución Nº 077-2009 de fecha 30-12-2009, el llamado a Concurso Público para el cargo de Auditor Interno del Instituto. Publicación en los diarios: Últimas Noticias y La Nación el día 07-01-2010.
INAPCET		
Convocatoria al Concurso Público para el cargo de Auditor Interno del Instituto.	Acciones pertinentes para convocatoria a Concurso Público.	Acta Nº 29 de fecha 11-11-2010. Diario 2001 en fecha 23-11-2010. Resolución Nº P-01-2011 de fecha 14-01-2011, correspondiente a la Designación de Auditor Interno del Instituto.
Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y Reglamento Interno de Organización y Funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna.	Aprobar el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y Reglamento Interno de Organización y Funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna.	Acta Nº 08 de fecha 22-03-2011 según en su punto único; aprobación del Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna del Instituto. Acta Nº 09 de fecha 30-03-2011 de aprobación del Reglamento Interno de Organización y Funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna.
Inclusión en el Plan Operativo Anual - POA de la Unidad de Auditoría Interna, las auditorías de seguimiento a las actuaciones fiscales de años anteriores.	Incluir dentro de las actividades del Plan Operativo Anual - POA de la Unidad de Auditoría Interna, las auditorías de seguimiento a las actuaciones fiscales de años anteriores.	Plan Operativo Anual (POA) Estadal 2011
Manual de Normas y Procedimientos de la Comisión de Contrataciones.	Implementar los mecanismos de control, revisión y supervisión de los requisitos presentados por las empresas participantes	Acta Nº 08 de fecha 22-03-2011.

Logro alcanzado	Objetivo	Mecanismo de Aprobación
HIDROSUROESTE		
Incorporación en el Plan Operativo Anual, de actividades orientadas al manejo y conservación de la cuenca del río Pereño.	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.	Plan Operativo Anual del año donde fue incluida la actividad de Reforestación (Gestión Ambiental).
FUNDESTA		
Adecuación del Plan de Cuentas del Institutito al Plan de Cuentas Patrimoniales aplicable a la República y sus Entes Descentralizados Funcionalmente sin fines de Lucro, publicada en Gaceta Oficial Número 39.352 de fecha 22-01-2010.	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.	Balance de Comprobación.
FUNDES		
Manual de Normas y Procedimientos Contables	Establecer políticas, instrucciones, directrices, normas y procedimientos, debidamente aprobadas por la máxima autoridad.	Acta de Directorio Nº 476 punto Nº 15 de fecha 16-06-2010
Sistema de Contabilidad y Presupuesto.	Actualizar los códigos contables, a fin de suministrar información veraz y oportuna cumpliendo con los requerimientos que exige la Contabilidad Gubernamental.	Sistema de Contabilidad y Presupuesto: Adapta pro
Manual de Normas y Procedimientos de Bienes Muebles.	Establecer mecanismos de control interno para el registro de los Bienes Muebles.	Acta de Directorio Nº 490 de fecha 14-09-2010.

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 2011 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 2011, 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 2011 dio especial importancia a la valoración de la experiencia obtenida en los ejercicios fiscales anteriores para el establecimiento de las metas, denuncias interpuestas por la ciudadanía y diversos órganos del poder público, 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 2011 este Órgano de Control fiscal ejecutó 70 auditorías de estado, distribuidas de la siguiente forma: 4 auditorías de gestión, 9 auditorías operativas, 7 auditorías de obras, 20 auditorías de bienes muebles, 1 financiera, 6 administrativas-presupuestaria, 1 auditoría ambiental, 12 examen de la cuenta, 3 verificaciones de acta de entrega, 5 auditorías especiales solicitadas por la Contraloría General de la República, 1 actuación especial solicitada por HIDROSUROESTE y 1 auditoría requerida por la Contraloría del Municipio Guásimos; además, se practicaron 4 revisiones técnicas de obras por control perceptivo y 46 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
1-21-10	Dirección de Educación	Bienes Muebles	2009
1-22-10	Oficina Regional de Información y Comunicación. (ORIC)	Gestión	2009
1-23-10	Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación del Estado Táchira	Gestión	2009
1-24-10	Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACSYSS)	Bienes Muebles	2009
1-25-10	Dirección de Planificación y Desarrollo	Bienes Muebles	2009
1-01-11	Secretaría General de Gobierno	Administrativa	2010
1-02-11	Dirección de Finanzas-División de Tesorería (Arqueo de Fondos y Demás Valores al 31-12-2010)	Financiera	2010
1-03-11	Dirección de Educación de la Gobernación del Estado Táchira	Administrativa	2009-2010
1-04-11	Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado	Bienes Muebles	2010
1-05-11	Secretaría General de Gobierno	Administrativa – Presupuestaria	2009 Primer Semestre 2010
1-06-11	Administración Pública Centralizada de la Gobernación del Estado Táchira. Anexo Nº 16	Examen de la Cuenta	2010
1-07-11	Procuraduría General del Estado	Bienes Muebles	2010
1-08-11	Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador	Bienes Muebles	2010
1-09-11	Secretaría General de Gobierno	Bienes Muebles	2010
1-10-11	Dirección de Planificación y Desarrollo	Bienes Muebles	2010
1-11-11	Dirección de Personal	Bienes Muebles	2010
1-12-11	Oficina de Sistemas	Bienes Muebles	2010
1-13-11	Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación	Bienes Muebles	2010
1-14-11	Comisión de Relaciones Internacionales y de Enlace. **ORIE**	Bienes Muebles	2010

Informe Nº	Dependencia	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal
1-15-11	Oficina de Consultoría Legal	Bienes Muebles	2010
1-16-11	Dirección de Política y Participación Ciudadana	Bienes Muebles	2010
1-17-11	Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171 Táchira	Bienes Muebles	2010
1-18-11	Dirección de Educación	Bienes Muebles	2010
1-19-11	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	Bienes Muebles	2010
1-20-11	Oficina Regional de Información y Comunicación. **ORIC**	Bienes Muebles	2010
1-21-11	Dirección de Cultura	Bienes Muebles	2010
1-22-11	Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social. **ODACYSS**	Bienes Muebles	2010
1-23-11	Oficina Regional de Información y Comunicación. **ORIC**	Administrativa – Presupuestaria	01-01-2011 al 30-04-2011
1-24-11	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Examen de la Cuenta	2010
1-25-11	Dirección de Política y Participación Ciudadana de la Gobernación del Estado	Administrativa – Presupuestaria	2009- Primer Semestre 2010
1-26-11	Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador	Administrativa – Presupuestaria	01-01-2011 al 31-08-2011
1-27-11	Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171 – Táchira	Gestión	2010

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-08-10	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 1-07-09
1-S-11-10	Dirección de Finanzas (División de Adquisición de Bienes y Servicios)	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 1-14-09

Informe Nº	Dependencia	Descripción
1-S-01-11	Secretaría General de Gobierno	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-01-10
1-S-02-11	Dirección de Finanzas (División de Administración de Bienes)	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-02-10
1-S-03-11	Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-03-10
1-S-04-11	Consejo Legislativo Estadal (Departamento de Servicios Generales)	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-04-10
1-S-05-11	Procuraduría General del Estado	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-05-10
1-S-06-11	Dirección de Finanzas (Balance General al 31-12-2009)	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Presupuestaria Financiera Nº 1-09-10
1-S-07-11	Dirección de Finanzas (División de Administración de Bienes Inmuebles)	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-07-10
1-S-08-11	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Presupuestaria Financiera Nº 1-10-10
1-S-09-11	Secretaría General de Gobierno	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 1-11-10
1-S-10-11	Dirección de Cultura de la Gobernación del Estado	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-12-10
1-S-11-11	Procuraduría General del Estado	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 1-13-10
1-S-12-11	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 1-15-10
1-S-13-11	Dirección de Educación de la Gobernación del Estado	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Administrativa - Presupuestaria Nº 1-16-10
1-S-14-11	Dirección de Personal de la Gobernación del Estado	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Administrativa - Presupuestaria Nº 1-17-10
1-S-15-11	Oficina Regional de Información y Comunicación	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Administrativa - Presupuestaria Nº 1-18-10
1-S-16-11	Dirección de Política y Participación Ciudadana de la Gobernación del Estado Táchira	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-20-10
1-S-17-11	Dirección de Educación de la Gobernación del Estado	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 1-21-10
1-S-18-11	Oficina Regional de Información y Comunicación. **ORIC**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 1-22-10
1-S-19-11	Unidad de Auditoría Interna del Consejo Legislativo del Estado	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 1-19-10

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
2-38-10	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA** - Ciudad Polonia	Obras	2009
2-39-10	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional **UCER - FUNDACOMUNAL**	Obras	2009
2-40-10	Compañía Anónima Industrias Mineras del Estado Táchira. **CAIMTA**	Ambiental	2009
2-41-10	Fundación Tachirense de Atención Penitenciaria. **FUNTAP**	Operativa	2009
2-42-10	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Operativa	2009
2-43-10	Unidad de Auditoría Interna de CORPOSALUD	Gestión	2009
2-02-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT** - Consejos Comunales	Obras	2007-2008
2-03-11	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT**	Operativa	2009
2-04-11	Instituto de Beneficencia Pública del Estado Táchira. **LOTERIA DEL TÁCHIRA**	Operativa	2005-2009
2-05-11	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Operativa	2005-2009
2-06-11	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Operativa	2005-2009
2-07-11	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Obras	2008
2-08-11	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET** Unidad de Auditoría Interna	Verificación de Acta de Entrega	Enero 2011
2-09-11	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira. **INAPROCET**	Operativa	2009
2-10-11	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira**. FUNDES**	Operativa	2009
2-11-11	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. **POLITACHIRA**	Operativa	2009
2-14-11	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA** (Consejos Comunales – Alcaldías)	Obras	2007-2008
2-17-11	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT** Unidad de Auditoría Interna	Verificación de Acta de Entrega	2010
2-19-11	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Obras	2007-2008

Informe Nº	Organismo	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal
2-20-11	Instituto Autónomo Fundación para el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira. **FUNDESTA**	Examen de la Cuenta	2010
2-21-11	Fundación Táchira Grande Unidad de Auditoría Interna	Verificación de Acta de Entrega	2011
2-22-11	Corporación de Salud del Estado Táchira **CORPOSALUD**	Examen de la Cuenta	2010
2-23-11	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Obras	2010
2-25-11	Instituto de Beneficencia Pública del Estado Táchira. **LOTERIA DEL TÁCHIRA**	Examen de la Cuenta	2010
2-26-11	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Examen de la Cuenta	2010
2-27-11	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Examen de la Cuenta	2010
2-28-11	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT**	Examen de la Cuenta	2010
2-30-11	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Examen de la Cuenta	2010
2-31-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT**	Examen de la Cuenta	2010
2-32-11	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira**. FUNDES**	Examen de la Cuenta	2010
2-33-11	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira. **INAPROCET**	Examen de la Cuenta	2010

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-01-11	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	Segundo Semestre 2010 Primer Trimestre 2011
2-CP-02-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT**	2010
2-CP-03-11	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	2009-2010
2-CP-04-11	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Segundo Semestre 2010 Primer Trimestre 2011

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-01-11	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 2-07-09
2-S-02-11	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Obras Nº 2-16-09
2-S-03-11	Ministerio del Ambiente. DEA - Táchira	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-24-09
2-S-05-11	Unidad Ejecutora Proyecto Salud. **UEPS**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Obras Nº 2-26-09
2-S-06-11	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Obras Nº 2-22-09
2-S-07-11	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 2-15-09
2-S-08-11	Distrito Sanitario N° 02 – Rubio, Municipio Junín	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 2-21-09
2-S-09-11	Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPORSALUD**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Bienes Nº 2-05-10
2-S-10-11	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Obras Nº 2-25-09
2-S-11-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT** Unidad de Auditoría Interna	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 2-09-10
2-S-12-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Obras Nº 2-12-10
2-S-13-11	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Obras Nº 2-18-10
2-S-14-11	Hospital Central "Dr. José María Vargas" de San Cristóbal	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Ambiental Nº 2-22-10
2-S-15-11	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 2-04-10
2-S-16-11	Instituto Autónomo Fundación par el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira**. FUNDESTA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº 2-20-10
2-S-17-11	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-11-10
2-S-18-11	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-01-10
2-S-19-11	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-07-10
2-S-20-11	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira**. FUNDES**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-08-10

2-S-22-11	Distrito Sanitario Nº 03. San Antonio	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-03-10
2-S-23-11	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira. **INAPROCET**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-06-10
2-S-24-11	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira. **INAPROCET**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-30-10
2-S-25-11	Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-01-10
2-S-26-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-01-10
2-S-27-11	Instituto Autónomo del Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Nº 2-01-10

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 2011 a efectuar 5 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
2-01-11	Contraloría del Municipio Guásimos	Operativa	2009-2010	01-00-000743 31-08-2010
2-13-11	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. **POLITACHIRA**	Operativa	2010	07-01-10 07-12-2010 Recibido 10-02-2011
AED-1-02-11	Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Táchira	Administrativa Presupuestaria	09-12-2004 al 05-08-2008	07-01-746 13-09-2010
AECGR-01-2011	Alcaldía del Municipio San Cristóbal	Operativa	I Semestre 2010	01-00-000863 26-10-2010
AECGR-1-01-2011	Dirección de Finanzas (División de Administración de Bienes)	Bienes Muebles e Inmuebles	2005-2009	07-01-10 07-12-2010

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

Finalmente, en atención a solicitudes efectuadas por otros órganos de la administración pública, este Órgano de Control fiscal procedió, en el año 2011, a ejecutar 2 actuaciones especiales, detalladas a continuación:

CUADRO Nº 8

AUDITORÍAS PRACTICADAS EN ATENCIÓN A SOLICITUDES DE OTROS ÓRGANOS O ENTES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

Informe Nº	Organismo	Tipo de Auditoría	Ejercicio Fiscal	Solicitante
2-16-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT** Acueducto Río Zuñiga	Obras Especial	2008	HIDROSUROESTE Oficio GPSTGA 14-12-2010
2-18-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **IVT** Alcaldía y Contraloría del Municipio Guásimos	Obras Especial	2010	Contraloría del Municipio Guásimos Oficio Nº CONTRA.M.G.-DC-01-001/2011 06-01-2011

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 2011 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 2011 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 9

OPINIONES JURÍDICAS Y ASESORIAS EMITIDAS EN EL AÑO 2011

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Directora de Recursos Humanos de la Alcaldía del Municipio Uribante	Solicitud de asesoramiento sobre procedencia o no de desincorporación de nómina de personal obrero activo de la Alcaldía del Municipio Uribante y opinión sobre la procedencia del beneficio de jubilación de funcionarios de la Alcaldía.	Nº 0115 11-02-2011
Contralora del Municipio Antonio Rómulo Acosta del Estado Táchira	Opinión jurídica referida a si los beneficios sociales establecidos en la Ley Orgánica del Trabajo se computan en el límite máximo a los emolumentos, pensiones, jubilaciones y demás beneficios sociales o no a los altos funcionarios, personal de alto nivel y de Dirección del Poder Público.	Nº 0306 16-03-2011
Presidenta del Concejo Municipal del Municipio Torbes	Asesoría legal sobre el procedimiento a seguir para la designación del Contralor Municipal.	Nº 0438 13-04-2011
Auditor Interno del Instituto Autónomo Fundación para el Desarrollo Económico del Estado Táchira. FUNDESTA	Opinión jurídica sobre interpretación del Artículo 27 de la Ley Orgánica de Emolumentos, Pensiones y Jubilaciones de los altos funcionarios y altas funcionarias del Poder Público, específicamente en lo referente al cargo de Auditor Interno.	Nº 0444 13-04-2011
Auditor Interno de la Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira. FUNDES	Opinión jurídica sobre si el Presidente de la Fundación lo acoge la Ley de Emolumentos, Pensiones y Jubilaciones de los altos funcionarios y altas funcionarias del Poder Público, por tratarse de un ente descentralizado de la Gobernación del Estado.	Nº 0446 14-04-2011

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Contralora del Municipio Lobatera	Opinión jurídica sobre si la Constructora BIMACAR podría venderle vehículos a la Alcaldía del Municipio Lobatera.	Nº 0491 29-05-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Torbes	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralora Municipal del Municipio Torbes.	Nº 0631 24-05-2011
Auditor Interno de la Fundación Familia Tachirense	Opinión jurídica sobre la Ley que rige los empleados de las Fundaciones que funcionan con recursos del Estado.	Nº 0646 01-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Andrés Bello	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Andrés Bello.	Nº 0661 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Antonio Rómulo Acosta	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Antonio Rómulo Acosta.	Nº 0662 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Ayacucho	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Ayacucho	Nº 0663 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Bolívar	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Bolívar	Nº 0664 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Cárdenas	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Cárdenas	Nº 0665 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Córdoba	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Córdoba	Nº 0666 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Fernández Feo	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Fernández Feo	Nº 0667 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Francisco de Miranda	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Francisco de Miranda	Nº 0668 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio García de Hevia	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio García de Hevia	Nº 0669 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Guásimos	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Guásimos	Nº 0670 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Independencia	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Independencia	Nº 0671 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Jáuregui	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Jáuregui	Nº 0672 03-06-2011

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Junín	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Junín	Nº 0674 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Libertad	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Libertad	Nº 0675 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Libertador	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Libertador	Nº 0676 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Lobatera	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Lobatera	Nº 0677 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Michelena	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Michelena	Nº 0678 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Panamericano	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Panamericano	Nº 0679 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Pedro María Ureña	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Pedro María Ureña	Nº 0680 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Rafael Urdaneta	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Rafael Urdaneta	Nº 0681 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Simón Rodríguez	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Simón Rodríguez	Nº 0682 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Seboruco	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Seboruco	Nº 0683 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio San Judas Tadeo	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio San Judas Tadeo	Nº 0684 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Samuel Darío Maldonado	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Samuel Darío Maldonado	Nº 0685 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Sucre	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Sucre	Nº 0686 03-06-2011
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Uribante	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Uribante	Nº 0687 03-06-2011

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Presidente del Concejo Municipal del Municipio Torbes	Indicando las disposiciones jurídico normativas aplicables en todos los aspectos relativos a la convocatoria, selección del jurado y designación del funcionario a ocupar el cargo de Contralor Municipal del Municipio Torbes	Nº 0693 03-06-2011
Asesor Jurídico del Concejo Municipal del Municipio Pedro María Ureña	Opinión sobre si los cargos académicos, accidentales, asistenciales o docentes son compatibles con la investidura de Concejal, a los efectos de orientar las decisiones del Concejo Municipal en la materia.	Nº 0729 14-06-2011
Presidente de la Lotería del Táchira	Opinión jurídica sobre si las personas naturales están exceptuadas de presentar la solvencia laboral ante cualquier proceso licitatorio, en el caso de los productores radiales independientes cuando se registran bajo la figura de firma personal y la razón social adquiere personalidad jurídica.	Nº 0882 19-07-2011
Presidente del Instituto Autónomo Fundación para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira. FUNDESTA	Opinión acerca del procedimiento para el manejo de excedentes, descritos en punto de cuenta.	Nº 0896 22-07-2011
Presidenta del Concejo Municipal del Municipio Andrés Bello	Opinión sobre la posibilidad de pagar algunos beneficios laborales a los Concejales miembros, tomando en cuenta la Ley Orgánica de Emolumentos, Pensiones y Jubilaciones de los Altos funcionarios del Poder Público.	Nº 0902 22-07-2011
T.S.U. en Electrónica Rosario Peñaloza Delgado	Respuesta a oficio recibido en el que la ciudadana expone que sus derechos están siendo afectados con respecto al llamado a concurso público para la designación del titular de la Contraloría del Municipio Junín.	Nº 1036 16-08-2011
Zoraida Coromoto Osuna	Opinión en relación a planteamiento efectuado por la ciudadana sobre problema presentado con la Sindicatura Municipal del Municipio Pedro María Ureña.	Nº 1051 19-08-2011
Presidenta del Concejo Municipal del Municipio García de Hevia	Respuesta a solicitud de opinión sobre el cobro de salario como Concejal y como docente de aula.	Nº 1065 23-08-2011
Presidenta del Concejo Municipal del Municipio García de Hevia	Respuesta a solicitud de opinión sobre la posibilidad de que los Concejales puedan disfrutar del período vacacional y cobrar el bono vacacional y si el bono de alimentación lo pueden recibir con carácter retroactivo.	Nº 1070 23-08-2011
Directora de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira	Opinión sobre si al momento de la incorporación de los bienes en los formularios BM-1 y BM-2, se debe incluir o no el IVA.	Nº 1091 01/09/2011
Asesor Jurídico del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira	Respuesta a solicitud de opinión sobre la posible retención de prestaciones sociales y otros beneficios del funcionario policial que se hay incurso en investigación disciplinaria.	Nº 1159 23-09-2011

Fuente: Dirección de Consultoría Jurídica

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 y en atención a instrucciones emanadas de la Contraloría General de la República, durante el mes de febrero del año 2011 se efectuaron 2 reuniones de trabajo con las Contralorías Municipales del Estado; la primera de ellas orientada a hacer del

conocimiento de las máximas autoridades de dichos órganos de control fiscal el contenido de la Ley Orgánica de Emolumentos de Altos Funcionarios del Poder Público y lineamientos emitidos por el máximo ente rector sobre la necesidad de efectuar auditorías de bienes muebles e inmuebles y examinar los cuerpos policiales adscritos a las Alcaldías.

La segunda reunión, se efectuó con la finalidad de brindar adiestramiento a los funcionarios designados por las Contralorías Municipales, sobre el programa de trabajo a desarrollar para la ejecución de las actuaciones antes mencionadas.

Asimismo, en atención a solicitud efectuada por la Contraloría General de la República a través del oficio Nº 07-00-121 de fecha 15-07-2011, se coordinó la participación de un funcionario adscrito al Órgano de Control del Estado Táchira, como facilitador en un taller dictado en la sede de la CGR sobre Potestad Investigativa, dirigido a funcionarios de distintos Órganos del Sistema Nacional de Control Fiscal.

Además, en apoyo al máximo ente rector del Control Fiscal, esta Contraloría efectuó durante el año 2011, 46 notificaciones solicitadas por diversas dependencias de la Contraloría General de la República y efectuó la distribución de 7 oficios circulares emanados del ente. Tales comunicaciones fueron remitidas en su oportunidad a los respectivos destinatarios, dentro de los que se cuentan: Alcaldías, Contralorías Municipales, Gobernador, Concejos Municipales, Entidades Bancarias, Institutos Autónomos, Fundaciones, Universidades del Estado, 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 51 talleres, a través de los cuales se capacitaron a 1.216 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 2011:

CUADRO Nº 10

COMUNIDADES PARTICIPANTES

Nº	Nombre de la Comunidad / Organismo	Cantidad de Participantes
1	UNEFA	10
2	Asociación Civil Cooperativa “Andrés Bello” y el “Gran Renacer”	20
3	Comunidad del Sector El Salao	12
4	Consejo Comunal Páramo Viejo	19
5	Universidad Bolivariana	10
6	Universidad Bolivariana	16
7	Liceo Ramón J. Velásquez	17
8	Consejo Comunal Vencedores del Atlántico	03
9	Consejo Comunal Fumoca	12

Nº	Nombre de la Comunidad / Organismo	Cantidad de Participantes
10	CORPOANDES	13
11	Consejo Comunal Buenos Aires	10
12	Consejos Comunales: Ince Industrial Bicentenario, El Trapiche, Plaza Venezuela, El Rosario, 23 de Enero Parte Alta.	17
13	FUNDES	12
14	FUNDESTA	20
15	Consejos Comunales: 23 de Enero, Plaza Venezuela, El Rosario, Barrio las Flores.	20
16	Consejo Comunal Las Quebraditas	07
17	Unidad Educativa Estadal “Don Rómulo Gallegos”	24
18	Unidad Educativa Estadal “Francisco Borja y Mora”	12
19	UNEFA. Alumnos de Administración de Gestión Municipal	30
20	UNEFA. Alumnos de Administración de Gestión Municipal	20
21	Estudiantes de Gestión Ambiental	22
22	Estudiantes de Gestión Ambiental	18
23	Unidad Educativa Estadal “John F. Kennedy”	29
24	Unidad Educativa Estadal “José Félix Rivas”	16
25	Unidad Educativa Estadal “José Félix Rivas”	14
26	Unidad Educativa Estadal “Gral. José Antonio Páez”	20
27	Unidad Educativa Estadal “Gral. José Antonio Páez”	28
28	Unidad Educativa Estadal “Estado Mérida”	31
29	Unidad Educativa Estadal “Estado Mérida”	25
30	Contraloría del Municipio Bolívar. Consejos Comunales: Virgen del Carmen, El Garrochal, Aprisco, Moyano, Ricaurte, El Caney, Juan Vicente Gómez, Ocumare, Comuneros, Libertadores de América, Santa Rosa de Lima, José Antonio Páez, Pedro Nolasco Rojas, Pinto Salinas, J.J. Mora, Sabana Potrera, Ezequiel Zamora, Terrazas de Santa Margarita, Rosa Inés Bolivariana, Andrés Bello, Cayetano Redondo, Mi Pequeña Barinas, Peña Blanca, La Tabla, Saúl Jampier Sartre y Alfareros de Palotal.	48
31	Unidad Educativa Estadal “Br. Genaro Méndez”	46
32	Unidad Educativa Estadal “Antonio Pinto Salinas”	16
33	Unidad Educativa Estadal “Dr. Patrocinio Peñuela Ruiz”	19

Nº	Nombre de la Comunidad / Organismo	Cantidad de Participantes
34	Unidad Educativa Estadal “Dr. Patrocinio Peñuela Ruiz”	42
35	Unidad Educativa Estadal “General Cipriano Castro”	32
36	Universidad Bolivariana	26
37	Consejos Comunales: El Centro, Benjamín Gómez, Monteverde, El Naval, El Reposo. Contraloría del Municipio Rafael Urdaneta	14
38	Consejos Comunales: Alí Primera, El Cañal, Sector El Bolivariano, El Palmar, Las Flores. Contraloría del Municipio Antonio Rómulo Acosta	13
39	Unidad Educativa Estadal “Prof. Maximiliano Zambrano”	62
40	Consejos Comunales: Llano de la Cruz, García de Hevia, Las Adjuntas, Santa Rita, Zorca Parte alta, El Volador Parte baja, Helechales, La Gomera, Playita, Centenario, Luisa Cáceres de Arismendi, Diamante II, El Llanito, Junco Viejo, Delicias, Zumbador, las Cuadras y Unidos por la Lucha.	26
41	Consejos Comunales: La Sanjuana, Plan de Vegones, Campo Alegre, Las Flores, El Nuevo Triunfo, COVIAGUAR, Che Guevara Parte Baja, Pérez de Toloza, El Nazareno II y San Isidro.	36
42	Consejos Comunales: Cuesta Los Colorados, Sabana Larga, Manaure, Barrio Sucre Parte Alta, Luisa Cáceres de Arismendi, 23 De Enero Parte Baja, Los Kioscos, Las Margaritas, Urbanización Sucre, Santa Rosa, San Francisco, Bordo Rico, La Palma, Guzmán Blanco, Pirineos I, San Sebastián, Barrio El Río, El Paradero, Monseñor Jáuregui, Pirineos II, San Sebastián III, Villa Selva y Las Casas.	33
43	Comunidad Educativa Escuela. “Pedro Alejandro Sánchez”, Consejos Comunales: Rey Cantor, El Milagro, Los Bancos, Los Luchadores de las Flores, El Centro, Las Flores, 27 de Septiembre, El Porvenir, Singapur I y Victorino.	44
44	Consejos Comunales: La Honda, Paraíso, Ezequiel Candiales, Campo C Parte alta, El Bolón Parte Baja, Barrio 19 de Abril, Cumbres de Capacho, El Valle Parte baja, El Páramo de la Laja, Tres Esquinas, Urrego Parte baja, Bella Vista, Santa Rita, Pregonero, Mata de Nirgua y Vaurco.	18
45	Comunidad Educativa de la Escuela Estadal "Negra Matea"	29
46	Consejos Comunales: El Carmen, Ciénaga Arriba, El Llanito, Machado Arriba, Matracas, Guamos, El Corozo, Los Hornos, La Carbonera, El Uvito Central, El Uvito Parte Alta, El Uvito Parte Baja, La Calera, 2 de Enero, 22 de Julio, Andrés Bello, Santa Rita, Barrio Ayacucho, El Hato, El Molino, Las Sabanas, Ciénaga Abajo, La Pradera, Santa Rita Parte Alta, El Tornadero, Los Loros, Platanales Parte Alta, Santa Eduviges I, El Hato, El Rodeo, Los Rosales, Las Margaritas, Las Sabanas de Michelena, La Cúspide, Machado Abajo, La Jalapa y Tribiños.	81
47	Comunidad Educativa de la Escuela Estadal "Prof. Pablo Emilio Ostos" Consejos Comunales: Altos de Santa Rosa, El Tejar y Mata de Guadua.	40
48	Alumnos de la UNEFA	32
49	Consejos Comunales: El Cucharo, Prolongación Genaro Méndez, Dr. Arístides Garbiras, Barrio San Cristóbal, Genaro Méndez Moreno, La Vega de la Tinta, Marco Tulio Rangel, Las Margaritas Parte Baja, Ruiz Pineda, La Birmania y Simón Bolívar.	25
50	Alumnos de la UNEFA	25
51	Consejos Comunales: Los Latinoamericanos, El Hiranzo, El Manguito, San Rafael, La Ley es Verdad, El Vegón, 19 de Abril 200, El Progreso y La Participación Ciudadana.	12
Total		**1.226**

Fuente: Dirección de Participación y Atención al Público

2. Por otra parte, se efectuaron durante el año 2011, 4 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.

   Fueron propicios dichos 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 las obras, entes a los cuales rinden cuentas de la gestión y del dinero recibido e invertido y el trabajo cumplido por los contralores sociales. Igualmente se brindó asesoramiento técnico y legal en relación a las obras que se vienen ejecutando en las diversas comunidades, se recibieron denuncias referidas a irregularidades en la ejecución de algunas obras y se explicó a los asistentes la importancia de la denuncia como mecanismo efectivo de participación en el control de la gestión pública.

   Los eventos realizados contaron con la participación de ciudadanos integrantes de diversas comunidades y consejos comunales distribuidos a lo largo de toda la geografía del Estado, abarcando municipios como San Cristóbal, Córdoba, Torbes, Bolívar, Uribante, 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 1.200 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 2011 la cantidad de 44 denuncias, las cuales en conjunto con 36

denuncias que quedaron en proceso de valoración al 31/12/2010 totalizaron 80 denuncias a procesar durante el año de gestión.

Ahora bien, durante el año 2011, a partir de estas 80 denuncias se determinó lo siguiente:

- √ 40 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.
- √ 15 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.
- √ 4 denuncias fueron enviadas a otras direcciones de la Contraloría para continuar con su procesamiento.
- √ 11 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 10 denuncias activas al 31-12-2011, las cuales fueron consideradas para la formulación del Plan Operativo Anual 2012 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 futuros ciudadanos (niños y niñas) 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 2011 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 11

TALLERES DICTADOS A PADRES, REPRESENTANTES Y DOCENTES

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Participantes
1	Unidad Educativa Estadal "Dr. José Gregório Hernández"	Libertad	24
2	Unidad Educativa Estadal “Salías y Landaeta”	San Cristóbal	26
3	Unidad Educativa Estadal “Dr. José Alberto Velandia”	Michelena	69
4	Unidad Educativa Estadal “Gral Ezequiel Zamora”	San Cristóbal	34
5	Unidad Educativa Estadal “Don Rómulo Gallegos”	Córdoba	30
6	Unidad Educativa Estadal “Francisco de Borja y Mora”	Libertador	34
7	Unidad Educativa Estadal “John F. Kennedy”	Guásimos	34
8	Unidad Educativa Estadal “José Felix Ribas”	Torbes	17
9	Unidad Educativa Estadal “José Felix Ribas”	Torbes	15
10	Unidad Educativa Estadal “José Antonio Paez”	Guásimos	30
11	Unidad Educativa Estadal “José Antonio Paez”	Guásimos	30
12	Unidad Educativa Estadal “Estado Mérida”	Junín	30
13	Unidad Educativa Estadal “Estado Mérida”	Junín	26
14	Unidad Educativa Estadal “BR. Genaro Méndez”	García de Hevía	69
15	Unidad Educativa Estadal “Antonio Pinto Salinas”	Bolívar	16
16	Unidad Educativa Estadal “Dr. Patrocínio Peñuela Ruiz”	Pedro Maria Ureña	64
17	Unidad Educativa Estadal “Gral. Cipriano Castro”	Pedro Maria Ureña	32
18	Unidad Educativa Estadal “Prof. Maximiliano Zambrano”	Pedro Maria Ureña	62
19	Unidad Educativa Estadal "Pedro Alejandro Sánchez"	Libertador	35
20	Unidad Educativa Estadal “Negra Matea”	Junín	23
21	Unidad Educativa Estadal “Prof. Pablo Emilio Ostos"	Junín	50
22	Unidad Educativa Estadal "Prof. Teodomiro Escalante"	Ayacucho	52
23	Unidad Educativa Estadal "Rafael Ángel Márquez"	Cárdenas	57
Total			**859**

Fuente: Dirección de Participación y Atención al Público

CUADRO Nº 12

TALLERES DICTADOS A LOS ALUMNOS

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Alumnos Participantes
1	Unidad Educativa Estadal “Salías y Landaeta”	San Cristóbal	9
2	Unidad Educativa Estadal "Ana Dolores Fernández"	San Cristóbal	11
3	Unidad Educativa Estadal "Rafael Angel Márquez”	Cárdenas	14
4	Unidad Educativa Estadal "Lagunillas de Zorca"	San Cristóbal	12
5	Unidad Educativa Estadal “Dr. José Gregorio Hernández”	Libertad	12
6	Unidad Educativa Estadal “Francisco Miranda”	San Cristóbal	13
7	Unidad Educativa Estadal “Gral Ezequiel Zamora”	San Cristóbal	15
8	Unidad Educativa Estadal “Manuel Felipe Rugeles”	San Cristóbal	13
9	Unidad Educativa Estadal "Gral. José Antonio Páez"	Guásimos	12
10	Unidad Educativa Estadal "Prof. Maximiliano Zambrano"	Pedro María Ureña	14
11	Unidad Educativa Estadal “Pbro. Víctor Moreno Orozco”	San Cristóbal	10
12	Unidad Educativa Estadal "Mariscal Sucre"	San Cristóbal	8
13	Unidad Educativa Estadal “Cecilio Acosta”	San Cristóbal	19
14	Unidad Educativa Estadal “Alicia Chacón de Sánchez”	San Cristóbal	28
15	Unidad Educativa Estadal “José Leonardo Chirinos”	Andrés Bello	15
16	Unidad Educativa Estadal “Walda de Márquez”	San Cristóbal	25
17	Unidad Educativa Estadal “Nuestra Señora del Perpetuo Socorro”	San Cristóbal	29
18	Unidad Educativa Estadal “Estado Mérida”	Junín	28
19	Unidad Educativa Estadal “Gral. Rafael Urdaneta”	Rafael Urdaneta	14
20	Unidad Educativa Estadal "Dr. José Alberto Velandia"	Michelena	30
21	Unidad Educativa Estadal “John F. Kennedy”	Guásimos	24
22	Unidad Educativa Estadal "Rómulo Gallegos"	Córdoba	13
23	Unidad Educativa Estadal “Inés labrador de Lara”	Fernández Feo	26
24	Unidad Educativa Estadal "Pedro Alejandro Sánchez"	Libertador	13
25	Unidad Educativa Estadal “Patrocinio Peñuela Ruiz”	Pedro María Ureña	29
26	Unidad Educativa Estadal “Profesor Pablo Emilio Ostos”	Junín	24
27	Unidad Educativa Estadal "Don Timoteo Chacón"	Córdoba	20
28	Unidad Educativa Estadal “Antonio Pinto Salinas “	Bolívar	17
29	Unidad Educativa Estadal "Gral. Cipriano Castro"	Pedro María Ureña	12
30	Unidad Educativa Estadal “Ramón Vivas Gómez”	San Cristóbal	20

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Alumnos Participantes
31	Unidad Educativa Estadal “María Margarita Parra de Márquez”	Torbes	21
32	Unidad Educativa Estadal "Luís Ramírez Chacón"	San Cristóbal	6
33	Unidad Educativa Estadal "Negra Matea"	Junín	24
34	Unidad Educativa Estadal “Sta. Josefa A. Duque”	Jáuregui	9
35	Unidad Educativa Estadal “Simón Rodríguez”	San Cristóbal	10
36	Unidad Educativa Estadal “Ramón Buenahora”	San Cristóbal	6
37	Unidad Educativa Estadal "Teodomiro Escalante"	Ayacucho	14
38	Unidad Educativa Estadal “Dr. Juan Germán Roscío”	Independencia	16
39	Unidad Educativa Estadal “José Félix Ribas”	Torbes	13
40	Unidad Educativa Estadal “Dra. Blanca L. de Sánchez”	San Cristóbal	19
41	Unidad Educativa Estadal "Gral. José Antonio Páez"	Guásimos	18
42	Unidad Educativa Estadal “Dr. Antonio Ramón Fernández Velardi”	San Judas Tadeo	9
43	Unidad Educativa Estadal "San Isidro"	Panamericano	11
44	Unidad Educativa Estadal “Mons. Rafael E. Fuentes”	Cárdenas	15
45	Unidad Educativa Estadal ”Francisco de Borja y Mora”	Libertador	8
46	Unidad Educativa Estadal “Salías y Landaeta”	San Cristóbal	9
47	Unidad Educativa Estadal "Ana Dolores Fernández"	San Cristóbal	8
48	Unidad Educativa Estadal “Francisco de Miranda”	San Cristóbal	7
49	Unidad Educativa Estadal "Lagunillas de Zorca"	San Cristóbal	7
50	Unidad Educativa Estadal “Dr. José Gregorio Hernández”	Libertad	9
51	Unidad Educativa Estadal "Dr. José Abel Montilla "	Libertad	13
52	Unidad Educativa Estadal “Inés labrador de Lara”	Fernández Feo	14
53	Unidad Educativa Estadal "Pedro Alejandro Sánchez"	Libertador	14
54	Unidad Educativa Estadal "Manuel Felipe Rugeles"	San Cristóbal	21
55	Unidad Educativa Estadal “Pbro. Víctor Manuel Valecillos”	San Cristóbal	6
56	Unidad Educativa Estadal “Ramón Vivas Gómez”	San Cristóbal	6
57	Unidad Educativa Estadal “Alicia Chacón de Sánchez”	San Cristóbal	9
58	Unidad Educativa Estadal “Cecilio Acosta”	San Cristóbal	5
59	Unidad Educativa Estadal "Prof. Maximiliano Zambrano"	Pedro María Ureña	11
60	Unidad Educativa Estadal “Dr. Patrocinio Peñuela Ruiz”	Pedro María Ureña	8
61	Unidad Educativa Estadal “Antonio Pinto Salinas “	Bolívar	7
62	Unidad Educativa Estadal "Gral. Cipriano Castro"	Pedro María Ureña	8
63	Unidad Educativa Estadal “Mons. Edmundo Vivas”	Independencia	16

Nº	Nombre del Plantel	Municipio	Alumnos Participantes
64	Unidad Educativa Estadal “Prof. Fernando María Contreras”	Libertad	8
65	Unidad Educativa Estadal “Dr. Juan Germán Roscio”	Independencia	15
66	Unidad Educativa Estadal “Walda de Márquez”	San Cristóbal	9
67	Unidad Educativa Estadal "Luís Ramírez Chacón"	San Cristóbal	21
68	Unidad Educativa Estadal "Pbro. Fernando Maria Contreras"	Independencia	15
69	Unidad Educativa Estadal "Pbro. Fernando Maria Contreras"	Independencia	15
70	Unidad Educativa Estadal "Pedro Alejandro Sánchez"	Libertador	26
71	Unidad Educativa Estadal "Pbro. Víctor Moreno Orozco"	San Cristóbal	33
72	Unidad Educativa Estadal "Prof. Maximiliano Zambrano"	Pedro María Ureña	17
73	Unidad Educativa Estadal "Dr. Patrocinio Peñuela Ruíz"	Pedro María Ureña	36
74	Unidad Educativa Estadal "Ramón Vivas Gómez "	San Cristóbal	19
75	Unidad Educativa Estadal "Manuel Felipe Rúgeles"	San Cristóbal	24
76	Unidad Educativa Estadal "Lina Contreras de Mora"	Uribante	21
77	Unidad Educativa Estadal "Ntra. Sra. del Perpetuo Socorro"	San Cristóbal	15
78	Unidad Educativa Estadal " Pbro. Víctor Manuel Valecillo"	San Cristóbal	11
79	Unidad Educativa Estadal ” Francisco Miranda”	San Cristóbal	13
80	Unidad Educativa Estadal " Ramón Buenahora"	San Cristóbal	7
81	Unidad Educativa Estadal " Mariscal Sucre"	San Cristóbal	13
82	Unidad Educativa Estadal " Don Simón Rodríguez"	San Cristóbal	11
83	Unidad Educativa Estadal “Ana Dolores Fernández "	San Cristóbal	5
84	Unidad Educativa Estadal "Gral. Ezequiel Zamora "	San Cristóbal	19
85	Unidad Educativa Estadal “Lagunillas de Zorca"	San Cristóbal	12
86	Unidad Educativa Estadal "Rafael Ángel Márquez"	Cárdenas	8
Total			**1.279**

Fuente: Dirección de Participación y Atención al Público

Por otra parte, en el primer trimestre del año 2011 se organizó y llevo a cabo la “VII Juramentación de los niños(as) Contralores(as) Escolares” de las escuelas integrantes del programa para el período escolar 2010-2011, contando con la presencia del Contralor General de la República, tren directivo de la Contraloría del Estado, directores, docentes, alumnos y representantes de las unidades educativas. Es importante señalar que este evento estaba previsto para el cuarto trimestre del año 2010, sin embargo, había sido 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.

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 "IV Reto al Conocimiento de los Niños y Niñas Contralores Escolares del Estado Táchira", contando con la participación de 60 niños y niñas de 6 de los planteles incorporados al programa ubicados en el Municipio San Cristóbal, 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 2011 se llevó a cabo el evento denominado "VI 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 2010-2011 a través del informe presentado. Dicho evento contó con la asistencia de 39 escuelas representadas por 56 niños y 45 docentes.

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 39 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.

Finalmente, en el cuarto trimestre del año 2011 se efectuó el evento correspondiente a la "VIII Juramentación de los niños(as) Contralores(as) Escolares" de las escuelas integrantes del programa para el período escolar 2011-2012, el cual contó con la participación de la máxima autoridad de este Órgano Contralor, así como directores, docentes y representantes de las escuelas integrantes del programa.

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

Durante el año 2011 la Contraloría del Estado Táchira procedió a efectuar el análisis de 84 informes definitivos de actuaciones fiscales practicadas por la misma, generando lo siguiente: 44 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; 4 remisiones a la Contraloría General de la República en virtud de que se detectaron hechos en los cuales se presume comprometida la responsabilidad de funcionarios de alto nivel y 36 actuaciones asignadas para analizar el posible 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 59 actuaciones derivadas de la atención de denuncias y 30 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 152 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 2011, dictó 12 autos de archivo y 15 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 2011 fueron remitidos a la Contraloría General de la República, 26 autos de proceder y 15 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 2011, la Contraloría del Estado Táchira, una vez realizadas las valoraciones jurídicas correspondientes, se determinaron 26 autos de proceder, desglosados de la siguiente forma:

- ✓ 21 autos de proceder sobre actuaciones practicadas por la Dirección de Control de la Administración Descentralizada.
- ✓ 01 auto de proceder sobre actuación practicada por la Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales.
- ✓ 04 autos de proceder sobre denuncias interpuestas por la ciudadanía ante la Dirección de Participación y Atención al Público.

CUADRO Nº 13

POTESTADES DE INVESTIGACIÓN INICIADAS EN EL AÑO 2011

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
1	DG-PI-001-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **I.V.T.**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-04-09 Ejercicio Fiscal 2008
2	DG-PI-002-11	Fundación Para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Auditoría de Obras, Bienes y Mantenimiento Informe Definitivo Nº 2-12-09 Ejercicio Fiscal 2008
3	DG-PI-003-11	Instituto Autónomo para el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira **FUNDESTA**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-32-10 Ejercicio Fiscal 01-01-10 al 31-08-10

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
4	DG-PI-004-11	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional **UCER-TACHIRA**	Revisión Técnica por Control Perceptivo de Obras Informe Nº 2-CP-07-10 Ejercicio Fiscal 2009 y Primer Semestre 2010
5	DG-PI-005-11	Presunto incumplimiento en la ejecución de la obra construcción de pantalla anclada de pilotines discontinuos para la reparación de la falla de borde sector Santa Elena prog. 17+100 Municipio San Cristóbal.	Denuncia Nº DPAP-D-0110-0001 Fecha: 04-01-2010
6	DG-PI-006-11	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira. **INAPROCET**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-09-09 Ejercicio Fiscal 2008
7	DG-PI-007-11	Corporación de Salud del Estado Táchira **CORPOSALUD**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-16-10 Ejercicio Fiscal 2009
8	DG-PI-008-11	Distrito Sanitario Nº 8.	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-29-10 Ejercicio Fiscal 2009
9	DG-PI-009-11	Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado. Balance General al 31-12-2009	Auditoría Financiera Informe Definitivo Nº 1-09-10 Ejercicio Fiscal 2009
10	DG-PI-010-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **I.V.T.** Consejos Comunales	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 2-11-09 Ejercicio Fiscal 2008
11	DG-PI-011-11	Alcaldía del Municipio Andrés Bello del Estado Táchira	Auditoría Especial Informe Definitivo Nº 2-13-10 Ejercicio Fiscal 2009
12	DG-PI-012-11	Presuntas Irregularidades en la Ejecución de la obra colector de aguas pluviales de La Laja, Municipio Independencia	Denuncia Nº DPAP-D-0409-0035 Fecha: 29-04-2009
13	DG-PI-013-11	Revisión a la documentación correspondiente a la Constitución de la Cooperativa Financiera Bolivariana del Cementerio y el manejo de los recursos financieros que ha recibido por todos y cada uno de los proyectos presentados ante diferentes entes u organismos del Estado.	Denuncia Nº DG-D-1007-0078 Fecha: 17-10-2007
14	DG-PI-014-11	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 2-11-10 Ejercicio Fiscal 2009
15	DG-PI-015-11	Distrito Sanitario Nº 4 Colon	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-25-10 Ejercicio Fiscal 2009
16	DG-PI-016-11	Distrito Sanitario Nº 2 Rubio	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-21-09 Ejercicio Fiscal 2007-2008
17	DG-PI-017-11	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. **POLITACHIRA**	Auditoría de Operativa Informe Definitivo Nº 2-23-10 Ejercicio Fiscal 2009

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
18	DG-PI-018-11	Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **I.V.T.**	Auditoría de Gestión Informe Definitivo Nº 2-09-10 Ejercicio Fiscal 2009
19	DG-PI-019-11	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. **POLITACHIRA**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-17-09 Ejercicio Fiscal 2008
20	DG-PI-020-11	Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-18-10 Ejercicio Fiscal 2009
21	DG-PI-021-11	Hospital Central "Dr. José María Vargas de San Cristóbal" Entrega de material quirúrgico	Auditoría Operativa Informe Definitivo N° 2-17-10 Ejercicio Fiscal: Cuarto trimestre 2009 y Primer Trimestre 2010
22	DG-PI-022-11	Presunto incumplimiento en la ejecución y rendición de cuenta de la obra Urbanismo Asociación Civil Mis Grandes Anhelos	Denuncia N° DPAP-D-01-10-0002 Fecha: 06-01-10
23	DG-PI-023-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **I.V.T.**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 2-26-10 Ejercicio Fiscal 2009
24	DG-PI-024-11	Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Auditoría de Obras. Centro Cívico Informe Definitivo Nº 2-07-11 Ejercicio Fiscal 2008
25	DG-PI-025-11	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría de Obras. Alcaldías – Consejos Comunales Informe Definitivo Nº 2-22-09 Ejercicio Fiscal 2008
26	DG-PI-026-11	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-36-10 Ejercicio Fiscal 2009

Fuente: Dirección General.

Es importante señalar que al 31-12-2010 se tenían 17 potestades investigativas iniciadas en años anteriores, inclusive del ejercicio fiscal 2010, las cuales en conjunto con las 26 iniciadas en el año 2011 totalizan 43 potestades iniciadas.

Por otra parte, se culminó la potestad investigativa para 30 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 14

POTESTADES INVESTIGATIVAS CULMINADAS EN EL AÑO 2011

INFORMES DE RESULTADOS

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
1	2-23-07	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira. **FUNDES**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-26-06 Ejercicio Fiscal 2005
2	DCAD-PI-015-08	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-08-08 Ejercicio Fiscal 2007
3	DCAD-PI-021-08	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional – Táchira **UCER**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-12-08 Ejercicio Fiscal 2007
4	DPI-024-05	Autopista San Cristóbal – La Fría. Contrato Nº I.V.T.P.C.I. 001-2004	Revisión Técnica por Control Perceptivo de Obras Informe Nº 3-CP-001-05 Ejercicio Fiscal 2004
5	DG-PI-011-10	Unidad de Auditoría Interna de la Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Auditoría Operativa de Compras por Contrataciones Públicas Informe Definitivo Nº 04-2010. Enero 2010
6	DG-PI-008-10	Instituto del Deporte Tachirense **IDT**	Remisión de la Contraloría General de la República.
7	DG-PI-018-10	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Remisión del Consejo Legislativo
8	DG-PI-026-10	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira **FUNDES**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-26-08 Ejercicio Fiscal 2007
9	DCAD-PI-027-08	Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira. **IAADLET**	Auditoría de Bienes Muebles Informe Definitivo Nº 3B-009-07 Ejercicio Fiscal 2006
10	DG-PI-017-10	Presuntas irregularidades en la administración y ejecución de la obra Construcción de cancha múltiple, Municipio Jáuregui, Estado Táchira.	Denuncia Nº DPAP-D-0909-0058 Fecha: 10-09-2009
11	DG-PI-028-10	Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Denuncia Nº DPAP-D-0910-0064. presentada por INAPCET. Falta de Rendición de Cuenta del Consejo Comunal en la obra pasarela peatonal sobre la Quebrada la Zorquera con recursos otorgados por el IAADLET en el año 2007.
12	DG-PI-009-11	Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Balance General al 31-12-2009	Auditoría Financiera Informe Definitivo Nº 1-09-10 Ejercicio Fiscal 2009
13	DG-PI-001-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **I.V.T.**	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 2-04-09 Ejercicio Fiscal 2008
14	DG-PI-012-10	Unidad de Auditoría Interna de la Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD**	Inspección efectuada a la Proveeduría Regional de Salud – CORPOSALUD Informe Definitivo Nº 04-2009

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
15	DCAD-PI-007-08	Instituto del Deporte Tachirense **IDT (Reposición de Causa)**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-01-08 Ejercicio Fiscal 2007
16	DCACPE-1-13-08	Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Táchira	Auditoría Administrativa Informe Definitivo Nº 1-10-08 Ejercicio Fiscal 2005 al 2007
17	DG-PI-014-10	Corporación de Salud del Estado Táchira **CORPOSALUD (Reposición de Causa)**	Auditoría Operativa Informe Definitivo N° 2-15-09 Ejercicio Fiscal 2008
18	DG-PI-024-10	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría de Gestión Informe Definitivo Nº 2-06-09 Ejercicio Fiscal 2008
19	DG-PI-025-10	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Auditoría Operativa de Obras Informe Definitivo Nº 2-25-09 Ejercicio Fiscal 2007- 2008 y I al III Trim. 2009
20	DG-PI-005-11	Instituto Autónomo de Vialidad Tachirense. **IVT**	Denuncia DPAP N°D-0110-0001 Presunto incumplimiento en la ejecución de la obra construcción de pantalla anclada de pilotines discontinuos para la reparación de la falla de borde sector Santa Elena prog. 17+100 Municipio San Cristóbal. Fecha: 04-01-2010
21	DG-PI-006-11	Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira **INAPROCET**	Auditoría Integral Informe Definitivo N° 2-09-09 Ejercicio Fiscal 2008
22	DG-PI-013-11	Revisión a la documentación correspondiente a la Constitución de la Cooperativa Financiera Bolivariana del Cementerio y el manejo de los recursos financieros que ha recibido por todos y cada uno de los proyectos presentados ante diferentes entes u organismos del Estado.	Denuncia N° DDD-1007-0078 Fecha 17-10-2007
23	DCACPE-PI-1-01-09	Dirección de Educación de la Gobernación del Estado.	Auditoría Integral Informe Definitivo Nº 1-15-08 Ejercicios Fiscales 2005, 2006 y 2007
24	DG-PI-016-11	Distrito Sanitario Nº 02. Rubio	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-21-09 Ejercicio Fiscal 2007, 2008
25	DG-PI-010-11	Instituto Autónomo de Vialidad Tachirense. **IVT.** Convenios con Consejos Comunales	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 2-11-09 Ejercicio Fiscal 2008
26	DG-PI-020-11	Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 2-18-10 Ejercicio Fiscal 2009
27	DG-PI-021-10	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-25-08 Del 01-01-2008 al 30-08-2008

Nº	Expediente	Dependencia / Organismo	Causa
28	DG-PI-018-11	Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **I.V.T.**	Auditoría de Gestión Informe Definitivo Nº 2-09-10 Ejercicio Fiscal 2009
29	DG-PI-007-11	Corporación de Salud del Estado Táchira **CORPOSALUD**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-16-10 Ejercicio Fiscal 2009
30	DG-PI-004-11	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional **UCER-TACHIRA**	Revisión Técnica por Control Perceptivo de Obras Informe Nº 2-CP-07-10 Ejercicio Fiscal 2009 y Primer Semestre 2010
Fuente: Dirección General			

Es importante señalar que 1 de las potestades investigativas culminadas, corresponde a un expediente que por omisión, no se reportó dentro de las potestades iniciadas en el Informe de Gestión 2010; aunado a ello, 2 de los informes de resultados reportados en el cuadro anterior corresponden a reposición de causas cuyas potestades de investigación se reportaron como culminadas en el 2010. Por ende de las potestades investigativas iniciadas durante el año 2011 y en ejercicios fiscales anteriores, al 31-12-2011 quedaron en trámite 16, las cuales se detallan a continuación

CUADRO Nº 15

POTESTADES INVESTIGATIVAS EN TRÁMITE

Fase de Notificación:			
Nº	**Expediente**	**Dependencia / Organismo**	**Causa**
1	DG-PI-002-11	Fundación Para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Auditoría de Obras, Bienes y Mantenimiento Informe Definitivo Nº 2-12-09 Ejercicio Fiscal 2008
2	DG-PI-019-11	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. **POLITACHIRA**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-17-09 Ejercicio Fiscal 2008
3	DG-PI-021-11	Hospital Central "Dr. José María Vargas de San Cristóbal" Entrega de material quirúrgico	Auditoría Operativa Informe Definitivo N° 2-17-10 Ejercicio Fiscal: Cuarto trimestre 2009 y Primer Trimestre 2010
4	DG-PI-022-11	Presunto incumplimiento en la ejecución y rendición de cuenta de la obra Urbanismo Asociación Civil Mis Grandes Anhelos	Denuncia N° DPAP-D-01-10-0002 Fecha: 06-01-10
5	DG-PI-024-11	Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET**	Auditoría de Obras. Centro Cívico Informe Definitivo Nº 2-07-11 Ejercicio Fiscal 2008
6	DG-PI-025-11	Corporación Tachirense de Turismo. **COTATUR**	Auditoría de Obras. Alcaldías – Consejos Comunales Informe Definitivo Nº 2-22-09 Ejercicio Fiscal 2008

7	DG-PI-026-11	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-36-10 Ejercicio Fiscal 2009
Fase de Promoción y Evacuación de Pruebas:			
Nº	**Expediente**	**Dependencia / Organismo**	**Causa**
1	DG-PI-003-11	Instituto Autónomo para el Desarrollo Económico y Social del Estado Táchira **FUNDESTA**	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-32-10 Ejercicio Fiscal 01-01-10 al 31-08-10
2	DG-PI-008-11	Distrito Sanitario Nº 8.	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-29-10 Ejercicio Fiscal 2009
3	DG-PI-014-11	Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira. **CORPOINTA**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 2-11-10 Ejercicio Fiscal 2009
4	DG-PI-017-11	Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira. **POLITACHIRA**	Auditoría de Operativa Informe Definitivo Nº 2-23-10 Ejercicio Fiscal 2009
5	DG-PI-023-11	Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira. **I.V.T.**	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 2-26-10 Ejercicio Fiscal 2009
Fase de Informe de Resultados:			
Nº	**Expediente**	**Dependencia / Organismo**	**Causa**
1	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
2	DG-PI-011-11	Alcaldía del Municipio Andrés Bello del Estado Táchira	Auditoría Especial Informe Definitivo Nº 2-13-10 Ejercicio Fiscal 2009
3	DG-PI-012-11	Presuntas Irregularidades en la Ejecución de la obra colector de aguas pluviales de La Laja, Municipio Independencia	Denuncia Nº DPAP-D-0409-0035 Fecha: 29-04-2009
4	DG-PI-015-11	Distrito Sanitario Nº 4 Colon	Auditoría Operativa Informe Definitivo Nº 2-25-10 Ejercicio Fiscal 2009

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 2011, se recibieron y valoraron 30 expedientes con su respectivo informe de resultados, de los cuales 29 corresponden a potestades de investigación concluidas en el año 2011 y 1 corresponde a potestades investigativas concluidas en el año 2010. Adicionalmente, es importante señalar que al 31-12-2010 quedaron en trámite 9 expedientes en espera de dictar el respectivo auto, de los cuales 1 se incluyó en la cuenta de las potestades investigativas culminadas en el 2011 por cuanto corresponden a una reposición de causa.

Por tanto, a partir de 38 expedientes por procesar para el año 2011, se generaron los siguientes resultados:

1. 12 Expedientes con auto de archivo
2. Se dictaron 15 Autos de Apertura para dar inicio al procedimiento de determinación de responsabilidad administrativa
3. 3 expedientes fueron devueltos a la División de Potestad Investigativa, de conformidad con lo establecido en el artículo 87 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.
4. Al 31/12/2011 quedaron pendientes 8 expedientes en espera de que sea dictado el respectivo auto.

De igual manera, es importante señalar que durante el año 2011 se dictaron 16 decisiones, de las cuales 10 corresponden a declaración de responsabilidad administrativa con imposición de multa, 2 absoluciones, 1 imposición de multa autónoma, 2 declaratorias de responsabilidad administrativa con formulación de reparo y 1 decisión que incluyó la absolución de responsabilidad administrativa y reparo de dos interesados y declaratoria de responsabilidad con absolución de reparo para uno de los interesados. Cabe destacar que de las 16 decisiones, 5 corresponden a autos de apertura que quedaron pendientes del ejercicio

fiscal 2010 y las 11 restantes corresponden a autos dictados en el 2011. (Anexos 8 y 9). Por tanto al 31-12-2011 quedaron 4 autos de apertura por decidir de los dictados en el año 2011.

CUADRO Nº 16
AUTOS DE ARCHIVO Y APERTURA DICTADOS EN EL AÑO 2011

Nº Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Tipo de Auto
DDR-AA-31-10	DG-PI-006-10	Auditoría Operativa Dirección de Finanzas (División de Adquisición de Bienes y Servicios) Informe Definitivo Nº 1-14-09 Ejercicio Fiscal 2008	Archivo
DDR-AA-32-10	DG-PI-016-10	Auditoría de Obras Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira **CORPOINTA** Informe Definitivo Nº 2-16-09 Ejercicio Fiscal 2008	Archivo
DDR-AA-33-10	DCBI-PI-020-07	Auditoría de Obras Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira **CORPOINTA** Informe Definitivo Nº 3-009-07 Ejercicio Fiscal 2006	Archivo
DDR-AA-01-11	2-23-07	Auditoría Integral Fundación para el Desarrollo Social del Estado **FUNDES** Informe Definitivo Nº 2-26-06 Ejercicio Fiscal 2005	Archivo
DDR-AA-02-11	DG-PI-011-10	Auditoría Operativa de Compras por Contrataciones Públicas Corporación de Salud del Estado Táchira **CORPOSALUD** Informe Definitivo Nº 04-2010 Enero 2010	Archivo
DDR-AA-03-11	PI-024-05	Revisión Técnica por Control Perceptivo de Obras Nº 03-CP-001-05 Autopista San Cristóbal La Fría Contrato Nº IVT.PDI 001-2004. Ejercicio Fiscal 2004	Archivo
DDR-AA-04-11	DCAD-PI-015-08	Auditoría Integral Corporación Tachirense de Turismo **COTATUR** Informe Definitivo Nº 2-08-08. Ejercicio Fiscal 2007	Archivo
DDR-AA-06-11	DG-PI-001-11	Auditoría Integral Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira **I.V.T** Informe Definitivo Nº 2-04-09 Ejercicio Fiscal 2008	Archivo
DDR-AA-07-11	DCACPE-PI-01-03-08	Auditoría Operativa Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Informe Definitivo Nº 1-10-08	Archivo

Nº Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Tipo de Auto
		Ejercicio Fiscal 2005-2006-2007	
DDR-AA-08-11	DG-PI-014-10	Auditoría de Gestión Corporación de Salud del Estado. **CORPOSALUD** Informe Definitivo Nº 2-15-09 Ejercicio Fiscal 2008	Archivo
DDR-AA-09-11	DG-PI-006-11	Auditoría Integral Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira. INAPROCET Informe Definitivo Nº 2-09-09 Ejercicio Fiscal 2008	Archivo
DDR-AA-10-11	DG-PI-020-11	Auditoría de Obras Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira. **INAPCET** Informe Definitivo Nº 2-18-10 Ejercicio Fiscal 2009	Archivo
DDR-RA-R-03-10	DG-PI-007-10	Auditoría de Bienes Muebles Consejo Legislativo Estadal Informe Definitivo Nº 1-04-10 Ejercicio Fiscal 2009	Apertura
DDR-RA-R-04-10	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	Apertura
DDR-RA-R-09-10	DCAD-PI-07-08	Auditoría Operativa al proceso de compras de prendas de vestir Instituto del Deporte Tachirense **I.D.T** Informe Definitivo Nº 2-01-08. Ejercicio Fiscal 2007	Apertura
DDR-RA-10-10	DG-PI-019-10	Auditoría Operativa Fundación para el Desarrollo del Estado **FUNDES** Informe Definitivo Nº 2-08-10 Ejercicio Fiscal 2009	Apertura
DDR-M-01-11	--	Procedimiento de Multa al Ing. Gustavo Espejo Piñango en su condición de Presidente de la Empresa Esfega C.A.	Apertura
DDR-RA-01-11	DG-PI-008-10	Instituto del Deporte Tachirense **I.D.T.** Denuncia remitida por la C.G.R.	Apertura
DDR-RA-R-02-11	DCAD-PI-021-08	Auditoría Integral Unidad Coordinadora de Ejecución Regional **UCER** Informe Definitivo Nº 02-12-08. Ejercicio Fiscal 2007	Apertura
DDR-RA-03-11	DG-PI-026-10	Auditoría Integral Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira. **FUNDES** Informe Definitivo Nº 2-26-08 Ejercicio Fiscal 2007	Apertura
DDR-RA-04-11	DG-PI-009-11	Auditoría Financiera Dirección de Finanzas de la Gobernación (Balance General al 31-12-2009) Informe Definitivo Nº 1-09-10 Ejercicio Fiscal 2009	Apertura

Nº Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Tipo de Auto
DDR-RA-R-05-11	DG-PI-017-10	Presuntas irregularidades en la administración y ejecución de la obra construcción de cancha múltiple, Municipio Jáuregui, Estado Táchira. Denuncia Nº DPAP-D-0909-0058 Fecha: 10-09-2009	Apertura
DDR-RA-06-11	DG-PI-015-10	Auditoría Operativa Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira. **CAIMTA** Informe Definitivo Nº 2-02-10 Ejercicio Fiscal 2009	Apertura
DDR-RA-R-07-11	DG-PI-012-10	Unidad de Auditoría Interna de CORPOSALUD Inspección efectuada a la Proveeduría Regional de Salud – CORPOSALUD Informe Definitivo Nº 04-2009	Apertura
DDR-RA-R-08-11	DG-PI-025-10	Auditoría de Obras Informe Definitivo Nº 2-25-09 Ejercicios Fiscales 2007-2008. Primer a Tercer trimestre de 2009	Apertura
DDR-RA-R-09-11	DCACPE-PI-1-01-09	Auditoría Integral Dirección de Educación de la Gobernación del Estado. Informe Definitivo Nº 1-15-08 Ejercicios Fiscales 2005-2006-2007.	Apertura
DDR-RA-10-11	DG-PI-016-11	Auditoría Operativa Distrito Sanitario Nº 02, Municipio Junín Informe Definitivo Nº 2-21-09 Ejercicios Fiscales 2007-2008	Apertura

Fuente: Dirección de Determinación de Responsabilidades

CUADRO Nº 17

RELACIÓN DE IMPOSICIÓN DE MULTA, REPARO O DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

AÑO 2011

Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Resolución	Decisión
DDR-RA-05-10	DCBI-PI-017-07	Auditoría de Obras Corporación de Salud del Estado Táchira. **CORPOSALUD** Informe Definitivo Nº Ejercicio Fiscal 2005	C.E.T. Nº 018 21-01-2011	Absuelto
DDR-RA-04-10	DG-PI-004-10	Auditoria Integral Procuraduría General del Estado Táchira. Informe Definitivo Nº 1-16-08. Ejercicio Fiscal 2007.	C.E.T. Nº 028 26-01-2011	Responsabilidad Administrativa con imposición de multa Se admite parcialmente el

Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Resolución	Decisión
			C.E.T. Nº 077 26-04-2011	Recurso de Reconsideración, se reduce el monto de la multa Se confirma la Declaratoria de Responsabilidad Administrativa
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 Trimestre 2007 y 2008	C.E.T. Nº 056 21-02-2011 C.E.T. Nº 070 08-04-2011	Responsabilidad Administrativa con imposición de multa Sin lugar Recurso de Reconsideración, se confirma la declaratoria de Responsabilidad Administrativa
DDR-RA-07-10	DG-PI-010-10	Auditoria Operativa Unidad de Auditoría Interna de CORPOSALUD en la verificación de facturas de compromisos adquiridos de fecha 12/04/2007 y del 01/07/2007 Hospital Samuel Darío Maldonado. Informe Definitivo Nº 24-2007-0	C.E.T. Nº 058 25-02-2011	Responsabilidad Administrativa con imposición de multa
DDR-RA-08-10	DG-PI-002-10	Sentencia Nº 01763, dictada por la Sala Político Administrativa del Tribunal Supremo de Justicia en Expediente 2004-0482 demanda planteada por la Procuraduría General del Estado Táchira, contra la Empresa MPT.	C.E.T. Nº 060 01-03-2011	Absuelto
DDR-M-01-10	INFORME	Procedimiento de Multa al Ing. Gustavo Espejo Piñango en su condición de Presidente de la Empresa ESFEGA C.A	C.E.T. Nº 061 03-03-2011 C.E.T. Nº 076 15-04-2011	Imposición de multa Sin lugar Recurso de Reconsideración, se confirma la Sanción Pecuniaria de Multa
DDR-RA-R-03-10	DG-PI-007-10	Auditoría de Bienes Muebles Consejo Legislativo Estadal. Informe Definitivo Nº 1-04-10. Ejercicio Fiscal 2009	C.E.T. Nº 075 15-04-2011 C.E.T. Nº 096 09-06-2011	Absueltos de Responsabilidad Administrativa y Formulación de Reparo 2 de los interesados. Responsabilidad Administrativa y se Absuelve de Formulación de Reparo a 1 de los interesados. Sin lugar Recurso de Revisión, se

Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Resolución	Decisión
				confirma la Declaratoria de Responsabilidad Administrativa
DDR-RA-10-10	DG-PI-019-10	Auditoría Operativa Fundación para el Desarrollo del Estado **FUNDES** Informe Definitivo Nº 2-08-10. Ejercicio Fiscal 2009	C.E.T. Nº 085 10-05-2011	Responsabilidad Administrativa
DDR-RA-R-02-11	DCAD-PI-021-08	Auditoría Integral Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER** Informe Definitivo Nº 02-12-08. Ejercicio Fiscal 2007	C.E.T. Nº 097 10-06-2011	Responsabilidad Administrativa y se Formula el Reparo
DDR-RA-R-04-10	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	C.E.T. Nº 100 21-06-2011 C.E.T Nº 123 11-08-2011	Se declara Responsabilidad Administrativa. Se formula Reparo a la Empresa Contratista. Sin lugar Recurso de Reconsideración, se confirma la Responsabilidad Administrativa
DDR-RA-01-11	DG-PI-008-10	Denuncia remitida por la Contraloría General de la República contra el Instituto del Deporte Tachirense – IDT.	C.E.T. Nº 141 15-09-2011	Responsabilidad Administrativa
DDR-RA-03-11	DG-PI-026-10	Auditoría Integral Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira. **FUNDES** Informe Definitivo Nº 2-26-08 Ejercicio Fiscal 2007	C.E.T. Nº 145 20-09-2011	Responsabilidad Administrativa
DDR-RA-R-05-11	DG-PI-017-10	Denuncia: Presuntas irregularidades en la administración y ejecución de la obra Construcción de cancha múltiple, Municipio Jáuregui, Estado Táchira.	C.E.T. Nº 148 27-09-2011	Responsabilidad Administrativa a 1 de los interesados Absuelto 1 interesado
DDR-RA-06-11	DG-PI-009-11	Auditoría Financiera Dirección de Finanzas de la Gobernación (Balance General al 31-12-2009) Informe Definitivo Nº 1-09-10 Ejercicio Fiscal 2009	C.E.T. Nº 152 06-10-2011	Responsabilidad Administrativa
DDR-RA-04-11	DG-PI-015-10	Auditoría Operativa Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira. **CAIMTA** Informe Definitivo Nº 2-02-10 Ejercicio Fiscal 2009	C.E.T. Nº 163 19-10-2011	Responsabilidad Administrativa

Expediente	Nº Expediente de la Dirección de Origen	Causa	Resolución	Decisión
DDR-RA-R-07-11	DG-PI-012-10	Unidad de Auditoría Interna de CORPOSALUD Inspección efectuada a la Proveeduría Regional de Salud – CORPOSALUD Informe Definitivo Nº 04-2009	C.E.T. Nº 188 02-12-2011	Responsabilidad Administrativa y Formulación de Reparo

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 2011, 4 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 ejercicio fiscal 2011 fue de Bs. 21.381.985,00; sin embargo, posteriormente por la vía del Crédito Adicional se obtuvo la cantidad de Bs. 2.253.250,71, para un total de recursos para el ejercicio fiscal 2011 de Bs. 23.635.235,71.

El presupuesto ejecutado para el ejercicio fiscal 2011, ascendió a la cantidad de Bs**.** 22.385.908,67, que representa el 94,71% del presupuesto ajustado para el año 2011; adicionalmente el 3,31% quedo comprometido al cierre del ejercicio, es decir la cantidad de Bs. 782.916,31, resultando una disponibilidad de Bs. 466.410,73, equivalente a un 1,97% 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 2011:

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS – AÑO 2011
SECTOR 01: DIRECCIÓN SUPERIOR
PROGRAMA 0102: CONTROL DE LA HACIENDA ESTADAL
UNIDAD EJECUTORA: CONTRALORIA DEL ESTADO TACHIRA

INGRESOS			
Ley de Presupuesto 2011		**21.381.985,00**	
CRÉDITOS ADICIONALES			
Decreto Nº 260	**1.948.500,89**		
Decreto Nº 170	**304.749,82**		
Total Créditos		**2.253.250,71**	
Total Recursos		**23.635.235,71**	
EGRESOS:			
Causado y pagado			22.385.908,67
Por pagar			782.916,31
TOTAL EGRESOS			**23.168.824,98**
DISPONIBILIDAD			**466.410,73**

En relación al porcentaje de ejecución del Plan Operativo Anual 2011 de la Contraloría del Estado Táchira, vale la pena señalar que el mismo se ejecutó en un porcentaje del 99 %, 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. 336.290,24, realizando las siguientes retenciones: Impuesto al Valor Agregado (IVA) a personas naturales/jurídicas por Bs. 276.198,99, Impuesto Sobre la Renta a personas naturales Bs. 40.107,17 y a personas jurídicas por Bs. 19.984,08.
- 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. 62.400,00.
- Se transcribió a través del Sistema Nacional de Contrataciones, la programación de compras para el año 2012, para un total estimado de Bs. 3.973.935,00 y un total de trescientos treinta y dos (332) registros asociados.
- Del Fondo de Prestaciones Sociales de los trabajadores de la Contraloría del estado Táchira, para el ejercicio fiscal 2011, se causó:

Fondo para Empleados	
Presupuesto	Bs. 1.884.086,15
Presupuesto causado	Bs. 1.879.101,83
Economía	Bs. 4.984,32
Fondo para Obreros	
Presupuesto	Bs. 91.835,26
Presupuesto causado	Bs. 75.914,69
Economía	Bs. 15.920,57
Fondo para Personal Contratado	
Presupuesto	Bs. 27.106,01
Presupuesto causado	Bs. 20.763,03
Economía	Bs. 6.342,98

- Los recursos financieros de la Contraloría del estado Táchira, para el ejercicio fiscal 2011, se administraron a través de cuatro (4) cuentas bancarias de las entidades BICENTENARIO y Banco de Venezuela.
- A lo largo del año 2011 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; suministro e instalación de persianas para el ala este del edificio; remodelación de la cabina de los ascensores; instalación de baranda de acero y torniquete para control y seguridad de ingreso de funcionarios y visitantes en la sede; acondicionamiento del área médico odontológica, terraza anexa al salón de eventos, galería de Contralores, salón de orientación pedagógica; compra y sustitución de balastros y tubos fluorescentes por medidas de ahorro energético, mantenimiento de los 27 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 8 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 71 servicios de mantenimiento preventivo y 52 de mantenimiento correctivo al parque automotor operativo de la Contraloría, compuesto por 15 vehículos.
- Igualmente se presenta relación detallada del emolumento anual percibido por la máxima autoridad de este Órgano de Control en el año 2011 (Anexo 11).

RECURSOS HUMANOS

La población activa de la Contraloría del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2011 registró una cifra de 207 trabajadores, clasificados en 185 funcionarios y 22 obreros. Por otra parte, durante el año de gestión se presentaron 10 egresos y 15 ingresos (Anexo 12 y 13). El siguiente cuadro refleja la distribución de la plantilla activa agrupada en 05 categorías:

CUADRO Nº 18

DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL - AÑO 2010

Descripción	Cantidad	%
Directivo	13	**6,3%**
Jefes de Oficina / Supervisores	18	**8,7%**
Técnico Fiscal	111	**53,6%**
Administrativo	43	**20,8%**
Obrero	22	**10,6%**
Total General	207	**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 8 personas y se renovaron 16 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 22 promociones durante el ejercicio fiscal 2011.

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 21 cursos y talleres destinados a fortalecer los conocimientos, habilidades y destrezas del funcionariado en diversas áreas tales como, formación y examen de la cuenta, auditoría de contrataciones públicas, proceso de compras y pagos en la administración pública, pruebas y procedimientos de la responsabilidad administrativa, control interno, supervisión, plan de migración de la plataforma tecnológica, talleres motivacionales, entre otros.

Dentro de los logros más importantes de la Contraloría del Estado Táchira para el año 2011, en materia de formación y capacitación del talento humano con el que cuenta, vale la pena

hacer especial mención sobre la culminación del período lectivo de la Segunda Cohorte de la Escuela Gubernamental de Auditoría, la cual contó esta vez con la participación de 22 funcionarios de la institución, quienes recibirán en el año 2012 el título de "Diplomado en Auditoría de Estado", gracias al Convenio interinstitucional firmado con el Instituto Universitario Gran Colombia, según Resolución C.E.T. Nº 086 de fecha 26 de Abril de 2010.

Este logro llena de orgullo a este Órgano de Control Fiscal, pues sigue cristalizándose el objetivo primordial de dicha Escuela, que no es mas que profesionalizar el recurso humano de la Contraloría para la vigilancia y fiscalización de 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 así como el perfeccionamiento de sus aptitudes y actitudes dentro del campo laboral.

Resoluciones de Personal

Durante el año de la cuenta se elaboraron un total de 123 resoluciones en materia de recursos humanos, relativas a nombramientos, encargadurias, promociones, beneficios socioeconómicos, incapacidades, aceptación de renuncias de funcionarios, estatuto de personal, comisión de servicio, pensiones de invalidez permanente, remociones, entre otras.

Disminución de Pasivos Laborales

- Durante el año 2011 se tramitó el pago de las prestaciones sociales y otras indemnizaciones adeudadas a nueve (09) funcionarios retirados a lo largo del año en mención, de los cuales 2 egresaron por remoción, 6 por retiro voluntario y 1 por la concesión del beneficio de jubilación.

Tramites del Fideicomiso

- Se procedió a aperturar en el año 2011, 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 2011, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución C.G.E.T. Nº 069 de fecha 23 de febrero de 2006, fueron tramitadas 61 solicitudes de

anticipo de prestaciones sociales, correspondientes 21 a gastos médicos, 27 por mejoras de vivienda, 06 por gastos y/o pensiones escolares, 06 por adquisición de vivienda y 01 por liberación de hipoteca, las cuales tuvieron su correspondiente seguimiento.

Beneficios Socio Económicos y Bienestar Social

En primer lugar es importante resaltar que a inicios del año 2011 la Contraloría del Estado Táchira otorgó un aumento del 20 % sobre los sueldos básicos de los funcionarios activos de la institución. Igualmente, en aras de mejorar la calidad de vida del personal, mantuvo durante el ejercicio fiscal 2011 beneficios socioeconómicos, recreacionales, de salud y educativos, así como pagos por otros conceptos los cuales se mencionan a continuación:

CUADRO Nº 19

BENEFICIOS SOCIOECONÓMICOS

CONCEPTO	FUNCIONARIOS BENEFICIADOS	MONTO
Prima de Profesionalización (Nivel Universitario – Carreras largas o cortas)	137	147.188,87
Prima por nacimiento de hijo	8	1.600,00
Prima por Hijos	95	25.646,00
Prima de Transporte	170	161.701,56
Prima por gastos de movilización	63	19.851,30
Prima por títulos de postgrado	14	17.424,00
Prima de Antigüedad	166	53.064,88
Complementos por Sobretiempo	3	12.000,00
Prima por Responsabilidad en el Cargo	5	14.640,00
Becas escolares	83 Hijos de Funcionarios	27.960,00
Aporte por textos y útiles escolares	117 Hijos / 91 trabajadores	35.100,00
Aporte regalos navideños	101 Hijos / 78 trabajadores	40.400,00

Fuente: Dirección de Recursos Humanos

- En el año 2011, en atención a la disponibilidad presupuestaria, se otorgaron varios Bonos Únicos sin incidencia salarial, los cuales se detallan a continuación:

- Bono denominado “Fortalecimiento de la Calidad de Vida”, el cual fue concedido de conformidad con lo dispuesto en la Resolución C.E.T. Nº 044 de fecha 01-02-2011, siendo beneficiados 22 trabajadores, correspondientes a personal obrero fijo y contratado, totalizando un monto de Bs. 89.345,00.
- Bono Único Fiscal, el cual fue otorgado en atención a la Resolución C.E.T. Nº 068 de fecha 23-03-2011, siendo beneficiados 165 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. 451.587,52.
- Bono de “Fortalecimiento de la Calidad de Vida” para los funcionarios activos y el personal administrativo contratado, otorgado en atención a lo establecido en la Resolución C.E.T. Nº 043 de fecha 01-02-2011, siendo beneficiados 171 trabajadores, representando un monto total de Bs. 759.167,00.
- Bono Único fiscal “Día del Empleado Público” otorgado en atención a la Resolución C.E.T Nº 068 antes señalada, siendo beneficiados 161 funcionarios, totalizando un monto de Bs. 436.257,47.
- Bono Único “Día de la Secretaria”, el cual fue adjudicado a 19 funcionarias y 1 contratada administrativa suplente que cumplen esa loable labor, ascendiendo a un monto total otorgado de Bs. 6.000,00
- Bono Único “Cuatro Semanas”, el cual fue otorgado de conformidad con lo dispuesto en las Resoluciones C.E.T. 197 y C.E.T 198, ambas de fecha 13/12/2011. Este beneficio fue equivalente a un mes de salario básico devengado en el mes de noviembre, siendo beneficiados 175 trabajadores, por la cantidad de Bs. 452.387,46.
- Bono Único navideño 2011 a jubilados y pensionados, el cual fue otorgado de conformidad con la Resolución C.E.T. Nº 192 del 08-12-2011, siendo beneficiados 82 personas, totalizando un monto de Bs. 186.960,00.
- Bono Único Cesta ticket Navideño, el cual fue otorgado a funcionarios activos, obreros fijos y contratados, de conformidad con lo estipulado en la Resolución C.E.T. Nº 191 del 08-12-2011, siendo beneficiados 193 trabajadores, por un monto total de Bs. 438.184,20. Dicha bonificación fue depositada en la tarjeta de alimentación de cada trabajador.
- 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 124 funcionarios, por la cantidad de Bs. 147.923,03.

- 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 170 funcionarios activos, 23 trabajadores, 52 jubilados, 30 pensionados y 1 alto funcionario, para totalizar un monto otorgado de Bs. 3.310.187,39.
- En el mes de septiembre de 2011, según Resolución C.E.T. Nº 165 de fecha 21-10-2011 se acordó la homologación sobre el monto del sueldo de los funcionarios activos o de similar jerarquía con respecto al cargo desempeñado por el personal profesional jubilado al momento del otorgamiento de dicho beneficio, con efecto retroactivo desde el 01-09-2011. Con respecto al personal profesional que ostentaba el cargo de Directivo al momento de la jubilación, debido a que no existía para el año 2011 la disponibilidad presupuestaria para otorgar la homologación se aprobó un aumento de 20 % sobre el monto de la pensión que reciben dichos profesionales.
- Con respecto al beneficio de Alimentación, el mismo fue otorgado a razón de Bs. 32,50 diarios por jornada laborada desde enero hasta abril según Resolución C.E.T. Nº 024 de fecha 24/01/2011, siendo incrementado a partir del mes de mayo a Bs. 38,00 diarios según Resolución C.E.T. Nº 079 de fecha 02/05/2011, para totalizar un monto anual otorgado por este concepto de Bs. 1.621.890,00.
- 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 Horizonte, 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

- Durante el año 2011 el servició médico de la Contraloría del Estado Táchira atendió 527 consultas 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 64 reposos, lo que representa el 12,00 %. Es importante señalar que esta facultad de otorgar reposos al médico de la institución, le es atribuida en el primer aparte del artículo 66 del Estatuto de Personal de la Contraloría.
- Durante el año 2011, se procesaron 226 reposos, de los cuales, la Contraloría a través de su servicio médico otorgó 64, 86 fueron otorgados por el Instituto Venezolano de los Seguros Sociales y los 76 restantes fueron otorgados por médicos privados.
- A los fines de promover la realización de actividades físicas orientadas a brindar esparcimiento y mejorar el estado de salud de los funcionarios de la Contraloría, a lo largo del año 2011 se organizaron y ejecutaron 7 bailoterapias.
- Se coordinó la realización de jornada de vacunación a personal de alto riesgo para la prevención del virus AH1N1.
- Se organizó y ejecutó 1 operativo de expedición de Certificado Médico para los funcionarios de la institución, el cual se hizo extensivo a familiares.
- Vale la pena resaltar la inauguración de la unidad de servicio odontológico durante el mes de diciembre, la cual comenzará a prestar su servicios en el mes de enero.

Actividades de Seguridad y Prevención de Riesgos

- A lo largo del año 2011 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.

- Gran importancia reviste la organización de charlas motivaciones sobre prevención de riesgos, sismología, prevención y extinción de incendios, llevadas a cabo durante el año 2011, 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

- Durante el tercer trimestre del año 2011 se planificó, organizó y realizó el Plan Vacacional Caritas Felices, que contó con la participación de 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 trabajadores que conformaron las delegaciones deportivas que representaron la Contraloría del Estado Táchira en los Juegos Nacionales de Contralorías Estadales (JUDENACE).
- Considerando que durante el año 2011, este Órgano de Control Fiscal estuvo celebrando el cumplimiento de sus 50 años, durante el cuarto trimestre, dentro del marco del desarrollo de la Semana Aniversaria de la Contraloría del Estado Táchira, se realizaron las siguientes actividades:
  - ✓ Entrega de condecoraciones a los funcionarios por años de servicio en la institución.
  - ✓ Misa de aniversario.
  - ✓ Ofrenda floral en la Plaza Bolívar del Municipio San Cristóbal.
  - ✓ Sección especial Consejo Legislativo en Honor a la celebración de los 50 aniversario. de la Contraloría del estado Táchira; acto en el que el Consejo Legislativo Estadal le otorgó a la máxima autoridad de este órgano contralor y la Contralora General de la República (E), la orden “Gran Cruz del Táchira” en su primera clase.
  - ✓ Creación y entrega de la orden “Mérito al Control fiscal 50 Aniversario” a los ciudadanos que ocuparon en períodos anteriores el cargo de Contralores del estado Táchira. Asimismo se entregó esta orden, como reconocimiento especial, a los ciudadanos que contribuyeron con la presentación y promulgación de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira.

- ✓ Creación y entrega en su única clase de la Orden al Mérito "Dr. Clodosbaldo Russián", a la Dra. Adelina González, Contralora General de la República (E), y entrega de replica a la Sra. Maritza Vda. De Russián, además se entrego placa de reconocimiento a la Dra. Marielba Jaua, Directora General de Control de Estados y Municipio de la Contraloría General de la República.
- ✓ Inauguración de la Unidad Medico Odontológica, Galería de Excontralores y Comedor.
- ✓ Encuentros deportivos interno.
- ✓ Fiesta de fin de año para los trabajadores y fiesta infantil para sus hijos.
- ✓ Encuentro de Corales en la Universidad Católica del Estado
- ✓ Entrega de regalos a niños de la ciudad de los muchachos
- ✓ Primera jornada de actualización en materia de Control Fiscal "Dr. Clodosbaldo Russian"

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 2011 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 78 notas de prensa, insertadas en medios de comunicación impresa de la región, así como en la página web de la institución, red interna y demás instrumentos

divulgativos de uso interno, 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.

- Se efectuó acuerdo con la Gerencia General de Diario los Andes, a los fines de incluir regularmente información sobre el Programa "La Contraloría va a la Escuela" en el suplemento "Danielito", el cual circula sabatinamente en los estados Táchira, Mérida y Trujillo.
- Realización de micros institucionales sobre la labor de la Contraloría del Estado Táchira, los cuales fueron transmitidos durante el año 2011 en diversas emisoras.
- Realización de video sobre el programa "La Contraloría va a la Escuela" y el acto de juramentación de los niños contralores, año escolar 2010-2011, el cual fue enviado a la Contraloría General de la República.
- Se grabaron sonidos con declaraciones de la máxima autoridad de la Contraloría, los cuales fueron enviados a diferentes emisoras comerciales y comunitarias del estado.
- Apertura de la cuenta de la Contraloría del Estado Táchira en la red social twitter "@cetachira", a través de la cual se ha venido efectuando la promoción de diversas actividades llevadas a cabo por el órgano contralor.
- Redacción de guión, montaje y edición de video sobre el Dr. Clodosbaldo Russian Uzcátegui y su apoyo al Programa la Contraloría va a la Escuela.
- Diseño y publicación de 12 NOTICET, nuevo instrumento divulgativo de la Contraloría del Estado Táchira.
- 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
  - IV Reto al Conocimiento Contralor de los Niños y Niñas pertenecientes al programa La Contraloría va a la Escuela
  - Entrega de memoria y cuenta del Gobernador del Estado Táchira.
  - Actividad de celebración conjunta del día de la madre y del padre.
  - Peregrinación de visita a la Virgen de la Consolación de Táriba.
  - Encuentros de la Contraloría con las Comunidades organizadas del Táchira

- Selección de la nueva Voz Contralora del Estado Táchira.
- Plan Vacacional Caritas Felices
- Juegos Nacionales de Contralorías de Estado. JUDENACE 2011.
- Celebración del 50 aniversario 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 50 años de la Contraloría del estado, condecoraciones de los funcionarios con 5, 10, 15, 20, 25 y 30 años de servicio en la Institución, entre otros.
- 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 21 ediciones del instrumento informativo, “De quince en quince”, dirigido 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.
  - Se realizaron 50 entrevistas a diversos funcionarios de la institución, las cuales fueron publicadas en el quincenario. Estas entrevistas se efectúan, a los fines de integrar al funcionariado de la Contraloría del Estado Táchira y demostrarles la importancia que reviste el conocer más a fondo la vida de quienes día a día aportan su trabajo para la consecución de la misión del Órgano Contralor.
  - 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: camino a la felicidad, C.E.T. libre de humo.

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 35 solicitudes de opiniones y asesorías efectuadas por las diferentes Direcciones y la Fundación de Altos Estudios de Control de Estado (FUNDACE)

CUADRO Nº 20

OPINIONES Y ASESORÍAS JURÍDICAS INTERNAS

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Revisión del Contrato de Servicio de Administración de Ticket de Alimentación con la empresa VALEVEN	DCJ-OFICIO-005-2011 01-02-2011
Dirección de Control de la Administración Descentralizada	Opinión Jurídica relativa a los Consejos Comunales y su funcionamiento.	DCJ-OFICIO-007-2011 03-02-2011
Coordinadora Administrativa de FUNDACE	Revisión de Actas de Asamblea de FUNDACE	DCJ-OFICIO-009-2011 09-02-2011
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Opinión jurídica relativa a la inclusión o no del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	DCJ-OFICIO-014-2011 01-03-2011
Dirección de Administración	Revisión del Contrato con la Empresa INFOANDES C.A. y la Contraloría del Estado Táchira.	DCJ-OFICIO-022-2011 17-03-2011
Dirección de Administración	Revisión del Contrato entre la Empresa Laboratorio Clínico Bacteriológico y la Contraloría del Estado Táchira.	DCJ-OFICIO-023-2011 17-03-2011
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales, Dirección de Control de la Administración Descentralizada	Opinión jurídica relativa al Proceso de Contratación de Servicios Publicitarios por parte de la Alcaldía del Municipio San Cristóbal del Estado Táchira	DCJ-OFICIO-028-2011 28-03-2011

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Opinión Jurídica subsanada relativa al proceso de contratación que se debió llevar a cabo para la contratación de servicios publicitarios por parte de la Alcaldía del Municipio San Cristóbal	DCJ-OFICIO-031-2011 04-04-2011
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Opinión Jurídica relativa a la legalidad de delegar funciones de gestión por parte de la Alcaldía del Municipio San Cristóbal a la Sociedad Civil RECOIN	DCJ-OFICIO-036-2011 14-04-2011
Dirección de Control de la Administración Descentralizada	Pronunciamiento Jurídico en cuanto a solicitud realizada por INAPROCET, sobre destino final de bienes ya desincorporados	DCJ-OFICIO-039-2011 02-05-2011
Dirección de Control de la Administración Descentralizada	Pronunciamiento con el objeto de determinar si una obra se corresponde a una obra de interés público o privada	DCJ-OFICIO-043-2011 03-05-2011
Dirección de Recursos Humanos Contraloría del Estado Táchira	Opinión jurídica sobre si una funcionaria que se desempeñaba como Jefe de División y que se encuentra de Comisión de Servicio como Contralora Municipal interventora, como debe ser su pago	DCJ-OFICIO-053-2011 02-06-2011
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Opinión jurídica relacionada con el desarrollo de la auditoría administrativa y presupuestaria efectuada a la Dirección de Educación de la Gobernación, en relación a si ésta tiene competencia para dictar el reglamento de evaluación integral de méritos (provisorio) para el ascenso	DCJ-059-2011 16-06-2011
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Opinión jurídica solicitada sobre la realización de la auditoría operativa que efectúa la Dirección en la Oficina Regional de Información y Comunicación (ORIC) de la Gobernación del Estado Táchira.	DCJ-OFICIO-068-2011 20-07-2011
Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Observaciones a los argumentos presentados por ante esa oficina la Dirección de Educación.	DCJ-MEMO-202-2011 19-08-2011
Despacho Contralor	Consideraciones sobre el informe referente al Contrato N° R-A-FIES-02-2005, obra: Rehabilitación de la Planta Física Escolar Unidad Educativa La Victoria, Municipio Junín del estado Táchira, suscrito entre la UCER TACHIRA y Constructora HOMACA C.A.	DCJ-MEMO-217-2011 24-08-2011
Dirección de Recursos Humanos Contraloría del Estado Táchira	Opinión jurídica sobre jubilación de la funcionaria Wilerma del Socorro Guerrero Mora.	DCJ-MEMO-244-2011 01-09-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Informe de Resultados del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Torbes	DCJ-MEMO-252-2011 06-09-2011
Dirección de Recursos Humanos Contraloría del Estado Táchira	Opinión jurídica sobre jubilación del funcionario Chinco Iván Franceschini García.	DCJ-MEMO-267-2011 12-09-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al expediente del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Fernández Feo.	DCJ-MEMO-072-2011 19-09-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Informe de Resultados del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Fernández Feo.	DCJ-MEMO-073-2011 19-09-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Informe de Resultados del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Junín.	DCJ-MEMO-075-2011 23-09-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Expediente del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Junín.	DCJ-MEMO-076-2011 26-09-2011

SOLICITANTE	ASUNTO	Nº DE OFICIO Y FECHA
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Informe de Resultados del Concurso Público para la designación del Auditor Interno de la Contraloría del Municipio San Cristóbal.	DCJ-MEMO-078-2011 03-10-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Informe de Resultados del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Córdoba.	DCJ-MEMO-079-2011 03-10-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Expediente del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Córdoba.	DCJ-MEMO-080-2011 03-10-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Informe de Resultados del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Uribante.	DCJ-MEMO-081-2011 05-10-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Expediente del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Uribante.	DCJ-MEMO-082-2011 05-10-2011
Dirección de Recursos Humanos Contraloría del Estado Táchira	Opinión jurídica sobre la pensión de sobrevivencia de Josefa Sánchez de Roa.	DCJ-OFICIO-089-2011 24-11-2011
Despacho Contralor	Análisis de la Ley de Honores y Condecoraciones del Estado Táchira.	DCJ-OFICIO-093-2011 12-12-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Expediente del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Rafael Urdaneta.	DCJ-OFICIO-094-2011 13-12-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Informe de Resultados y Expediente del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Sucre.	DCJ-OFICIO-095-2011 13-12-2011
Dirección de Participación y Atención al Público	Opinión jurídica sobre actuación practicada al Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira, a objeto de verificar el cumplimiento de la normativa aplicable a los funcionarios en condición de incapacidad, si es procedente o no.	DCJ-OFICIO-099-2011 15-12-2011
Despacho Contralor	Análisis realizado al contenido del Expediente del Concurso Público para la designación del titular al cargo de Contralor Municipal del Municipio Córdoba.	DCJ-OFICIO-102-2011 21-12-2011
Dirección de Recursos Humanos Contraloría del Estado Táchira	Opinión jurídica sobre procedencia o no del pago de bono de eficiencia a funcionaria de la Contraloría	DCJ-MEMO-410-2011 22-12-2011

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 11 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 21

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

Nº de Expediente	Recurso	Estado Actual
AP42-N-2005-001288	Recurso de Nulidad	La sentencia se encuentra firme y en el archivo muerto de la Corte según revisión realizada en fecha 14-11-2011.
AP42-N-2004-001672	Recurso de Nulidad	Según revisión del 14-11-2011, se ordenó librar el cartel de emplazamiento de terceros y en la actualidad no hay constancia de la intimación a terceros. En fecha 06 de Agosto de 2009 se declara Desistido el recurso, quedando firme el fallo por cuanto no fue apelado.
AP42-N-2004-1051	Recurso Contencioso de Nulidad	Según revisión efectuada el 14-11-2011, en fecha 10-03-2009 se libró boleta de notificación informando a las partes de la reanudación de la causa. En fecha 16-03-2011 se declaró el desistimiento tácito de la acción, se recibieron las Notificaciones de la Sentencia firme el fallo.
AP42-N-2004-001434	Recurso de Nulidad	Según revisión efectuada el 14-11-2011, en el Tribunal Supremo, Sala Político Administrativa le fue asignada la nomenclatura expediente Nº AA40-A-2010-000661. En fecha 19-10-2010 se dicta sentencia en la cual se declara desistida tácitamente la apelación intentada en virtud de la falta de formalización de la misma, el expediente es remitido nuevamente a la Corte en fecha 10-11-2010.
AP42-R- 2006-01661	Apelación de la Contraloría en Querella Funcionarial	Según revisión efectuada el 14-11-2011 se encuentra en lapso para dictar sentencia, la Corte designó magistrado ponente de lo cual no notificó, no obstante la paralización, debe solicitarse una reposición del proceso al estado de notificar a las partes por cuanto ninguna se encontraba a derecho a los efectos de que fijen nuevamente el acto de informes, pues en la primera oportunidad en que se fijó no comparecieron las partes por no tener conocimiento.
AP42-N-2010-000481	Recurso Contencioso de Nulidad	Según revisión efectuada el 14-11-2011 se había pautado la audiencia de juicio en fecha 15-11-2011 a las 10:00 a.m. del referido día; dicha audiencia no se realizó por incomparecencia de la parte accionante por lo que se declaró desistida la acción. Se consignó por vía de recepción de documentos, contestación por escrito para mayor seguridad.
AP42-N-2010-000561	Recurso Contencioso de Nulidad	Según revisión de fecha 14-11-2011, se admite la acción, no se ha librado a la fecha el auto de fijación de audiencia de juicio.
AP42-N-2010-000533	Recurso Contencioso de Nulidad	Según revisión de fecha 14-11-2011, se encontraba en el despacho del Juez de Sustanciación por lo que no fue posible verificar su estado. Por fijar fecha de audiencia de juicio.

CUADRO Nº 22

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

Nº de Expediente	Recurso	Estado Actual
7180	Nulidad Contra Resolución CET Nº 102 conjuntamente con medida cautelar de suspensión de efectos del Acto Administrativo	Según revisión de fecha 27-09-2011, el expediente se encuentra en estado de dictar sentencia, consta dentro del mismo diligencia presentada por la apoderada judicial de la parte querellante Abg. Francy Coromoto Becerra de fecha 16-03-2011, en la cual solicita sea dictada sentencia de conformidad con el artículo 26 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. De igual forma consta en el expediente diligencia presentada por la apoderada judicial de la parte demandante, antes identificada de fecha 20-09-2011, en la cual solicita nuevamente se dicte sentencia en el presente caso, la misma corre inserta en el folio 1139.
5519	Recurso Funcionarial con Pretensión de Daños y Perjuicios.	Revisión en fecha 27-09-2011, consta diligencia de fecha 18-05-2011, suscrita por el Apoderado Judicial donde solicita la celeridad del proceso, El referido expediente se encuentra en estado de dictar sentencia, de hecho tiene anexa a la caratula del mismo una nota que indica que la sentencia debía estar en fecha 31-08-2011, sin embargo, el Tribunal no se ha pronunciado al respecto.
7373	Recurso Contencioso Funcionarial	Según revisión de fecha 27-09-2011, consta escrito presentado por el coapoderado Judicial de la parte accionante, donde solicita se practique y certifique el computo de los días de despacho y los días continuos desde el día 19-02-2010, oportunidad en la que venció el lapso de diferimiento dado por el Tribunal para dictar Sentencia definitiva, hasta el día 06-07-2011, fecha en la cual se interpuso el mencionado escrito de solicitud, y una vez practicado dicho cómputo fuesen expedidas copias certificadas del mismo, éste riela en el folio 384 y data del 12-07-2011. En fecha 12-07-2011 consta auto del Tribunal, donde se acuerda la solicitud hecha por el abogado de la contraparte, que riela en el folio 385, siendo ordenada en consecuencia la certificación tanto de los días de despacho como de los días continuos. Inserto en el expediente consta auto mediante el cual la secretaría del Tribunal certifica que a la fecha de la solicitud han transcurrido 210 días de despacho. Asimismo existe auto de fecha 12-07-2011 donde la Secretaria certifica los días continuos transcurridos entre el 19-02-2010 y el 06-07-2011, ambas fechas inclusive, los cuales dan un total de 488 días. Finalmente consta diligencia presentada por el Abg. Coapoderado de la parte actora de fecha 02-08-2011 donde solicita copias certificadas, consta en autos que el día 09-08-2011 se expidieron las copias solicitadas.

PLANIFICACIÓN Y SISTEMAS

La Dirección de Planificación, Organización y Sistemas durante el año 2011 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 a 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 2012, 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 2012 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 2012, 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.

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 2011 se elaboraron 8 Manuales, cuya finalidad primordial es documentar y estandarizar los procesos del órgano de control. Es importante señalar que durante el cuarto trimestre se dio inicio a la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos; actualización que atiende en primer lugar, a la necesidad de fortalecer determinadas áreas críticas del proceso, y por otra parte, busca aumentar en un grado considerable la utilidad que el instrumento normativo pueda prestarle a los funcionarios que desempeñan funciones en la Dirección señalada, a los fines de mejorar la eficacia, eficiencia y calidad de los productos generados.

En este sentido, considerando que un sistema de control interno que se precie de ser efectivo debe no solo contar con los instrumentos normativos necesarios, sino además, demostrar la disposición y compromiso del personal con respecto a su cumplimiento e implantación, para el año 2011 la Contraloría del Estado Táchira se planteó como una meta de gran importancia evaluar el grado de conocimiento y aplicación por parte de los funcionarios de la institución sobre los diversos instrumentos normativos formalmente implantados.

Es por ello que durante el primer y tercer trimestre la Dirección de Planificación, Organización y Sistemas aplicó 2 instrumentos que permitieron evaluar el conocimiento y opinión del funcionario sobre diversos aspectos tales como: plan operativo anual, plan estratégico 2009-2013, valores, código de ética, estructura organizativa, procesos medulares y de apoyo, entre otros. Los resultados de la aplicación de dichos instrumentos se hicieron llegar a la máxima autoridad para su consideración y posterior toma de decisiones sobre posibles acciones correctivas o preventivas que deban implantarse.

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 2011, 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 2010 de cada una de las direcciones que conforman el órgano contralor.

Estos informes se fundamentan en el uso de indicadores de eficacia y eficiencia como mecanismos útiles y funcionales para la evaluación de la gestión de cada una de las unidades

administrativas que conforman la Contraloría del Estado Táchira, los cuales año tras año se han ido perfeccionando con miras a fortalecer la formación de una cultura institucional basada en el autocontrol y la proactividad. Igualmente, vale la pena señalar que el contenido y la presentación de dichos informes se encuentran normalizados en el Instructivo para la Presentación del Seguimiento y Control de Gestión Trimestral del Plan Operativo anual actualizado según Resolución C.E.T. Nº 140 de fecha 02-08-2010.

Aunado a ello, a través de la Dirección de Planificación, Organización y Sistemas se efectúan seguimientos periódicos a los fines de llevar un control preciso sobre el desarrollo de los procesos medulares de la institución, como lo son: la auditoría de estado, potestad investigativa, determinación de responsabilidades y participación ciudadana, con lo cual se asegura contar con información actualizada que le permita a la máxima autoridad del Órgano Contralor tomar decisiones oportunas sobre la base de información pertinente y confiable.

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 enero del año 2011, se procedió a la consolidación del Informe de Gestión Anual 2010 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.

De igual forma, vale la pena hacer mención de la modificación de las Resoluciones Organizativas de la Dirección General, Dirección de Recursos Humanos, Dirección de Administración y el Reglamento Interno de la Contraloría del Estado; además se elaboró la Resolución Organizativa de la Dirección de Investigaciones. Este trabajo fue realizado a finales del año 2011, a los fines de ajustar los instrumentos normativos antes mencionados a la estructura que regirá el funcionamiento de la institución para el año 2012.

Proyectos de Actualizaciones Tecnológicas

- Con la finalidad de contar con mecanismos automatizados orientados a controlar la gestión de los procesos medulares del órgano contralor, se diseño y desarrolló en el año 2011 el Sistema de Seguimiento y Control de Actuaciones y Acciones Fiscales (SISCAF), el cual es un sistema de información que permitirá monitorear en tiempo real el estado de las diversas actuaciones y acciones fiscales ejecutadas por las Direcciones de Control, Dirección de Investigaciones y Dirección de Determinación de Responsabilidades. Uno de los aspectos claves de dicho sistema lo constituye la posibilidad de inserción de documentos digitales, dispuestos como medios de verificación del cumplimiento de las fases que componen los diversos procesos medulares (auditoría, seguimiento, potestad investigativa y determinación de responsabilidades), además de garantizar el enlace entre la información de cada uno de los módulos a los fines de permitir analizar la trazabilidad de la labor auditora.
- 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, sistema de control de expedientes 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 4 Direcciones más, con lo cual se culminó la instalación de la red en todas las unidades administrativas que conforman la estructura de la Contraloría del Estado Táchira. Como consecuencia de ello, durante el tercer trimestre se implementó el Portal Web interno del órgano contralor, el cual contiene información de interés general del organismo para todos los funcionarios, tales como: noticias, quincenario, Noti-CET, filosofía de gestión, cumpleañeros del mes, normativa legal, entre otros.
- Además, a lo largo del año se realizaron los correspondientes mantenimientos a las 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 las actualizaciones necesarias 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.

Migración de la Plataforma Tecnológica de la Contraloría del Estado Táchira

- Durante el año 2011, este Órgano de Control Fiscal continuó con el proceso de migración de su plataforma tecnológica a software libre. En tal sentido, para llevar a cabo este proceso se seleccionó la distribución Canaima GNU/Linux Estable 3.0, por incorporar elementos visuales y aplicativos innovadores, además de ser software desarrollado por comunidades nacionales. Seguidamente, en atención a la estrategia diseñada se coordinó la asistencia a jornadas de capacitación para los funcionarios adscritos a las direcciones cuya migración estaba prevista para el 2011, culminando el año en mención con 4 direcciones migradas, sobre las cuales se ha efectuado un seguimiento constante a los fines de documentar cada imprevisto que se va presentando y la solución implantada, información que constituirá una gran ayuda para la futura migración de las direcciones restantes.
- Adicionalmente, durante el ejercicio fiscal 2011 siguiendo la propuesta planteada se emprendió el proceso de migración de 2 de los sistemas de información existentes en la Contraloría, Sistema de Solicitud de Soportes Técnicos y Sistema de Control de Vehículos, los cuales fueron seleccionados por cuanto involucran dentro de su desarrollo pocos procesos, lo cual permite que sea más fácil la adaptación del usuario final a la nueva plataforma. Dichos sistemas migrados se implantaron en las direcciones

correspondientes en el cuarto trimestre.

- Es importante resaltar que con la instalación de la red por completo y la migración a software libre de la plataforma tecnológica de la institución, se espera lograr a mediano plazo la incorporación de nuevos servicios tales como: telefonía sobre IP, respaldo de data e información, actualizaciones automáticas de software, impresión, servidor web, correo electrónico, portal web que integre las mayores posibilidades de comunicación entre las diversas unidades administrativas y acceso a los diferentes sistemas de información, entre otros.

Programas de Mantenimiento de Software y Hardware

- Dando cumplimiento a la programación prevista, se ejecutaron 231 mantenimientos preventivos de software de 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, entre otros y 320 mantenimientos preventivos de hardware relativo a la limpieza física de los teclados, ratones, cpu, revisión de cableado y puertos.
- Además se efectuaron 3.340 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 247 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:

- ✓ 5.805 documentos relativos a correspondencia enviada y recibida del Despacho Contralor.
- ✓ 792 Órdenes de Pago con sus respectivos soportes.
- ✓ 586 Respaldos de Bases de Datos de Sistemas de Información.
- ✓ 409 Respaldos de Información almacenada en los equipos de computación.
- ✓ 114 Nóminas quincenales.
- ✓ 225 juegos de planillas correspondientes a Evaluaciones de Desempeño de los funcionarios.
- ✓ 33 Expedientes de la Dirección de Determinación de Responsabilidades.
- ✓ 80 Expedientes de la Dirección de Participación y Atención al Público.
- ✓ 03 Informes de la Unidad de Auditoría Interna.
- ✓ 12 Expedientes de Funcionarios.
- ✓ 06 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 2011, 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 Auditoría Interna ejecutó 4 auditorías, detalladas a continuación:

- Auditoría de Gestión efectuada en la Dirección de Participación y Atención al Público, específicamente en la División de Capacitación y Atención; la cual se orientó, hacia la evaluación del sistema de control interno, así como, la verificación del cumplimiento de los planes y acciones administrativas, a los fines de determinar la eficiencia, eficacia, calidad e impacto de la gestión, para los ejercicios fiscales 2009 y 2010.
- Auditoría de Gestión en la Dirección de Control de la Administración Descentralizada, la cual se orientó, hacia la evaluación del sistema de control interno, así como, la verificación de cumplimiento de los planes y acciones administrativas, a los fines de determinar la eficiencia, eficacia, calidad e impacto de la gestión, para el ejercicio fiscal 2009.
- Auditoría de Gestión practicada en la Dirección de Recursos Humanos, específicamente en el Departamento de Seguridad, Prevención y Control de Riesgos; la cual se orientó, hacia la evaluación del sistema de control interno establecido, y a la verificación del cumplimiento de los planes y acciones administrativas de acuerdo a la legalidad de las mismas, a los fines de determinar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión, para los ejercicios fiscales 2009 y 2010.
- Auditoría Operativa en la Dirección de Administración, específicamente en el Departamento de Compras e Inventarios, la cual se orientó hacia la evaluación de los procesos y procedimientos aplicados en la compra de bienes, materiales y contratación de servicios, así como verificar el cumplimiento de la base legal y normativa vigente durante el ejercicio fiscal 2010.

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 3 seguimientos de auditorías, señalados a continuación:

- Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº UAI-01-05-2009 en la Dirección de Planificación, Organización y Sistemas, específicamente en la División de Sistemas e Información Digital, a través del cual se evidenció que la Dirección auditada

tomo las medidas necesarias para el fortalecimiento del control interno, obteniendo un 100% de acatamiento.

- Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoría Operativa Nº UAI-02-03-2010 en la Dirección de Participación y Atención al Público, específicamente en la División de Denuncias, donde se determinó que la Dirección auditada tomo las medidas necesarias para el fortalecimiento del control interno, obteniendo un 100% de acatamiento.
- Seguimiento al Informe Definitivo de Auditoria Operativa Nº UAI-03-08-2009 en la Dirección de Control de la Administración Descentralizada específicamente al ejercicio de la potestad investigativa, correspondiente a los ejercicios fiscales 2007 y 2008; determinándose que la Dirección de Control así como la División de Potestad Investigativa adscrita a la Dirección General tomaron las medidas necesarias para dar acatamiento a las recomendaciones, obteniendo un 97 % de acatamiento.

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 2011 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 125 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 Plan Operativo Anual 2012, el establecimiento de los objetivos de desempeño individual (ODI) y su correspondiente evaluación a los funcionarios adscritos a la Unidad de Auditoría Interna.

CAPÍTULO VII.
OTRAS INFORMACIONES

OTRAS INFORMACIONES

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

CUADRO Nº 23

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

EJERCICIOS FISCAL 2011

Partida	Denominación	Presupuesto Ley	Presupuesto Modificado	Presupuesto Causado y pagado	Saldo p/pagar
4.01	Gastos de personal	16.842.536,80	18.405.604,86	17.746.283,97	502.795,15
4.02	Materiales y Suministros	500.000,00	611.930,67	566.124,77	19.762,48
4.03	Servicios no Personales	861.878,56	1.114.878,59	1.011.799,91	55.998,14
4.04	Activos Reales	781.513,80	625.013,80	461.403,67	6.019,85
4.07	Transferencias	2.391.055,84	2.676.967,10	2.597.796,35	0,00
4.11	Disminución de Pasivos	5.000,00	200.840,69	2.500,00	198.340,69
TOTALES		**21.381.985,00**	**23.635.235,71**	**22.385.908,67**	**782.916,31**

Fuente: Dirección de Administración

CUENTAS BANCARIAS DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA

CUADRO Nº 24

CUENTAS BANCARIAS DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO TÁCHIRA PARA EL AÑO 2011

BANCO	TITULAR	Nª DE CUENTA	USO
Bicentenario	Contraloría del Estado Gastos de personal	01750001500070077947	Gastos de personal activo, jubilado y pensionado
Bicentenario	Contraloría del Estado	01750001540000108674	Gastos de funcionamiento de la Contraloría del Estado
Bicentenario	Retenciones Laborales	01750001570000122015	Retenciones, FAOV, Fondo de jubilaciones y pensiones
Venezuela	Contraloría del Estado	1020150130000082992	Retenciones, IVSS, ISLR

Fuente: Dirección de Administración

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

CONTRALORÍA DEL ESTADO TACHIRA

CUADRO RESUMEN DE INVENTARIO

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

AL 31-12-2011

MUEBLES

CLASIFICACION FUNCIONAL	CANTIDAD	BOLIVARES
2.01 Maquinas, muebles y demás equipo de oficina.	924	1.062.582,14
2.02 Mobiliario y enseres de alojamiento.	181	153.568,47
2.03 Maquinaria y demás equipo de construcción, campo, industria y taller.	53	41.152,19
2.04 Equipos de transporte.	16	424.200,00
2.05 Equipos de telecomunicaciones.	62	58.603,07
2.06 Equipos médico-quirúrgicos, dentales y de veterinaria.	12	32.081,73
2.07 Equipos científicos y de enseñanza.	210	138.874,30
2.08 Colecciones científicas, culturales, artísticas e históricas.	91	13.988,09
2.12 Otros elementos.	369	558.065,07
TOTAL	**1.918**	**Bs. 2.483.115,06**

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 2011 ésta Dirección ejecutó 35 auditorías de estado, distribuidas de la siguiente forma: 3 auditorías de gestión, 1 financiera, 20 de bienes muebles, 2 exámenes de la cuenta y 6 administrativas-presupuestarias, 3 auditorías especiales solicitadas por la Contraloría General de la República; además efectuó 21 seguimientos. A continuación se detallan los resultados más relevantes de cada una de estas actuaciones:

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN

INFORME DEFINITIVO Nº 1-21-10

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Educación es un ente dependiente de la Administración Pública Regional, surge como una fundación en fecha 16 de Febrero de 1915, conocida con el nombre de Dirección de Política, Justicia e Institucional. Para el año 1.976 según documento oficial de fecha 21 de Diciembre y de conformidad con la Ley de Reforma Parcial del Régimen Político del Estado y por Decreto de la Asamblea Legislativa se denomina Dirección de Educación. En el Decreto Nº 667 de fecha 31 de agosto de 2007, emanado del Poder Ejecutivo Regional, publicado en Gaceta Oficial estadal Número Extraordinario 1.934, mantiene su denominación, sustituyendo su estructura organizativa, conforme lo establece la Sección VI en el Artículo 77 del referido Decreto.

Su actividad programática según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el año Fiscal 2009 está contemplada en el Sector 08: Educación, Programa 0801: Actividad Común de los Programas 0802 al 0806, es decir, Educación Pre-

escolar, Básica, Artesanal y Artística, Educación Física, Deporte y Recreativa y Educación Adultos; Unidad Ejecutora: Dirección de Educación.

Los recursos presupuestarios asignados a la unidad auditada, fueron de Bs.9.534.598,24, ajustados producto de las modificaciones presupuestarias a Bs.25.893.377,18; siendo el monto causado de Bs.25.370.488,71 y una disponibilidad de Bs. 468.321,69.

Al analizar la ejecución presupuestaria, del programa 0801 "Actividad Común a los Programas 0802 al 0806", correspondiente a la partida 4.04.00.00.00 "Activos Reales", se puede observar que le fueron asignados según Ley de Presupuesto, la cantidad de Bs.30.000,00 siendo ajustada posteriormente a Bs.153.268,00 equivalente al 0,59% del presupuesto total ajustado y/o modificado.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal 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 dependencia durante el ejercicio fiscal 2009. Para lo cual fueron objeto de revisión y verificación los bienes muebles registrados en el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles" de las áreas funcionales que forman parte de su estructura organizativa, a saber: Despacho, Unidad de Asesoría de Asuntos Legales, Divisiones de Administración, Personal, Apoyo Educativo y Docencia, así como los departamentos de Servicios Generales, Sistemas y Estadísticas y Archivo. Igualmente, fue examinada la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida presupuestaria 4.04.00.00.00 "Activos Reales" de los bienes muebles adquiridos, a través de las actas de incorporaciones, así como las desincorporaciones. De las áreas funcionales mencionadas fueron verificados los registros de un total de 1621 bienes muebles, siendo examinados éstos en su totalidad, es decir, el 100%, cuyo valor representa un monto de Bs.759.846,84. Se estableció como objetivo general el evaluar las operaciones, administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con la cuenta de bienes muebles en lo concerniente a los procedimientos de adquisición, formación de los inventarios, registro, control, custodia y rendición de cuenta, adscritos a la Dirección de Educación de la Gobernación del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes:

- Se constató que el manual vigente de la dependencia, no contiene normas y procedimientos para la adquisición, registro del movimiento, seguimiento, control y

rendición de cuenta de los bienes muebles de la dependencia, así como el uso de los formularios prescritos para sus 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 del Movimiento de Cuenta de Bienes Muebles”. Situación que es contraria a lo establecido en el título II, Capítulo II, Del Control Interno, artículo 35 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Así como lo señalado en el Título VI, Del Sistema de Control Interno, artículos 95 y 134 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Numero Extraordinario 5.891 de fecha 31 de julio de 2008. Igualmente, lo tipificado en el artículo 22 de la Resolución Nº 01-00-00-015, sobre las Normas Generales de Control Interno, dictada por la Contraloría General de la República, de fecha 30 de abril de 1997. Esta situación tiene su origen en que las máximas autoridades no han efectuado las diligencias correspondientes para la actualización del manual en lo que se refiere a los procedimientos sobre los procesos antes descritos; trayendo como consecuencia que los funcionarios que ejecutan dichos procesos administrativos los realizan a discrecionalidad, sin la debida formalidad.

- Se evidenció que fueron enviados extemporáneamente ante la Dirección de Finanzas - División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, la rendición mensual del inventario de los bienes muebles correspondiente a los meses de Enero, Febrero, Abril, Mayo y Junio de los formularios prescritos para su registro y control. No obstante, lo establecido en la Publicación Nº 20 sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República” (Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.624 del 30-06-1980), en su anexo Nº 4, Punto VII, sobre “Formación de Inventarios, Registro del Movimiento y Rendición de Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles”, Punto 4, numeral 5 “Rendición Mensual de la Cuenta de Bienes Muebles”. En concordancia con lo señalado en el punto 3, numeral 6 de la misma publicación. Esta situación es motivada por 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, ante la Dirección de Finanzas - División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, trayendo como consecuencia que ésta no cuente con información oportuna y veraz, para ser remitida a la División de Contabilidad Fiscal, a los efectos de conformar

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

- Se constató que un total de 6 bienes muebles adquiridos durante el período auditado por un valor de Bs. 10.950,00, no fueron registrados contablemente en los formularios prescritos para su control, es decir, BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles”, y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles” y por ende, no rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira. A pesar de lo establecido en la Publicación Nº 20 dictada según Resolución Nº C.G-05 de fecha 16-05-1980 emitida por la Contraloría General de la República, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, Anexo Nº 4, “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuenta de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, en su punto IV Registros Contables. Igualmente lo tipificado en el punto V (Ejusdem) Operaciones Objeto de Registro Contable y Procedimientos para su Contabilización, en su numeral 1. En concordancia con lo indicado en el Punto VII, sobre “Formación de Inventarios, Registro del Movimiento y Rendición de Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles”, en su punto 4, numeral 5. A su vez, con lo señalado en el Capítulo II, Del Control Interno, articulo 26 sobre las Normas Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01-00-00-015 de fecha 30 de abril de 1997 (publicada en Gaceta Oficial de la República de Venezuela Nº 36.229 del 17/06/1997). Por otra parte con lo estipulado en el artículo 4, numeral 3, sobre las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, dictadas por la Contraloría General de la República mediante Resolución Nº 01-00-00-032 (Gaceta Oficial Nº 36.100 de fecha 04/12/1996), en su Capítulo II “Principios de Contabilidad del Sector Público”.

  Esta situación es motivada por insuficiencias de mecanismos de control interno que regulen la formación de los inventarios, el registro contable de los movimientos y la rendición de la cuenta de los bienes muebles, trayendo como consecuencia que la Dirección no disponga de información cierta y actualizada acerca del Inventario Físico de Bienes Muebles, y por consiguiente, afectación de las cifras reflejadas por la División de Contabilidad Fiscal en la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, sin perjuicio del riesgo potencial de extravío o pérdida de los mismos al no estar debidamente registrados.

- Se determinó en base a la inspección física in situ efectuada en los departamentos y unidades funcionales de la dependencia auditada, la no existencia física de un total de 46 bienes por un monto total de Bs.5.742,76; observándose que sobre los mismos no se evidenció denuncia formal ante la autoridad competente ni organismos de seguridad. Situación contraria a lo establecido en el Capítulo II en su artículo 20 del Estatuto de Hacienda del Estado, publicado en Gaceta Número Extraordinario de fecha 05 de enero de 1952. En concordancia con lo señalado en el artículo 35, de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Así como lo indicado en el en el artículo 3, literal a, sobre las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República. Esta situación tiene su origen en la falta de implementación de normas y procedimientos en sus sistemas de control interno en la ausencia de mecanismos control interno en el caso de pérdidas de bienes muebles, trayendo como consecuencia la afectación del saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal al no ser registrados éstos como bienes muebles faltantes.

Conclusiones

- Respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable, que regula la formación de la Cuenta de Bienes Muebles, así como los procedimientos de adquisición, registro, control, custodia y rendición de cuentas, se constató que existen debilidades en sus sistemas de control interno administrativo ya que el manual vigente no contiene mecanismos en cuanto a las operaciones señaladas; asimismo la no rendición oportuna por parte de las diferentes escuelas estadales adscritas a la dependencia de los bienes muebles adscritos a ésta y la no realización de la denuncia respectiva ante las autoridades competentes sobre los bienes determinados como faltantes
- 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 a través de la Publicación Nº 20 sobre "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República, en su Anexo Nº 4 “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, se determinó que existen debilidades de control interno por cuanto existen bienes muebles adquiridos por concepto de compras, que no han sido registrados contablemente en los formularios BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”,

BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “ Resumen Mensual de Bienes Muebles”; así como bienes en condición de faltantes los cuales no han sido desincorporados del inventario por el código 60 “Bienes Muebles Faltantes”, afectando el saldo de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

- Luego de la verificación de los bienes muebles de las áreas administrativas y funcionales evaluadas se constató según los formularios BM-1 “Inventario de Bienes Muebles” al 31/12/2009, que se encuentran registrados un total de un mil seiscientos veintiuno (1621) bienes de los cuales novecientos cincuenta (950) se encuentran desincorporados; cuarenta y seis (46) en condición de faltantes; noventa y seis (96) se encuentran en depósito pendientes por desincorporar y quinientos veintinueve (529) se encuentran operativos en las diferentes divisiones y departamentos de la dependencia.

Recomendaciones

- Las máximas Autoridades deben realizar las diligencias necesarias a fin de actualizar el manual vigente en lo concerniente al establecimiento de normas y procedimientos para la adquisición, registro del movimiento, seguimiento, custodia, control y rendición de cuenta de los bienes muebles de la dependencia, así como sobre la utilización de los formularios prescritos para los registros contables auxiliares, establecidas en las diferentes normativas que regulan dichos aspectos.
- Crear e implementar mecanismos de control interno relativos al seguimiento y control de la cuenta de Bienes Muebles, realizando oportunamente las rendiciones mensuales de los inventarios de bienes muebles adscritos a sus diferentes unidades administrativas y funcionales, así como los asignados a las escuelas estadales.
- Implementar mecanismos de control internos ajustados a la normativa legal que regula los aspectos sobre la formación de la cuenta, movimiento, registro contable y rendición de los bienes muebles adquiridos, a los efectos de presentar información cierta y actualizada sobre los inventarios para su remisión ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado.
- La dependencia deberá proceder al registro contable de los bienes muebles determinados como faltantes en el formulario correspondiente, a fin de que la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal presente cifras ciertas y actualizadas; asimismo, los niveles directivos deberán implementar mecanismos que

permitan un control efectivo para la guarda y custodia de los bienes muebles, así como sobre las denuncias ante los organismos competentes, con el propósito de determinar las responsabilidades a que haya lugar sobre aquellos bienes desaparecidos.

OFICINA REGIONAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

INFORME DEFINITIVO Nº 1-22-10

Identificación y Características de la Dependencia Auditada.

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 1934 de fecha 31 de Agosto del 2007, Subsección III, sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Central.

Alcance y Objetivo de la Actuación.

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la gestión desarrollada por esta Oficina. Para lo cual fueron objeto de revisión y examen los medios de verificación que sustentan la ejecución física y presupuestaria de metas del tercer y cuarto trimestre establecidos en su Plan Operativo Anual, de la meta física M.1: "Diseño y edición de cuñas radiales, micros, segmentos y programas de televisión, notas y avisos de prensa, publicaciones, trabajos especiales y reportajes, para garantizar una amplia cobertura de la gestión gubernamental", Actividad Presupuestaria 51 ”Servicios de Prensa” prevista en su Plan Operativo Anual (POA). Así mismo, el seguimiento y control de la Actividad Presupuestaria 52 “Servicios de Radiodifusión” correspondiente a la meta física M.1: "Transmisión de noticias radiales, eventos especiales, cuñas y programaciones radiales", a través de la comparación de la información contenida entre los informes de gestión internos de la Oficina auditada enviados a la Secretaría General de Gobierno, con el documento de la Memoria y Cuenta de Gestión.

Observaciones relevantes.

- Se determinaron inconsistencias e incongruencias numéricas entre los valores estadísticos mostrados en el documento de Memoria y Cuenta de Gestión año 2009 con los medios de verificación que sustentan su ejecución, concernientes a la meta física M.1: "Diseño y edición de cuñas radiales, micros, segmentos y programas de televisión, notas y avisos de prensa, publicaciones, trabajos especiales y reportajes, para garantizar una amplia cobertura de la gestión gubernamental", de la Actividad Presupuestaria 51 ”Servicios de Prensa”, correspondientes al tercer y cuarto trimestre. Situación contraria a

lo establecido en 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 de Diciembre de 2001, en el Capítulo II, Del Control Interno en su artículo 35. Asimismo, el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, publicado en Gaceta Oficial Nº 39.240, de fecha 12 de Agosto de 2009, en su Capítulo VII, Sección I, artículo 36. Igualmente, las Normas Generales de Control Interno, emanadas de la Contraloría General de la República mediante Resolución Nº 01-00-00-015, publicada en Gaceta Oficial Nº 36.229, de fecha 17de Junio de 1997, en su artículo 3, Capítulo II Del Control Interno, literal b. Tal situación obedece a que la ORIC, no cuenta con el mecanismo de control interno formalmente implementado, que garantice la supervisión, evaluación, seguimiento y control oportuno sobre la ejecución de sus metas, trayendo como consecuencia que los valores estadísticos reflejados en sus instrumentos de información no sean confiables, sinceros y exactos, limitando la efectiva toma de decisiones por parte de las máximas autoridades.

- Se constató que no fueron suministrados los medios de verificación solicitados que soportan el cumplimiento de las metas físicas formuladas en el Plan Operativo Anual de las actividades presupuestarias 51 “Servicios de Prensa” para el primer y segundo trimestre, y 52 “Servicios de Radiodifusión” durante el período auditado; observándose a su vez, que sobre los mismos no existen sistemas de información computarizados que respalden dicha información. A pesar de lo establecido en los artículos 23,31 y 32 de la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República publicada en la Gaceta Oficial Nº 36.229 del 17 de Junio de 1997. Esta situación se presenta debido a que la Oficina auditada, no cuenta con los mecanismos de control interno formalmente implementados, sobre la creación de sistemas de archivos de respaldo, protección y salvaguarda de la información que justifiquen la ejecución de las metas físicas, trayendo como consecuencia que los valores estadísticos indicados en los informes de seguimiento y evaluación trimestral del plan operativo anual, no sean confiables y por ende, no permiten una evaluación real de la gestión en términos de sus indicadores de eficacia y eficiencia por parte de terceros.

- Se constató en la muestra examinada que once (11) contratos de publicidad relativos al rubro “Cuñas publicitarias” no fueron incluidos como valores numéricos ejecutados de la meta física M1: "Diseño y edición de cuñas radiales, micros, segmentos y programas de televisión, notas y avisos de prensa, publicaciones, trabajos especiales y reportajes, para

garantizar una amplia cobertura de la gestión gubernamental" de la Actividad Presupuestaria 51 “Servicios de Prensa”, concernientes al tercer y cuarto trimestre. Situación ésta que contraviene lo establecido en 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 de Diciembre de 2001, en el Capítulo II, Del Control Interno en su artículo 35 y las Normas Generales de Control Interno, emanadas de la Contraloría General de la República, en sus artículos 3 literal b y 9 Capítulo II Del Control Interno. Situación ésta motivada a que la Oficina no cuenta con mecanismos de control interno formalmente implementados, que garanticen la supervisión, evaluación, seguimiento y control sobre los medios de verificación que sustentan la ejecución de las metas físicas, trayendo como consecuencia que los valores estadísticos indicados no sean confiables, y por ende, no permitan una evaluación real de la información presentada.

- Se constató en los informes de gestión interna de la ORIC de sus actividades presupuestarias, correspondientes al primer, segundo y cuarto trimestre, incongruencias de información e inconsistencias numéricas entre las actividades y/o rubros de sus metas físicas ejecutadas, con los valores estadísticos mostrados en la Memoria y Cuenta 2009. Observándose a su vez, que el informe presentado sobre el tercer trimestre no incluye la información sobre la ejecución de metas físicas relativas a la actividad 52 “Servicios de Radiodifusión”. A pesar de lo establecido en el Decreto Nº 6.217 con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número Extraordinario 5.890 de fecha 31 de Julio de 2008, establece en su artículo 18, Principio de Control de Gestión. Asimismo, las Normas Generales de Control Interno, dictadas por Contraloría General de la República, mediante Resolución Nº 01-00-00-015 de de fecha 30 de abril de 1997 en su artículo 9. Esta situación se presenta debido a que la Oficina evaluada no cuenta con los mecanismos de control interno formalmente implementados, que garanticen la supervisión, evaluación, seguimiento y control oportuno sobre la información de las actividades ejecutadas en cuanto a los valores estadísticos a ser incluidos en el documento de la Memoria y Cuenta de Gestión, trayendo como consecuencia que dicha información carezca de veracidad y confiabilidad

Conclusiones

- Se determinaron deficiencias y debilidades en los sistemas de control interno, toda vez que no han sido implementados formalmente mecanismos que permitan realizar un

seguimiento, supervisión, control y evaluación en la ejecución física de metas programadas y/o reprogramadas, establecidas en su plan operativo anual, que permitan verificar la exactitud y veracidad de su información, así como la no existencia de la totalidad de los medios de verificación que sustentan la ejecución de las mismas, de conformidad con los lineamientos establecidos por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado a través del Dossier de Planificación.

- En cuanto al grado de cumplimiento de las metas físicas a través de los sistemas de indicadores de gestión elaborados por la comisión auditora, se determinó, producto de la evaluación de los períodos señalados en el Alcance de la presente actuación fiscal, una eficacia promedio del 105% y, según la ejecución presupuestaria, acorde al indicador formulado en el Plan Operativo Anual, refleja una utilización de los recursos presupuestarios del 94,50%.

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de control interno en su sistema administrativo, que garanticen la supervisión, evaluación y seguimiento sobre la información que sustenta la ejecución física de metas, a través de los instrumentos normativos y marco legal establecidos por la Dirección de Planificación y Desarrollo, mediante el Dossier de Planificación.
- La Oficina deberá implementar mecanismos de control interno, concernientes a la creación de un sistema de archivo que garantice el resguardo de los soportes y documentos (medios de verificación) que justifiquen la ejecución de las metas físicas, y archivarse siguiendo un orden cronológico, que permita su fácil acceso y ubicación.
- Establecer formalmente mecanismos de control interno que permitan a las máximas autoridades y funcionarios responsables de la ejecución física de metas, llevar un seguimiento y control oportuno sobre los medios de verificación de las metas físicas ejecutadas.
- Acatar los lineamientos impartidos a través del Dossier de Planificación, emanado de la Dirección de Planificación y Desarrollo en cuanto al seguimiento, control y evaluación de la información presentada en los diferentes formatos llevados por ésta, así como someter la misma a pruebas selectivas y continuas de cumplimiento y exactitud.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO

INFORME DEFINITIVO Nº 1-23-10

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación del Estado Táchira, creada según Decreto Nº 119 de fecha 30 de abril de 2003, forma parte de la estructura organizativa de la administración pública centralizada de la Gobernación del Estado Táchira y goza de la cualidad de Órgano Superior de la Administración Estadal, como unidad asesora y de control, estando sus funciones en concordancia con lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y demás normativas de carácter legal y sublegal sobre la materia. En cuanto a su filosofía de gestión tiene como misión "la vigilancia y fiscalización de los ingresos, gastos y bienes de los Entes de la Administración Pública Central, para garantizar y elevar los niveles de eficacia, eficiencia, economía, calidad e impacto en la gestión del Ejecutivo Estadal, así como contribuir a promover la participación libre de ciudadanos y ciudadanas en el control de la Gestión Pública"

Sus funciones se encuentran establecidas en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos, aprobado según Resolución Nº 25 emitida por la Secretaría General de Gobierno de fecha 11 de junio de 2009. En cuanto a su estructura organizativa, esta unidad de control fiscal funcionó desde el 01 de enero de 2009 hasta el 10 de junio de ese mismo año, conforme al Decreto Nº 667, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 1934 de fecha 31 de Agosto del 2007.

En lo referente al recurso humano, para el período auditado esta unidad de control contó con un total 39 funcionarios, distribuidos de la siguiente manera: 27 en condición de fijos, y 12 como contratados, de los cuales 06 corresponden a personal administrativo y 06 como obreros.

Según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira su actividad programática se encuentra prevista en el Sector 01: Dirección Superior del Estado, Programa 0110: Auditoría Interna, Actividad Presupuestaria 51: Dirección y Auditoría, y le fueron asignados recursos presupuestarios por la cantidad de Bs.1.384.662,61, los cuales, producto de las modificaciones presupuestarias fueron ajustados a Bs.1.383.143,19; correspondiendo Bs.1.254.098,61 a la partida 4.01.00.00.00 "Gastos de Personal" que es administrada y ejecutada por la Dirección de Recursos Humanos de la Gobernación del Estado y los

recursos presupuestarios restantes, es decir, Bs.130.564,00, corresponden a gastos de funcionamiento, los cuales, producto de las modificaciones presupuestarias, fueron ajustados a Bs.158.676,00.

Alcance y Objetivos

La actuación se orientó a la evaluación de la gestión cumplida por esta dependencia administrativa del Poder Ejecutivo Regional, como unidad integrante del sistema nacional de control fiscal, dentro del ámbito de sus competencias y de conformidad con el ordenamiento jurídico que regula sus actividades; para lo cual fueron objeto de revisión, análisis y examen las operaciones administrativas y presupuestarias correspondientes a la Actividad 51 "Dirección y Auditoría", ejecutada a través de su unidad funcional Coordinación de Auditoría e Investigación, mediante el proceso de auditorías, inspecciones, exámenes, estudios, análisis e investigaciones de todo tipo, a objeto de constatar el cumplimiento de su objetivo institucional y metas físicas, planteadas en su Plan Operativo Anual, correspondiente al Ejercicio fiscal 2009. En este sentido, fueron revisados en un 100% los medios de verificación correspondientes a la ejecución de las metas físicas: M1 "Auditorías Financieras", M2 "Auditorías Operativas", M3 "Auditorías de Gestión", M5 "Seguimiento de Auditorías", M6 "Verificación de Bienes" y M7 "Elaborar Autos de Proceder", examinándose para ello, 18 informes de actuaciones y acciones fiscales, con sus respectivos papeles de trabajo, de un total de 49, equivalente al 37%. Fue establecido como objetivo general el evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios y legales realizados por esta Unidad de control en el cumplimiento de los objetivos y metas físicas previstas en el Plan Operativo Anual

Observaciones Relevantes:

- Se evidenció la falta de una planificación adecuada en cuanto a la fase de Potestad Investigativa por su carácter inmanente al proceso de auditoría de Estado, sobre los informes de auditoría elaborados durante el período evaluado, en los cuales existen hallazgos cuyas situaciones se constituyen en indicios de actos, hechos u omisiones contrarios a disposiciones legales y sublegales, sobre los cuales no se ha dado inicio a dicho procedimiento, observándose a la fecha de la presente actuación instrucciones por parte de la máxima autoridad de esta Unidad de Control para iniciar este proceso sobre las actuaciones fiscales correspondientes a años anteriores al evaluado. Situación que contraviene lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 77, numerales 1 y 2 y artículo

81. A su vez, lo contemplado en el artículo 70 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número 39.240 de fecha 12 de agosto de 2009.

Por otra parte, el Manual de Organización, Normas y Procedimientos, aprobado mediante Resolución Nº 25 de fecha 11 de junio de 2009, en cuanto a las FUNCIONES, de la Coordinación de Auditoría e Investigación, en su Numeral 9, señala:

(Omissis)

> "9. Ejercer por delegación la Potestad Investigativa cuando surjan indicios que funcionarios, empleados, obreros o particulares realizaron y ejecutaron actos, hechos u omisiones contrarios a una disposición legal o sublegal o relacionados con los ingresos, gastos y bienes de la Gobernación del Estado Táchira y sus dependencias, que pudieren configurar supuestos generadores de responsabilidad administrativa, en cuyo caso se deberá determinar el monto de los daños causados al patrimonio del Estado Táchira y la procedencia de acciones fiscales previstas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal."

Situación debida a que la máxima autoridad de la Unidad de Control, no ha girado las instrucciones de manera oportuna a los efectos de garantizar el carácter inmanente de este procedimiento sobre cada una de las actuaciones fiscales realizadas, trayendo como consecuencia el riesgo potencial de prescripción de aquellas causas y situaciones contrarias a normas legales y sublegales subsumidas en los supuestos hechos generadores de responsabilidad administrativa, previstos en las normativas que rigen la materia.

- Se evidenció en cuanto a la meta física establecida en el Plan Operativo Anual 2009, referida al "Inicio de la Potestad de Investigación" que la misma fue reprogramada a partir del segundo trimestre por la meta física "Elaborar Autos de Proceder", observándose que la unidad de medida planteada como "Informes de Investigación" no permite su evaluación a través del indicador de gestión; igualmente, la cuantificación de la misma al ser expresada en términos porcentuales "100%" dificulta la evaluación de la meta en términos de eficacia y eficiencia. Situación contraria a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno emanadas de la Contraloría General de la República en sus artículos 3 y 18. La situación descrita tiene su origen en debilidades de control en la fase de la planificación en cuanto a la formulación dentro del Plan

Operativo Anual de esta meta física, trayendo como consecuencia que al momento de su evaluación dificulte la oportuna detección de las desviaciones que pudieren ocurrir como producto de la discrecionalidad al momento del planteamiento de la meta con su unidad de medida y cuantificación correspondiente, de conformidad con lo establecido en el Dossier de Planificación, emitido por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones legales, sub-legales y reglamentarias aplicables en el manejo de los recursos presupuestarios previstos en la Ley de Presupuesto para el logro de las metas físicas y presupuestarias programadas y/o reprogramadas, se constató que esta unidad de control dio cumplimiento a las mismas, toda vez que las reprogramaciones de metas físicas, los resultados trimestrales de la ejecución presupuestaria y los informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual, fueron remitidos a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado dentro de los lapsos establecidos en la normativa que regula esta materia. No obstante, motivado a debilidades en su planificación no ejecuta de manera oportuna lo establecido en la normativa legal sobre lo referente al procedimiento de potestad investigativa de todas y cada una de las actuaciones fiscales practicadas.
- Sobre el grado de cumplimiento de las metas físicas previstas en el Plan Operativo Anual, se determinó de acuerdo al sistema de indicadores de gestión y sobre la muestra de las metas evaluadas, que esta unidad de control dio cumplimiento a la ejecución trimestral de las metas programadas y/o reprogramadas previstas en los instrumentos de planificación establecidos por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado (Anexo 2). No obstante, en cuanto a la fase de seguimientos de auditoría, se evidencia que la misma fue reprogramada y cumplida en el valor estadístico señalado; sin embargo, esta Unidad de Control no realizó con la debida oportunidad los seguimientos a cada una de las actuaciones fiscales realizadas del período evaluado así como de las practicadas en años anteriores, en correspondencia con el ciclo sistemático del proceso de auditoría que abarca desde la etapa de la Planificación hasta el Seguimiento.
- Referente a las actuaciones fiscales practicadas por esta dependencia administrativa de control fiscal interno, se constató, para el período auditado, la realización de cuarenta y nueve (49) actuaciones y ocho (8) acciones fiscales, distribuidas en: veinticinco (25)

auditorías, seis (6) verificaciones de bienes, diecisiete (17) verificaciones de actas de entrega y un (1) seguimiento de auditoría (Anexo 3) y, ocho (8) inicios del proceso de potestad investigativa correspondientes a: cuatro (4) sobre Verificación de Bienes y Archivo al Acta de Entrega y las restantes cuatro (4) relativas a Verificación de Actas de Entrega, de las dependencias de la administración pública centralizada (Anexo 4).

Recomendaciones

- Dar inicio al procedimiento de Potestad Investigativa sobre aquellas actuaciones fiscales en las cuales aun no se ha realizado el mismo, formando el expediente respectivo y mediante auto motivado ordenar el archivo, y en aquellos casos, donde se evidencian situaciones contrarias a disposiciones legales y sublegales, iniciar el procedimiento previsto en el TÍTULO III "De las Potestades de Investigación, de las Responsabilidades y de las Sanciones" Capítulo IV, de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.
- Realizar la formulación de la meta física correspondiente a la Potestad Investigativa con unidades de medida acordes con la denominación de la meta, y expresada en términos cuantitativos conforme al Dossier de Planificación emitido por la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado, de manera tal que permita su evaluación a través del sistema de indicadores de gestión en términos de eficacia y eficiencia a los fines de facilitar la toma de decisiones en caso de desviaciones en su ejecución.

OFICINA DE ATENCIÓN COMUNITARIA Y SOLIDARIDAD SOCIAL

INFORME DEFINITIVO Nº 1-24-10

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACYSS), es una unidad administrativa funcional adscrita a la Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador, cuya función principal es la de coordinar, diseñar, ejecutar y controlar los proyectos, planes y programas sociales de carácter regional. La misma, según Decreto Nº 667 publicado en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.934 de fecha 31-08-2007, emanado del Poder Ejecutivo Regional, sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central, sustituyó a la anterior Oficina de Desarrollo Social y Atención al Ciudadano (ODESAC). Está orientada a la aplicación de mecanismos de

capacitación y motivación laboral, así como a la asistencia a las comunidades que así lo requieran, además de la adjudicación y aporte económico a estudiantes y ancianos de bajos recursos económicos, todo bajo un proceso de coordinación y supervisión, los cuales se rigen a través del programa de atención al Ciudadano de Becas y Ayudas fijas.

Dentro de su filosofía de gestión tiene como Misión "Contribuir con la construcción de una plataforma social para el desarrollo social, integral, liberador y autogestionario de sus habitantes con sentimientos de pertenencia, autoestima, y valoración, con vocación de servicio que impulse un nuevo modelo de sociedad".

Su actividad programática se encuentra establecida dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2009 en el Sector 13: Desarrollo Social y Participación. Programa 1301: Atención Comunitaria y Solidaridad Social. Unidad Ejecutora: Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACYSS). El Programa 1301 contempla las actividades 51: Dirección y Coordinación, Unidad Ejecutora: Despacho del jefe de Oficina y 52: Atención Social Comunitaria, Unidad Ejecutora: Departamento de Atención Social Comunitaria.

Según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el año 2009, publicada en Gaceta Oficial del estado Táchira, Nº extraordinario 2.174, de fecha 28-11-2008, le fue asignada la cantidad de Bs.7.359.114,59, los cuales fueron ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs.5.804.377,86, comprometiéndose Bs.5.520.968,85, y quedando disponible Bs.283.409,01.

Al analizar la Ejecución presupuestaria, del Programa 1301: Atención Comunitaria y Solidaridad Social, en lo concerniente a la partida 4.04.00.00.00 "Activos Reales", le fueron asignados según Ley de Presupuesto, la cantidad de Bs.16.674,00 siendo ajustada posteriormente a Bs.18.564,00 equivalente al 0,32% del presupuesto total ajustado y/o modificado.

Alcance y Objetivo de la Actuación.

La actuación fiscal se orientó hacia la revisión y evaluación de las actividades, procedimientos y operaciones administrativas relacionadas con la adquisición, formación de los inventarios, registro de los movimientos, control, custodia y rendición de cuentas de los bienes muebles adscritos a la misma 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" específicamente las cuentas de Bienes Muebles de las actividades presupuestarias

51: Dirección y Coordinación y 52: Atención Social Comunitaria, revisándose una muestra selectiva de 130 bienes muebles de un total de 553, registrados en el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles" al cierre del ejercicio fiscal señalado, es decir un 23,50%, los cuales representan un monto de Bs.259.059,61 de un total de Bs.289.411,89 según el inventario, equivalente al 90%. Asimismo, se verificaron en su totalidad las incorporaciones y desincorporaciones de bienes muebles. Se estableció como objetivo general el evaluar las operaciones, administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con la cuenta de bienes muebles en lo concerniente a los procedimientos de adquisición, formación de los inventarios, registro, control, custodia y rendición de cuenta, correspondiente a la Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACYSS).

Observaciones Relevantes.

- Se evidenció que el manual vigente, adolece de normas y procedimientos sobre los aspectos referentes a: formación de la cuenta de Bienes Muebles, instrucciones para el uso de los formularios auxiliares prescritos para el registro contable de éstos, mecanismos para el control, custodia, etiquetado y rendición de cuentas; así como para el mantenimiento de los bienes asignados a la Oficina. Situación que contraviene lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, específicamente en su título II, Capítulo II, Del Control Interno, artículo 35. Por otra parte, la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Numero Extraordinario 5.891 de fecha 31 de julio de 2008, en el Título VI, Del Sistema de Control Interno, artículo 134, en concordancia con el artículo 95 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 de 2008. Igualmente, la Resolución Nº 01-00-00-015, sobre las Normas Generales de Control Interno, dictada por la Contraloría General de la República, de fecha 30 de abril de 1997, artículos 3 y 22. Tal situación tiene su origen en la falta de mecanismos de control interno, en cuanto a que las máximas autoridades no han realizado ante las instancias correspondientes, las diligencias para la revisión y actualización del Manual de esta oficina, lo cual ocasiona que no exista unificación de criterios y por consiguiente discrecionalidad por parte de los funcionarios, en la realización de dichas actividades.
- Se constató que no fueron enviados durante el período auditado los formularios auxiliares prescritos para el registro contable y control de la cuenta de Bienes Muebles, a

saber, BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”; BM-3 “Relación de Bienes Muebles Faltantes”, BM-2 “Relación de Movimiento de Bienes Muebles” y BM-1 “Inventario de Bienes Muebles” ante la Dirección de Finanzas-División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado. A pesar de lo establecido en la Publicación Nº 20 sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, en su anexo Nº 4, Punto VII, sobre “Formación de Inventarios, Registro del Movimiento y Rendición de Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles”, en su Punto 4, numeral 5 “Rendición Mensual de la Cuenta de Bienes Muebles”. Igualmente la Resolución C.G.E.T.-70 de fecha 29-04-1993, (Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 02-06-1993, Número Extraordinario 203), referente al Instructivo para la Preparación y Control de Inventarios de Bienes Muebles del Estado, en su Punto V.- Rendición de la Cuenta. Asimismo, lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, artículo 6, Capítulo III “Requisitos de la Información Contable”, numeral 2. Por otra parte, la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, en el artículo 3 literal b). Situación motivada por la falta de mecanismos de control interno relativos al seguimiento y control de las rendiciones mensuales de los inventarios de bienes muebles a la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, trayendo como consecuencia, que ésta, no disponga de información veraz, sincera y exacta para ser remitida a la División de Contabilidad Fiscal, quien realiza el registro contable en la Cuenta 214 ”Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, afectando el saldo real de la misma.

Conclusiones

- En cuanto a la normativa legal que regula el proceso de adquisición, formación de la cuenta de inventarios, registro de los movimientos, control, custodia y rendición de cuenta de los bienes muebles de la dependencia auditada, se determinaron debilidades de control interno, toda vez que el manual vigente de la Oficina, no se encuentra actualizado en cuanto a la inclusión de normas y procedimientos e instrucciones sobre la formación de la cuenta de Bienes Muebles, el uso de los formularios auxiliares prescritos para el registro contable de éstos, mecanismos para el control, custodia, etiquetado y rendición de cuentas; así como para el mantenimiento de los bienes asignados a la Oficina y de funciones por parte de los responsables del uso y manejo de los bienes, no ajustándose los mecanismos existentes a lo establecido en la Publicación Nº 20 sobre “Instructivo y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República” en su Anexo Nº 4

"Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República" emanada de la Contraloría General de la República.

- En relación a la veracidad, sinceridad y exactitud de los procesos administrativos, relacionados con el registro contable de los bienes muebles en los formularios auxiliares prescritos, se evidenciaron debilidades de control interno por cuanto no fueron enviados durante el período auditado las rendiciones mensuales de cuenta ante la Dirección de Finanzas - División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, afectando de esta manera el saldo de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.
- Sobre la existencia y estado físico de los 130 bienes muebles examinados seleccionados como muestra, se constató mediante inspección física in situ, que 03 de éstos se encuentran en desuso por inservibles, sin que a la fecha se haya realizado el procedimiento de desincorporación conforme a la normativa legal prescrita sobre la materia y, un total de 127 están operativos en las diferentes áreas administrativas de la Oficina.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deben realizar las diligencias necesarias que permitan un trabajo coordinado con la Oficina de Sistemas de la Gobernación del Estado Táchira para la revisión y actualización del Manual de Organización, Normas y Procedimientos vigente, en lo referente a la cuenta de Bienes Muebles, sobre los aspectos de adquisición, formación de los inventarios, registro contable de los movimientos en los formularios auxiliares prescritos, control, custodia y rendición de los Bienes Muebles de conformidad con las pautas establecidas por la Contraloría General de la República a través de la Publicación Nº 20 sobre "Instrucciones y modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República", en su anexo Nº 4 "Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República".
- Implementar mecanismos de control interno que garanticen el seguimiento, control y envío oportuno sobre las rendiciones de los inventarios de bienes muebles a través de los formularios auxiliares prescritos, ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado.

DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO

INFORME DEFINITIVO Nº 1-25-10

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Planificación y Desarrollo es una dependencia del Ejecutivo del Estado cuyo objetivo es dirigir, coordinar, programar, evaluar, controlar y ejecutar el proceso de planificación, formulación del presupuesto y la generación de estadísticas estadales con el fin de atender los requerimientos regionales. La misma, según Decreto Nº 667 publicado en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.934 de fecha 31-08-2007, emanada del Poder Ejecutivo Regional, relativo a la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central, sustituyó a la anterior Dirección de Planificación, Proyectos y Presupuesto.

Según la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2009, aprobada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2.174 de fecha 28-11-2008, su actividad programática corresponde al Sector 01 "Dirección Superior del Estado" Programa 0106 "Planificación y Desarrollo" siéndole asignados recursos presupuestarios por la cantidad de Bs.1.949.069,31, los cuales fueron ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs.2.026.117,88, ejecutándose Bs.2.015.670,15.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de las actividades, procedimientos y operaciones administrativas relacionadas con la adquisición, formación de los inventarios, registro contable de los movimientos, control, custodia y rendición de cuentas de los bienes muebles adscritos a la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo del Estado Táchira, durante el ejercicio fiscal 2009. Para lo cual fue objeto de estudio la partida presupuestaria 4.04.00.00.00 "Activos Reales", revisándose sobre un total de 874 bienes por Bs. 433.088,93 según el Formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", una muestra selectiva de 43 con montos superiores a Bs. 500,00, equivalentes a Bs. 130.136,51, que representa un 30% del monto total. Asimismo, se examinó la totalidad de las órdenes de pago imputadas en el período auditado equivalente a Bs. 8.266,00 así como las desincorporaciones. Como objetivo general se estableció el evaluar las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con la formación de la cuenta de Bienes Muebles, correspondiente a la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que en el procedimiento de desincorporación por el Código 51 “Traspaso”, del bien mueble identificado con el número Consecutivo 0867 correspondiente a un (01) teléfono Blackberry Modelo 8310 Curve Gps Azul G&/m Serial 354005023973333, registrado por un valor de Bs.909,00, el acta signada con el número 01/2009, de fecha 14-07-2009 no fue avalada por los funcionarios competentes, es decir, Director de Hacienda y Procuraduría General del Estado. Sobre este particular, el artículo 16 del 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, señala, el procedimiento para la desincorporación de los bienes muebles. Asimismo, el Decreto Nº 232, de fecha 5-06-2009, emanado de la Gobernación del Estado, en el artículo 4, indica que la desincorporación de los bienes muebles requiere para todos los casos la aprobación previa de la Comisión de Desincorporación de Bienes Muebles, con los documentos que para cada caso se describen. De igual manera, la Resolución Nº 01-00-00-015, lo señalado en el artículo 3, literal c sobre las Normas Generales de Control Interno. La situación planteada tiene su origen en la no aplicación de los mecanismos de control interno que regulan los procedimientos para las desincorporaciones de bienes muebles de acuerdo a lo establecido en la normativa legal dictada por el Ejecutivo Estadal y por la Contraloría General de la República, trayendo como consecuencia afectación del principio de legalidad en la realización de dichos actos administrativos.

Conclusiones

- Con respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable relacionada con el proceso de adquisición, formación de los inventarios, registro contable de los movimientos, control, custodia y rendición de cuenta de los bienes muebles, se constató que la dependencia auditada realizó el registro contable de los movimientos de bienes muebles conforme a lo establecido en la normativa legal aplicable; de igual forma, el envío del formulario BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles” a la División de Administración de Bienes de la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira. No obstante, se determinaron debilidades de control interno por cuanto se efectuó la desincorporación de un (01) bien sin cumplir el procedimiento previsto en el marco normativo dictado por el Ejecutivo Regional.

- En relación con la veracidad, sinceridad y exactitud de los procesos administrativos relacionados con el registro contable de los movimientos de bienes muebles en los formularios prescritos para su control, se evidenció el registro consecutivo de las incorporaciones realizadas conforme los soportes que sustentan su adquisición; de igual manera, se verificó la clasificación funcional de los bienes muebles de la Dirección en conformidad con la Publicación Nº 20 ya señalada. Sobre la existencia y estado físico de los bienes muebles al 31/12/2009, se determinó a través de inspección física in situ realizada a una muestra constituida por cuarenta y tres (43) bienes, que éstos se encuentran operativos, en buen estado físico y con su respectiva etiqueta de identificación, en las diferentes divisiones y unidades funcionales de la dependencia.

Recomendaciones

- La Dirección deberá aplicar los mecanismos de control interno establecidos para la desincorporación de bienes muebles, ajustados al marco normativo prescrito por el Ejecutivo del Estado y la Contraloría General de la República, de manera tal de garantizar la legalidad de los actos administrativos que a tales efectos se realicen.

SECRETARIA GENERAL DE GOBIERNO

INFORME DEFINITIVO Nº 1-01-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Secretaría General de Gobierno, de conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley de la Administración Pública del Estado Táchira es el órgano inmediato del Gobernador o Gobernadora, quien supervisará y coordinará las actividades de las dependencias administrativas del Poder Ejecutivo del Estado, conforme a las instrucciones que imparta el Gobernador o Gobernadora; tendrá conocimiento y decisión en los asuntos que le sean delegados. Su organización y funcionamiento se rige por la Ley in comento y por el Decreto Nº 667, de fecha 31-08-2007, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 1.934, sobre la nueva estructura de la Administración Pública Central.

En cuanto a los recursos financieros, según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2009, a la Secretaría General de Gobierno le fue asignado un presupuesto por la cantidad de Bs.1.101.569,05, siendo ajustado por la vía de modificaciones presupuestarias a Bs.1.884.511,35, comprometiéndose Bs.1.781.271,78 para una disponibilidad al 31-12-2009 de Bs.103.239,57; para el periodo

subsiguiente, según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira ejercicio fiscal 2010, a esta Dependencia le fue asignada la cantidad de Bs.1.843.525,63, monto éste ajustado producto de modificaciones presupuestarias a Bs.1.959.040,19, comprometiéndose Bs.1.940.508,18 para una disponibilidad presupuestaria al 31/12/2010 Bs.18.532,01

Entre sus deberes y atribuciones, le corresponden al Secretario o Secretaria General de Gobierno, según el artículo 32 de la Ley de Administración Pública del Estado Táchira, Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1.638 de fecha 14-10-2005 en concordancia con las funciones señaladas en el Manual de Normas y Procedimientos vigente, aprobado según Resolución Nº 48 de fecha 18-08-2009, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2670, de fecha 29-12-2009, las siguientes: refrendar las Leyes, Decretos y demás actos que firme el Gobernador del Estado, excepto el decreto por el cual se haga su nombramiento; publicar en la Gaceta Oficial del Estado Táchira las Leyes, Decretos y Resoluciones emanados de los Poderes Públicos con asiento en el Estado.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los procedimientos administrativos y legales realizados por esta dependencia, en cuanto a la promulgación y publicación por parte del Poder Ejecutivo Regional, en Gaceta Oficial del Estado Táchira, de las Leyes y Reglamentos, sancionados por el Consejo Legislativo del Estado Táchira, así como los demás actos administrativos dictados mediante Resoluciones y Acuerdos durante los años 2009 y 2010. Para lo cual fueron objeto de estudio las leyes siguientes: Reforma General de la Ley de Ceremonial y Protocolo del Estado Táchira; Ley de Honores y Condecoraciones del Estado Táchira; Ley de Administración Pública del Estado Táchira; Reforma General a la Ley de Publicaciones Oficiales del Estado Táchira; Ley Estadal del Cuerpo de Bomberos y Bomberas y Administración de Emergencias Civiles del Estado Táchira; Ley de Reforma Parcial a la Ley de Administración Financiera del Sector Publico del Estado Táchira; Ley de Comparecencia y Suministro de Información y Ley de Asistencia e Integración de Personas con Discapacidad del Estado Táchira. Como objetivo general se estableció el evaluar los aspectos administrativos y legales efectuados por la Secretaría General de Gobierno sobre el procedimiento de publicación en Gaceta Oficial del Estado Táchira de las leyes y reglamentos sancionados por el Consejo Legislativo Estadal; así como de los demás actos administrativos dictados a través de las resoluciones y acuerdos emanados de los diferentes entes, organismos y Poderes Públicos del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

- Se constató que los Manuales de la Dependencia auditada, vigentes para los períodos examinados, no contienen normas y procedimientos relativos al proceso de promulgación y publicación en Gaceta Oficial del Estado Táchira de las leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y resoluciones emanados de los entes, organismos y Poderes de la administración pública regional. En contravención con los artículos 36 y 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional De Control Fiscal; de igual forma lo señalado en los artículos 37 y 38 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, por otra parte lo indicado en el artículo 135 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Numero Extraordinario 5.891 de fecha 31 de julio de 2008 (Decreto Nº 6.233 del 15 de julio de 2008), reformada según Gaceta Oficial Nº 39.164 del 23 de abril de 2009 y Gaceta Oficial Nº 39.465 del 14 de julio de 2010; en el Titulo VI, Del Sistema de Control Interno. Asimismo lo indicado en el artículo 22 de las Normas Generales de Control Interno, emanadas de la Contraloría General de la República mediante Resolución 01-00-00-015, (Gaceta Oficial Nº 36.229 del 17-06-1997). Situación que se presenta debido a que las máximas autoridades no han efectuado las diligencias correspondientes a la actualización de los Manuales sobre la implementación de normas y procedimientos que regulen dicho proceso, trayendo como consecuencia discrecionalidad en el procedimiento de promulgación y publicación de las normativas legales y sublegales, emanadas de los organismos y poderes públicos del estado y que requieren de este requisito formal para su entrada en vigencia, y por ende los actos administrativos que emanen de su aplicación se ajusten al Principio de Legalidad.

- Se evidenció que el Poder Ejecutivo Regional no ha promulgado ni publicado, en Gaceta Oficial del Estado Táchira, a través de la Secretaría General de Gobierno, dentro de los lapsos legales establecidos en la Constitución del Estado Táchira, un total de ocho (08) Leyes sancionadas por el Consejo Legislativo Estadal durante los ejercicios fiscales 2009 y 2010. Situación contraria a lo establecido en los artículos 133, 134 y 135 de la Constitución del Estado Táchira, en su Capítulo VI, Proceso de formación de las leyes, publicada en Gaceta Oficial del Estado Número Extraordinario 778 de fecha 09 de Febrero de 2001. Por otra parte el artículo 32, numerales 2 y 11, de Ley de Administración Pública del Estado Táchira, señala los Deberes y atribuciones del Secretario o Secretaria General de Gobierno. Así mismo la Ley de Publicaciones Oficiales, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número 824 de fecha 20 de

Mayo de 1948, en sus artículos 1, 6 y 7, CAPITULO I, Disposiciones Generales. De igual forma, en sus artículos 13 y 14, (Ejusdem), CAPÍTULO II, De la forma de las publicaciones oficiales, SECCIÓN PRIMERA, De la "Gaceta Oficial Del Estado Táchira". Esta situación obedece a que la máxima autoridad del Poder Ejecutivo Regional no ha dado cumplimiento a las disposiciones legales establecidas en lo concerniente al acto de promulgación y publicación de las leyes sancionadas por el Poder Legislativo Estadal, trayendo como consecuencia que al no estar publicadas en Gaceta Oficial del Estado Táchira, el marco legal establecido, reformado y sancionado en cada uno de sus articulados no permitan su aplicabilidad y por ende la materialización de un ordenamiento jurídico cónsono con los intereses de la administración pública regional.

Conclusiones

- En lo concerniente al cumplimiento de la normativa legal y sublegal, así como los mecanismos de control interno relacionados con el proceso de promulgación y publicación en Gaceta Oficial del Estado Táchira, de los diferentes proyectos de leyes y reglamentos sancionadas por el Consejo Legislativo del Estado Táchira, se determinó que la dependencia auditada no cuenta dentro de sus manuales vigentes con normas y procedimientos que regulen el acto administrativo de su promulgación y publicación establecido en la Constitución del Estado Táchira, en sus artículos 133, 134 y 135; así como con lo señalado en la Ley de Administración Pública y Ley de Publicaciones Oficiales del Estado Táchira; procedimiento este que a la fecha de la presente actuación fiscal no ha sido cumplido por parte del Poder Ejecutivo Regional.
- En cuanto a la publicación de las leyes, reglamentos, resoluciones, acuerdos y demás normativas emanadas del Consejo Legislativo Estadal y demás Poderes Públicos a ser publicadas en Gaceta Oficial del Estado Táchira por el Poder Ejecutivo Regional, se constató que la Secretaria General de Gobierno a través de la Imprenta Social del Estado publicó una (01) Ley, cinco (05) Reglamentos, cincuenta y siete (57) Acuerdos y tres (03) Resoluciones. No obstante, a la fecha de la presente actuación fiscal no han sido promulgadas y publicadas un total de ocho (8) leyes sancionadas por el Consejo Legislativo Estadal durante los períodos evaluados.

Recomendaciones

- Las Máximas Autoridades deberán realizar las diligencias necesarias en cuanto a la inclusión en sus Manuales de normas y procedimientos concernientes al proceso de promulgación y publicación en Gaceta Oficial del Estado Táchira de las leyes,

reglamentos, decretos, acuerdos y resoluciones emanados de los diferentes poderes públicos del Estado.

- La máxima autoridad del Poder Ejecutivo Regional deberá dar cumplimiento al proceso de promulgación y publicación en Gaceta Oficial del Estado Táchira de las leyes sancionadas y remitidas por el Poder Legislativo Estadal, dentro de los lapsos legales establecidos.

DIRECCIÓN DE FINANZAS-DIVISIÓN DE TESORERÍA.

INFORME DEFINITIVO Nº 1-02-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La División de Tesorería, es una unidad de carácter operativo, adscrita a la Dirección de Finanzas del Ejecutivo del Estado Táchira, cuyo objetivo principal es organizar, coordinar, dirigir y controlar todas las operaciones de recaudación, custodia de valores, pagos y manejo de ingresos, de conformidad con lo establecido en su normativa interna. Sus funciones son las siguientes: ejecutar los pagos mediante las diferentes cuentas tanto del Situado Ordinario como del Situado Coordinado y otras fuentes de financiamiento; efectuar la recaudación, inspección, fiscalización y resguardo de todos los ramos de ingresos estatales; elaborar la conciliación bancaria con las diferentes cuentas auxiliares de caja y banco con la cuenta mayor general de la Tesorería, con la periodicidad que ordena la publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República; realizar colocaciones bancarias del dinero no utilizado luego de realizar flujo de caja; efectuar la distribución y el pago relacionado con bonos de alimentación, nóminas de los funcionarios, empleados y obreros de la Gobernación del Estado; ejecutar las retenciones del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A), Impuesto Sobre la Renta (I.S.L.R) y Timbre Fiscal a cada uno de los beneficiarios; archivar cada una de las órdenes de pago originales para su respectivo soporte.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación mediante muestreo selectivo de la legalidad, sinceridad y exactitud de los registros contables realizados en los libros auxiliares de bancos, así como la revisión y conformación en un 100% de los saldos reflejados en el formulario "Resumen Mensual del Movimiento de Tesorería" al 31-12-2010, siendo examinadas las siguientes cuentas: 102 "Tesorería del Estado"; 110 "Fondos del Situado Coordinado"; 130 "Fondos Especiales"; 132 "Fondos de Terceros" constituida por saldos en cuentas bancarias,

cheques en custodia, depósitos a plazo fijo, bancos intervenidos y cheques en taquilla de pago. Por otra parte, se efectuó revisión a la cuenta 210 “Aportes de Capital y Acciones”, así como los cheques existentes en taquilla del Situado Ordinario 2010, Coordinado 2010 y Deducciones, y las órdenes de pago en tránsito existentes del Presupuesto Ordinario y Coordinado, incluyendo los recursos de la Ley de Asignaciones Económicas Especiales (LAEE) y del Fondo Intergubernamental de Descentralización (FIDES); Todo esto con el objetivo de constatar los saldos disponibles de las cuentas bancarias y demás valores existentes al cierre del ejercicio fiscal antes descrito, en la División de Tesorería- Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira, así como comprobar la legalidad, veracidad, sinceridad y exactitud de los registros financieros y contables conforme a la normativa establecida para tal fin y de los mecanismos de control establecidos en las normativas legales y sublegales.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que fueron aperturadas durante el año 2010, un total de trece (13) cuentas bancarias por parte de la Dirección de Finanzas, en las cuales fueron efectuados temporalmente movimientos y registros financieros en los libros auxiliares de bancos sin contar con la autorización y código de asignación por parte de la Oficina Nacional del Tesoro; observándose que no existen evidencias de oficios de remisión ante dicha oficina de haberse efectuado los correspondientes trámites administrativos. Sobre este particular, la Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Publico, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.164, de fecha 23-04-2009, modificada según Gaceta Oficial Número 39.465, de fecha 14-07-2010, en su Título IV, Del Sistema de Tesorería, artículo 113, establece la autorización para la apertura de cuentas bancarias y la vigilancia sobre el manejo de las mismas. Por otra parte el Reglamento Nº 3 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema de Tesorería publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.433, de fecha 10-05-2006 en su artículo 19 designa a la Tesorería Nacional como la oficina competente para autorizar, registrar y vigilar el manejo de las cuentas. Igualmente, lo dispuesto en los numerales 5 y 6 del Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la División de Tesorería, aprobado, mediante Resolución Nº 24, de fecha 10-06-2009, el cual fue actualizado, según Resolución Nº 218, de fecha 17-12-2010.

Esta situación es motivada por la no aplicación de los mecanismos de control interno por parte de los funcionarios responsables para la apertura, manejo, movilización y control de los fondos públicos en las cuentas bancarias respectivas, así como a la falta de remisión de la planilla (Formato) ante la Oficina Nacional del Tesoro para la asignación del código alfanumérico, trayendo como consecuencia que dicha Oficina no mantenga actualizado el Registro General de cuentas bancarias del Sector Público Nacional y por ende no pueda ejercer el control de dichas cuentas además pueda controlar adecuadamente el movimiento de las cuentas bancarias y por ende el Sistema de Cuenta Única del Tesoro Nacional.

- Se constató que fueron omitidos por parte de la División de Tesorería al momento de practicar el Arqueo de Fondos y demás Valores existentes con motivo del cierre del ejercicio fiscal 2010 un total de treinta y un (31) cheques existente en taquilla correspondientes a la cuenta 132 "Fondos de Terceros" por un monto de Bs. 516.281,11, encontrados por la comisión auditora al efectuar el conteo físico de los mismos. En este sentido, las Normas Generales de Control Interno, emanadas de la Contraloría General de la República mediante Resolución Nº 01-00-00-015, publicada en Gaceta Oficial Nº 36.229, de fecha 17-06-1997, en su artículo 3, literal b), señala lo concerniente a la exactitud de la información financiera, de igual forma el artículo 6 (Ejusdem) prevé la confiabilidad en los registros de las operaciones; además de lo dispuesto en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, emanadas de la Contraloría General de la República mediante Resolución Nº 01-00-00-032, publicada en Gaceta Oficial Nº 36.100, de fecha 28-11-1996, en su artículo 4, numeral 3 sobre el registro oportuno de la información. Situación esta que se origina motivado a debilidades de control interno en cuanto al establecimiento de normas y procedimientos que regulen la realización del arqueo de fondos y demás valores existentes en la División de Tesorería, Ocasionando que los saldos reflejados en el arqueo realizado por la unidad auditada, carezcan de la exactitud coherencia y consistencia numérica, que debe existir en la información financiera al momento del cierre del ejercicio fiscal.

Conclusiones

- Una vez efectuada la revisión, análisis y verificación sobre los fondos disponibles y demás valores existentes en la División de Tesorería del Estado Táchira al 31-12-2010, se constató que los mismos se encuentran incluidos en los registros contables principales y auxiliares llevados para tal fin. Sobre la legalidad, veracidad, sinceridad y exactitud de

los registros financieros y contables, se evidenció que los mismos se encuentran debidamente asentados en los registros contables principales y auxiliares, conforme a los lineamientos establecidos en la Publicación Nº 20 "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad fiscal de los Estados de la República" dictada por la Contraloría General de la República. No obstante evaluados los sistemas de control interno existentes, se determinaron debilidades en cuanto al cumplimiento de los mecanismos formalmente establecidos en los Manuales de Normas y Procedimientos de la Dirección de Finanzas y División de Tesorería para la realización del Arqueo de Fondos al cierre del ejercicio fiscal, así como en lo referente al acatamiento de las normas generales sobre la apertura de cuentas bancarias sin la autorización previa de la Oficina Nacional del Tesoro.

Recomendaciones

- Dar cumplimiento a los trámites administrativos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos, así como de la normativa legal referente al proceso de solicitud y autorización por la Oficina Nacional del Tesoro, sobre la asignación del código alfanumérico para la apertura de cuentas bancarias.
- Establecer mecanismos de control interno, a través de la implementación de normas y procedimientos que sirvan de guía en la ejecución de los pasos y procesos para la realización del Arqueo de Fondos y demás Valores Existentes que ejecute la División de Tesorería; así como mantener una supervisión, seguimiento y control oportuno y eficiente para el registro de la totalidad de los soportes y documentos financieros.

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO.

INFORME DEFINITIVO Nº 1-03-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

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. Surge como una fundación en fecha 16 de Febrero de 1915, con el nombre de Dirección de Política, Justicia e Institucional. Posteriormente según Decreto emanado de la Asamblea Legislativa en el año 1976, cambia su denominación a Dirección de Educación; luego a través del Decreto Nº 667 de fecha 31-08-2007, emanado del Poder Ejecutivo Regional, publicado en Gaceta Oficial

estadal Número Extraordinario 1934 de igual fecha, se sustituye su estructura organizativa sin cambiar su denominación, conforme lo establece la Sección VI, artículo 77, del referido decreto.

De conformidad con la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos para el ejercicio fiscal 2009 los programas objetos de evaluación corresponden al Sector 08: Educación, Programas 0802: Educación Pre-escolar, 0803: Educación Básica y 0805: Educación Física, Deporte y Recreativa, Unidad Ejecutora: Dirección de Educación. Los Recursos Presupuestarios asignados a dichos Programas, para el año indicado fueron de Bs. 19.319.152,01, 104.551.644,53 y 3.632.700,02 respectivamente, siendo ajustados éstos por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs.18.247.016,20, 107.828.405,57 y 2.371.102,95, y ejecutados los mismos en un 99,56%.

Igualmente, los recursos presupuestarios asignados para el Ejercicio Fiscal 2010 a los Programas señalados, 0802: "Educación Pre-escolar", 0803: "Educación Básica" y 0805: Educación Física, Deporte y Recreativa fueron de Bs.18.879.351,08, 118.687.630,94 y 2.515.403,63 respectivamente, los cuales fueron ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs.21.771.277,76, 140.654.814,35 y 2.068.784,39, ejecutándose los mismos en un 99,98%.

Tal como se evidencia en la distribución presupuestaria 4.04.00.00.00 "Activos Reales", el mayor porcentaje de recursos financieros fueron destinados a las partidas específicas "Equipos de computación", "Mobiliario y equipos de alojamiento", "Vehículos automotores terrestres" y "Mobiliario y equipo de oficina".

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la verificación de los procedimientos legales, administrativos y presupuestarios realizados por la dependencia en cuanto al proceso de selección por concurso mediante la evaluación integral de méritos, para el otorgamiento de ascensos a los cargos titulares de Director, Subdirector y Supervisor, llevados a cabo por la Dirección de Educación durante los años 2009 y 2010. Para ello, fue objeto de estudio la Actividad Presupuestaria 51 "Dirección y Coordinación" partida presupuestaria 4.01.00.00.00 "Gastos de Personal", de los Programas 0802 "Educación Pre- Escolar", 0803 "Educación Básica" y 0805 "Educación Física, Deporte y Recreativa"; siendo revisados un total de 289 expedientes contentivos de las credenciales presentadas por parte de los docentes aspirantes, los cuales constituyen el cien por ciento (100%) de la población, para lo cual se evaluó el proceso de admisión, calificación, obtención de resultados y

reconsideración a petición de parte de los interesados legítimos. Dicha revisión fue practicada con base al baremo establecido en el Reglamento de Evaluación Integral de Méritos, (Provisorio) para el Ascenso en Condición de Titular por Necesidad de Servicio de los Trabajadores Ordinarios de la Educación al Servicio del Ejecutivo del Estado Táchira, aprobado mediante Resolución Nº 1201, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2560 de fecha 16-09-2009.

Fue establecido como objetivo general , evaluar los aspectos legales, administrativos y presupuestarios relacionados con el procedimiento de evaluación de méritos para el ascenso de docentes en condición de titular a los cargos de Director, Subdirector y Supervisor, adscritos a la Dirección de Educación de la Gobernación del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

- Se constató que la máxima autoridad de la Dirección de Educación dictó mediante Resolución Nº 1.201 de fecha 16-09-2009 el "Reglamento de Evaluación Integral de Méritos, (Provisorio) para el ascenso en condición de Titular por Necesidad de Servicio de los Trabajadores Ordinarios de la Educación al Servicio del Ejecutivo del Estado Táchira", publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.560, sin tener ésta las facultades legales para reglamentar los actos administrativos sobre esta materia; observándose que el proceso de evaluación integral de Méritos, Académico y Desempeño Ético, Social y Educativo no fue realizado conforme al Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente. Como lo establece, el artículo 152, numeral 22 de la Constitución del estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 778 de fecha 09-02-2001, en lo referente a las atribuciones y deberes del Gobernador o de la Gobernadora del Estado. En concordancia con el artículo 21, numeral 24, de la Ley de Administración Pública del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1.638 de fecha 14-10-2005. Asimismo, con lo reflejado en la disposición transitoria cuarta de la Ley Orgánica de Educación, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 5.929 de fecha 15-08-2009.

  Situación derivada por debilidades en los sistemas de control interno de la dependencia en cuanto al proceso de selección, evaluación, promoción y designación de los docentes por concurso público conforme a los lineamientos establecidos en la Ley Orgánica de Educación y el Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente, ocasionando que las actuaciones efectuadas por el Comité Evaluador se hayan realizado sin cumplir la

normativa reglamentaria que regula ésta materia, y por ende afectación de la veracidad y transparencia del concurso al efectuarse al margen de la legalidad.

- Se evidenció que la convocatoria del llamado público a concurso de Evaluación Integral de Méritos efectuado por el Comité Evaluador Integral para la selección de personal docente adscrito a la Dirección de Educación, aspirantes a los cargos de Director, Subdirector y Supervisor, publicada en un diario de circulación regional (Diario Católico) de fecha 11-10-2009, se realizó con tres (3) días de antelación a la fecha para la consignación de credenciales (currículos vitae); a su vez, no indica la ubicación geográfica de los cargos ofertados, condiciones del concurso conforme a la naturaleza de cada cargo ni los integrantes del jurado evaluador. Contrario a lo indicado en el artículo 63 del Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente, publicado en Gaceta Oficial N° 5.496 Extraordinario de fecha 31-10-2000. Así mismo, con lo tipificado en el artículo 64, numerales 2, 4 y 6 correspondiente a la Sección Segunda, De los Tipos de Concurso. Situación motivada por debilidades en los mecanismos de control interno de la dependencia evaluada, en cuanto a la no implementación, por parte de las máximas autoridades, de normas y procedimientos que regulen el proceso de promoción y ascenso de docentes mediante la modalidad de concurso público, de conformidad con la normativa legal que regula la materia, trayendo como consecuencia afectación de la validez, credibilidad y transparencia en los resultados del mismo.

- Se evidenció que los doscientos ochenta y nueve (289) expedientes contentivos de las credenciales (currículos vitae) de los docentes llamados a concurso, aspirantes a la titularidad de los cargos directivos y de supervisión en las categorías de Subdirectores, Directores y Supervisores, no reposaban en los archivos de la sede administrativa de la Dirección de Educación, bajo su guarda y custodia como soportes y respaldo de los resultados del mismo; observándose en la fase de ejecución de la presente actuación fiscal que los mismos permanecían aún en poder del Presidente del Comité Evaluador designado. Situación contraria a lo establecido en el artículo 35 en 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). A su vez, con lo indicado en el artículo 3,5, 8 literal “a” y 23 de la Resolución Nº 01-00-00-015 del 30 de abril de 1997, sobre Normas Generales de Control Interno, dictada por la Contraloría General de la República, publicada en Gaceta Oficial Nº 36.229 de fecha 17/06/1997.

Situación ocasionada por debilidades en los sistemas de control interno de la dependencia relativos al archivo, resguardo y conservación de los expedientes de los docentes participantes en los concursos de credenciales realizados por esta Dirección, trayendo como consecuencia el incumplimiento de uno de los objetivos del control interno, como lo es la verificación de la exactitud y veracidad de la información administrativa, impidiendo el ejercicio de un control efectivo por parte de la propia administración y de los órganos de control fiscal externo e interno.

- Se evidenció que el Comité Evaluador designado por la Dirección de Educación, para el proceso de selección por revisión de Méritos de los docentes concursantes dependientes de la Dirección de Educación, no elaboró su reglamento interno. A pesar de lo señalado en el artículo 50, numeral 12 del Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente. Así como lo establecido en el artículo 5 la Resolución Número 01-00-00-015 emanada de la Contraloría General de la República. Esta situación tiene su origen en las debilidades que presenta el sistema de control interno de la Dirección, aplicado a los procesos de promoción de docentes mediante el ascenso a través de la modalidad de concurso por evaluación de méritos al no solicitar previamente el Reglamento Interno al Comité Evaluador de Méritos, trayendo como consecuencia que las actividades realizadas por el mismo se hayan realizado de forma discrecional afectando la validez, credibilidad y transparencia de los resultados en sus actuaciones.

- En revisión efectuada a los doscientos ochenta y nueve (289) expedientes contentivos de las credenciales consignadas por los docentes adscritos a la Dirección de Educación como aspirantes a la titularidad de cargos directivos y de supervisión en las categorías de Director, Subdirector y Supervisor, no se evidenciaron soportes que permitan verificar de manera consolidada los puntajes parciales otorgados por el Comité Evaluador Integral a cada credencial, así como tampoco evidencias sobre la prueba escrita y entrevistas realizada a cada educador. Situación que contraviene lo establecido el artículo 23, literal “a” de la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre Normas Generales de Control Interno. Esta situación se origina por la ausencia de mecanismos de control interno relativos al seguimiento, evaluación y control de los procesos para la promoción de docentes mediante la modalidad de concursos para la evaluación de méritos por parte de la Dirección de Educación así como por el Comité Evaluador, ocasionando que los resultados presentados por el jurado carezcan de veracidad, confiabilidad, sinceridad y exactitud, limitando el control efectivo de éstos por parte de la propia administración y

por ende, de los órganos de control interno, externo y demás interesados al momento de su verificación.

- Se evidenció que el Comité Evaluador designado para la Evaluación Integral de Méritos de los docentes dependientes de la Dirección de Educación, aspirantes a las categorías de cargos de Director, Subdirector y Supervisor, no dejó constancia mediante actas de los resultados de sus actuaciones y decisiones en los aspectos concernientes a la distribución de los puntajes en cuanto a los factores de evaluación (credenciales, prueba escrita y entrevista); resultas de las reconsideraciones hechas a petición de los interesados legítimos, criterios establecidos en caso de diferencias de opiniones entre los miembros del jurado evaluador, así como la guarda y custodia de los expedientes de los participantes, toda vez que los resultados de evaluación de cada docente fueron desechados; observándose que solo fue presentado ante la máxima autoridad de la dependencia un informe sobre sus actuaciones, así como de los resultados relativos a la puntuación obtenida por cada uno de los aspirantes, producto de la evaluación realizada, el cual no presenta firma en señal de su conformidad de dos (02) de los siete (07) miembros que integraron el Comité. A pesar de lo establecido en la Sección Tercera, De los jurados examinadores y de la Evaluación, en su artículo 71 del Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente. Así como lo señalado en el artículo 23, de la Resolución Nº 01-00-00-015, sobre las Normas Generales de Control Interno. Tal situación tiene su origen en debilidades de los mecanismos de control aplicados por el Comité Evaluador en el proceso de promoción de docentes por concurso en lo concerniente a los procedimientos de evaluación de credenciales, entrevistas y prueba escrita, trayendo como consecuencia que la información de los resultados producidos por el Comité no sea confiable.

- Se evidenció que fue seleccionada por el Comité Evaluador como ganadora y designada por la Dirección de Educación para el cargo titular de Directora en la Unidad Educativa “Tomás Enrique Rivera Chávez”, del Municipio Cárdenas, una educadora en su condición de Docente V sin haberse desempeñado ésta por un lapso mínimo de 12 meses en la categoría del cargo anterior. Situación contraria a lo establecido en el artículo 32 del Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente, en su Sección Cuarta, De las Promociones y Ascensos de los Profesionales de la Docencia, Tercera Jerarquía: Docente Directivo y de Supervisión. Situación ésta derivada por la no aplicación por parte de los miembros del Comité Evaluador designado por la Dirección de Educación, de los mecanismos establecidos en el Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente,

trayendo como consecuencia que la dependencia haya otorgado el cargo de nivel directivo a una docente al margen de los criterios legales establecidos sobre la materia.

Conclusiones

- Respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable al proceso de evaluación integral de méritos para el ascenso por concurso de los docentes dependientes de la Dirección de Educación del estado Táchira, este órgano de control fiscal determinó que el mismo no fue realizado conforme al Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente, publicado en Gaceta Oficial N° 5.496 Extraordinario de fecha 31 de Octubre de 2.000, por cuanto dicho concurso se efectuó con base al Reglamento de Evaluación Integral de Méritos, (Provisorio) para el ascenso en condición de Titular por Necesidad de Servicio de los trabajadores ordinarios de la educación al servicio del Ejecutivo del Estado Táchira" publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2560 de fecha 16 de Septiembre de 2009 dictado por la máxima autoridad de la dependencia auditada, sin tener ésta las facultades para reglamentar sobre dicha materia, cuya competencia legal en materia estadal corresponde al Gobernador del Estado.
- Sobre la veracidad, sinceridad, exactitud y confiabilidad de los procesos administrativos realizados por el Comité Evaluador, así como de los resultados correspondientes a la selección y evaluación de los cargos a ser otorgados, se determinó que existen debilidades de control interno toda vez que el Comité designado no elaboró su reglamento interno, así como el llamado público a concurso mediante convocatoria publicada en prensa fue realizado al margen de los criterios establecidos en el Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente; situaciones éstas que limitan a la comisión auditora emitir opinión razonable sobre los valores numéricos y estadísticos así como de los resultados presentados por el Comité a la máxima autoridad de la dependencia según el informe consignado ante la misma.
- En cuanto a la designación, ubicación geográfica y programa de adscripción de los docentes aspirantes a la titularidad de cargos directivos y de supervisión en las categorías de Directores, Subdirectores y Supervisores, este órgano de control fiscal determinó que fueron designados por la Dirección de Educación, un total de ciento setenta y siete (177) cargos, según consta en Resoluciones Nos. 0010 del 25-01-2010, 0011 del 26-01-2009 y 0012 de fecha 29-01-2009, publicadas en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Ordinario 2809 del 06 de Noviembre del 2010, en las categorías de Supervisores, un total de doce (12), adscritos a esta dependencia; Subdirectores, setenta y ocho (78); y

Directores, ochenta y siete (87), en los Programas 0802 “Educación Pre- Escolar”, 0803 “Educación Básica” y 0805 “Educación Física, Deporte y Recreativa”, distribuidos en las diferentes unidades educativas dependientes de la Dirección de Educación de los municipios del estado Táchira, a saber: Ayacucho, 08; Bolívar, 05; García de Hevia, 06; Sucre, 02; Samuel Darío Maldonado, 03; Junín, 13; Pedro María Ureña, 06; Panamericano, 04; San Judas Tadeo, 02; Libertador, 08; Uribante, 06; Michelena, 04; Andrés Bello, 03; Guásimos, 06; Córdoba, 08; Rafael Urdaneta, 01; Jáuregui, 02; Cárdenas, 06; Independencia, 07; Seboruco, 02; Fernández Feo, 04; Torbes, 09; Libertad, 05; Lobatera, 06; Francisco de Miranda, 01 y San Cristóbal, 38 docentes.

Recomendaciones

- La Dirección de Educación deberá implementar mecanismos de control interno en cuanto al establecimiento de normas y procedimientos relativos a la selección, evaluación y designación del proceso de promoción de docentes, en los casos de que los mismos sean realizados a través de concurso público, conforme a los lineamientos establecidos en la Ley Orgánica de Educación, Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente y demás normativas que regulen la materia.
- Las máximas autoridades de la dependencia, deberán crear e implementar mecanismos de control interno sobre los procedimientos administrativos que deben cumplirse en los llamados sobre concursos para la promoción de cargos mediante convocatoria en prensa, las cuales deberán contener todos los requisitos y criterios legales establecidos en el Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente.
- La dependencia deberá implementar mecanismos de control interno sobre la guarda y custodia de los expedientes de los docentes participantes en concursos públicos para la promoción de cargos de titularidad en sus diferentes niveles y categorías, en los archivos de su sede administrativa.
- Los miembros del Comité Evaluador Integral de Méritos deberán, antes de iniciar el proceso de evaluación, elaborar y presentar a la máxima autoridad de la Dirección de Educación su reglamento interno, en el cual se establezcan de manera formal las bases, normas y procedimientos que regularan todas y cada una de sus actuaciones.
- Los miembros del Comité Evaluador designados por la Dirección de Educación deberán dejar constancia mediante soportes documentales, la puntuación obtenida por cada uno

de los docentes participantes, producto de la confrontación de credenciales, así como los que respalden los puntajes de la prueba escrita y entrevistas realizadas.

- Igualmente deberá dejar constancia mediante actas suscritas por todos sus miembros, de los resultados de todas y cada una de sus actuaciones e incidencias desarrolladas durante el proceso de Evaluación Integral de Méritos del concurso, conforme lo establece el Reglamento del Ejercicio de la Profesión Docente.

SECRETARÍA GENERAL DE GOBIERNO.

INFORME DEFINITIVO Nº 1-05-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Secretaria General de Gobierno del Poder Ejecutivo del Estado Táchira en cuanto a su organización y funcionamiento, se rige por la Ley de la Administración Pública del Estado Táchira y por el Decreto Nº 667, de fecha 31-08-2007, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 1.934, sobre la nueva estructura de la Administración Pública Central, es una unidad organizativa de carácter operativo y asesor que tiene como objetivo dirigir, coordinar, supervisar y controlar las diferentes actividades administrativas del Poder Ejecutivo del Estado, conforme a las instrucciones que imparta el Gobernador, la cual tendrá conocimiento y decisión en los asuntos que le sean delegados.

Sus deberes y atribuciones, están establecidos en el artículo 32 de la Ley de Administración Pública del Estado Táchira, en concordancia con las funciones señaladas en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la Secretaría General de Gobierno del Estado Táchira, aprobado según Resolución Nº 937 de fecha 13-11-2008, y modificado mediante Resolución Nº 48 de fecha 18/08/2009, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2.670, del 29-12-2009.

En cuanto al recurso humano, contó para el año 2009 con veintidós funcionarios fijos (22), noventa y tres (93) contratados y seis (6) en comisión de servicio, para un total de ciento veintiún (121) funcionarios. Para el año 2010, contó con dieciséis (16) funcionarios fijos, setenta y seis (76) contratados y seis (6) en comisión de servicio, para un total de noventa y ocho (98). Es de resaltar que el personal contratado no afectó el presupuesto de ingresos y gastos asignados a la Secretaria General de Gobierno durante el ejercicio fiscal 2009 y primer semestre del 2010, pues los salarios y demás remuneraciones laborales asignadas a los mismos, fueron cancelados con cargo a la partidas presupuestarias del sector: 01.

Programa: 0107. Actividad 51 así como también del sector: 14. Programa: 1401. Actividad 51, las cuales son competencia de la Dirección de Personal del Ejecutivo Regional.

Los recursos financieros aprobados y asignados en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira año 2009, fueron de Bs.1.101.569,05, siendo ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs.1.884.511,35. Del monto total del presupuesto comprometido para el año 2009 por la actividad 51: Coordinación Ejecutiva, se ejecuto a través de las partidas presupuestarias, objeto de evaluación 4.02 Materiales, Suministros y Mercancías la cantidad de Bs.463.365,64 equivalente al 28%; 4.03 Servicios no Personales un monto de Bs.176.273,59 que representa el 11% y 4.04 Activos Reales Bs.507.719,02 equivalente al 31%.

De igual forma los recursos financieros aprobados y asignados en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el primer semestre del año 2010, fueron de Bs.1.843.525,63, siendo ajustado a Bs.1.921.925,63. Del monto total comprometido para el primer semestre del año 2010 por la actividad 51: Coordinación Ejecutiva, se ejecutó a través de las partidas, 4.02 Materiales Suministros y Mercancías la cantidad de Bs.466.818,19 equivalente al 56%; 4.03 Servicios no Personales un monto de Bs.73.362,05 que representa el 9% y 4.04 Activos Reales Bs.36.555,00 que equivale al 5%.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales relacionados con la asignación y ejecución de los recursos financieros asignados, a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos durante el ejercicio fiscal 2009 y Primer semestre de 2010, de la Actividad 51: Coordinación Ejecutiva, correspondiente a las partidas presupuestarias 4.02: Materiales, Suministros y Mercancías; 4.03: Servicios no Personales y 4.04: Activos Reales. Para lo cual fueron objeto de revisión un total de 120 órdenes de pago, por un monto de Bs.975.375,19 equivalentes al 57% de un total de Bs.1.724.093,49 comprometidos. Por otra parte, se analizaron las modificaciones presupuestarias producto de créditos adicionales, traspasos internos, traspasos por resolución y rectificación al presupuesto en las cantidades de Bs. 1.162.130,40 y Bs. 206.400,00 correspondientes a cada período evaluado. El objetivo general consistió en evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales relacionados con la asignación y ejecución de los recursos presupuestarios asignados a la Secretaria General de Gobierno, a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos.

Observaciones Relevantes

- Se constató la remisión extemporánea de los informes de seguimiento y evaluación trimestral del Plan Operativo Anual con su respectiva ejecución presupuestaria correspondiente al II, III y IV Trimestre del 2009 y II Trimestre del 2010, a la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo Regional. Situación contraria a lo establecido en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para los ejercicios fiscales 2009 y 2010, publicadas en Gaceta Oficial Números Extraordinario 2.174 y 2.648, de fecha 28-11-2008 y 28-12-2009, en sus artículos 5 y 8. Por otra parte 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 su artículo 53. De igual forma, las Normas Generales de Control Interno, emanadas de la Contraloría General de la República, en su artículo 3, literal b), y articulo 9. Situación motivada por la ausencia de mecanismos de control interno que garanticen el seguimiento, control y remisión oportuna de los resultados de la ejecución de los recursos presupuestarios en cumplimiento de las metas físicas ante las instancias correspondientes, dificultando la evaluación y control del desempeño de la gestión por parte de la Dirección de Planificación y Desarrollo y por ende de esta al momento de presentar resultados a los órganos competentes.
- Se constató que los Manuales vigentes de la dependencia auditada, no contienen normas y procedimientos con respecto a lo siguiente: acceso físico a las áreas donde se maneja información referente a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos; acceso a los Sistemas Integrado de Información Regional del Táchira S.I.R.T.A y de Gestión Regional S.I.G.R.E.; archivos digitales de la información procesada; resguardo y custodia del fondo fijo de caja chica; actualización de los sistemas informáticos y remisión de los informes sobre el Seguimiento y Evaluación Trimestral del Plan Operativo Anual. A pesar de lo establecido en las Normas Generales de Control Interno, en el artículo 3, literal c); articulo 8, literal a) y articulo 22. Situación que se deriva por debilidades de control interno al no contar con normas y procedimientos que regulen dichas actividades y/o tareas, ocasionando discrecionalidad en la ejecución de las mismas, por parte de los funcionarios que las ejecutan.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de la normativa legal, reglamentaria y sublegal en el proceso de ejecución de las partidas presupuestarias objeto de evaluación la dependencia realizó

las operaciones administrativas y presupuestarias conforme a los criterios establecidos; sin embargo se evidenciaron debilidades en su sistema de control interno administrativo, toda vez que los manuales existentes adolecen de normas y procedimientos en los aspectos ya señalados.

- En cuanto a la veracidad, sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras, se determinó que existe congruencia y consistencia entre la información reflejada, en la ejecución presupuestaria de egresos por partidas con las órdenes de pago emitidas y sus soportes; así como con los informes de Seguimiento y Evaluación Trimestral del Plan Operativo Anual en cuanto a las metas físicas y recursos presupuestarios ejecutados, no obstante existen debilidades de control en cuanto a la remisión de los informes de seguimiento y evaluación trimestral del Plan Operativo Anual, a la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo Regional, a la cual le corresponde la evaluación de los mismos.

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de control interno, relativos a normas y procedimientos sobre la remisión de los informes de seguimiento y evaluación trimestral del Plan Operativo Anual, así como de los reportes de la ejecución presupuestaria, dentro de los lapsos establecidos en la normativa legal que regula la materia.
- La máxima autoridad de la dependencia deberá proceder a la actualización del Manual en cuanto al establecimiento de normas y procedimientos de control interno que regulen las actividades administrativas en cuanto al acceso a los sistemas sobre la ejecución presupuestaria así como a los Sistemas Integrado de Información Regional del Táchira S.I.R.T.A y de Gestión Regional S.I.G.R.E; respaldos digitales de la información procesada; manejo del fondo fijo de caja chica y actualización de los sistemas informáticos.

EXAMEN DE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA

GOBERNACIÓN DEL ESTADO TÁCHIRA

INFORME DEFINITIVO 1-06-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Gobernación del Estado Táchira tiene como misión, mejorar la calidad de vida de la población a través de la prestación de servicios en las áreas de salud, educación, seguridad, vivienda, turismo, servicios básicos y de apoyo a la producción; incentivando la participación del sector privado, en base al aprovechamiento racional de las potencialidades del Estado.

Los Objetivos Estratégicos de la Gobernación del estado Táchira son: satisfacer las necesidades prioritarias de la población en los diferentes sectores que la conforman; ejecutar políticas, planes, programas y proyectos que mejoren el bienestar de la comunidad, generando bienes públicos equitativos y beneficios amplios y duraderos; optimizar el uso de los recursos disponibles para el cumplimiento del Plan de Gobierno y los objetivos trazados en las políticas que se implementan, para la satisfacción de la comunidad; profundizar el proceso de participación intra e interinstitucional, así como a nivel de la comunidad en general; realizar seguimiento a la gestión de gobierno para garantizar el cumplimiento de su Misión constitucional y legal; generar políticas para la integración social de los grupos vulnerables.

Según Decreto Nº 667 de fecha 31 de Agosto de 2007 fue modificada la estructura organizativa de la Administración Pública Central, en cuanto a su número, competencia, atribuciones, objeto y reorganización interna de cada uno de los órganos que la conforman, quedando integrado el Despacho del Gobernador de la siguiente forma: El Gobernador del Estado, la Unidad de Auditoría Interna, el Consejo de Gobierno del Estado, los Órganos Centralizados y Entes Descentralizados de la Administración Pública Estadal.

En tal sentido establece el artículo 3 del Decreto antes mencionado, que el Gobernador o Gobernadora del Estado es la máxima autoridad del poder Ejecutivo Estadal, dirige el Gobierno y la Administración del Estado de conformidad con la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la Constitución del Estado y las Leyes, cuyos deberes, atribuciones y potestades se encuentran desarrolladas en el Título IV, Capítulo I, de la Ley de la Administración Pública del Estado Táchira.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con el examen de la cuenta de Ingresos, Gastos y Bienes Públicos, así como la evaluación de la gestión en el cumplimiento de las metas físicas establecidas en el Plan Operativo Anual de la Administración Pública Centralizada, correspondientes al segundo y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2010. Para lo cual fueron objeto de estudio las 17 Dependencias y Oficinas que conforman la estructura organizativa de la Gobernación del Estado Táchira, a saber: Dirección de Finanzas, Procuraduría General del Estado, Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador, Secretaría General de Gobierno, Dirección de Planificación y Desarrollo, Dirección de Personal, Oficina de Sistemas y Estadística, Unidad de Auditoría Interna, Comisión de Relaciones Internacionales y de Enlace, Oficina de Consultoría Legal, Dirección de Política y Participación Ciudadana, Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171-Táchira, Dirección de Educación, Unidad Coordinadora de Ejecución Regional, Dirección de Cultura, Oficina Regional de Información y Comunicación, Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social.

De la cuenta de INGRESOS, fueron examinados de los ingresos ordinarios, los ramos específicos correspondientes a: 3.05.03.01.00 “Situado Constitucional”, Bs.1.144.626.091,07 y 3.05.06.01.00 “Ley de Asignaciones Económicas Especiales (LAEE)”, Bs.51.383.127,00 en un 100% de lo recaudado durante el 2010 y sobre los ramos 3.01.10.04.02 “Intereses por Depósitos a Plazo Fijo”, Bs.5.748.840,43 que representa el 54% de lo recaudado por este concepto, producto de las colocaciones bancarias efectuadas en las diferentes entidades financieras e Ingresos Extraordinarios, los ramos conformados por, 3.02.99.01.03 “Reintegros provenientes de Fondos Girados en Avance” y 3.02.99.01.04 “Reintegros de Fondos efectuados por Organismos Públicos” Bs.1.844.909,42, es decir, en un 36%, correspondientes al segundo y cuarto trimestre del 2010.

Sobre la cuenta de GASTOS y BIENES, fueron objeto de evaluación y análisis mediante muestra selectiva en un 30% las partidas presupuestarias 4.02.00.00.00 “Materiales suministros y mercancías”; 4.03.00.00.00 “Servicios no personales” y 4.04.00.00.00 “Activos Reales”, sobre las cuales se procedió a la verificación, registro, manejo y aplicación de los créditos presupuestarios asignados, ajustados, comprometidos, y causados, en las diferentes partidas presupuestarias especificas.

Sobre los inmuebles adquiridos por la Dirección de Finanzas, durante el año 2010, se observó, la adquisición de un bien inmueble, donde funciona la Delegación de la Parroquia de San Pablo, sede del Comando Principal y otras dependencias, ubicado en la calle 4 con carreras 2 y 3 casa Nº 2-18 San Pablo, Queniquea, Municipio Sucre, Estado Táchira, por un monto de Bs. 103.209,35, dicho inmueble tiene un compromiso de pago de fecha 30-12-2009, no obstante, dicho gasto fue causado en el año 2010, mediante orden de pago Nº 00004995 de fecha 30-06-2010.

Esta cuenta del Balance General de la Hacienda Pública Estadal "212 Bienes Inmuebles" refleja al 31-12-2010, un saldo de Bs. 83.544.811,34, conformado por un total de 276 bienes.

En cuanto al cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas previstas en la Ley de Presupuestos de Ingresos y Gastos Públicos, programadas en los diferentes planes operativos anuales y ejecutadas en los valores programados y/o reprogramados indicadas en los informes de seguimiento y evaluación trimestral, fueron objeto de evaluación 27 metas plasmadas en los planes operativos de las diversas Dependencias que conforman la Administración Central. Se estableció como objetivo la evaluación de los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros, legales y de gestión de las operaciones del Examen de la Cuenta de Ingresos, Gastos y Bienes Públicos; así como el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas del Plan Operativo Anual de las Dependencias de la Administración Pública Centralizada de la Gobernación del Estado Táchira y la calificación de la cuenta para declarar o no su fenecimiento.

Observaciones Relevantes

De la Cuenta de Gastos

- Se constató, que la Dirección de Finanzas realizó contratación con la empresa aseguradora "Banesco Seguros, C.A." por concepto de certificados de pólizas de automóvil, flota de responsabilidad civil, y casco de veinte (20) vehículos pertenecientes al parque automotor de la Gobernación del Estado Táchira, a través de la orden de pago Nº 00003897, de fecha 30-09-2010, por Bs. 336.302,19, cuya imputación fue realizada a la partida presupuestaria específica 4.03.08.01.00 "Primas y Gastos de Seguro"; sin efectuar el proceso de selección de contratistas, observándose que el monto supera las (5.000 U.T.), cuyo procedimiento debió realizarse mediante la modalidad de concurso cerrado. A pesar de lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas, en el Capítulo III, concurso Cerrado, en su artículo 61 Procedencia del concurso cerrado, numeral 1. Asimismo, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema

Nacional de Control Fiscal, en el Capítulo II, Del Control Interno, en su artículo 38, numeral 5. De la misma forma la Resolución Número 01-00-00-015, sobre las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 3, literal c. Situación motivada a debilidades en los sistemas de control interno, en cuanto al proceso de selección de los contratistas para la prestación de servicios de pólizas de seguros, conforme a los lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, ocasionando, que no se asegure la contratación de la mejor oferta para los intereses de la Gobernación del Estado Táchira y por ende el cumplimiento de los principios de economía a los fines de salvaguardar el patrimonio público estadal.

- Revisados los documentos que soportan las transacciones realizadas por la Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador, la Secretaría General de Gobierno, Dirección de Personal, Unidad de Auditoría Interna, Comisión de Relaciones Internacionales y de Enlace, Dirección de Política y Participación Ciudadana, Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171- Táchira, Oficina Regional de Información y Comunicación, Dirección de Cultura mediante solicitudes de pago directo, se constató, que los mismos no contienen la constancia de envío de las invitaciones a las empresas para la selección del contratista por la modalidad de consulta de precios. Situación contraria a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial Nº 39.181 de fecha 19-05-2009, el cual señala en su artículo 113, Constancia de invitaciones y ofertas. Por otra parte, se tiene lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en el artículo 38, numeral 5. Esta situación se originó, por la no aplicación de la normativa legal que establece los procedimientos de las operaciones relacionadas con la selección de proveedores de bienes o prestadores de servicios, ocasionando que se vulneren los principios de economía, transparencia, eficiencia, igualdad y competencia del proceso realizado.

- Se evidenció según muestra examinada en la Oficina Regional de Información y Comunicación, que fueron contratados por la Gobernación del Estado Táchira con la Televisora Regional del Táchira S.A. la prestación de servicios de publicidad y propaganda (Micros Noticiero Estelar, Mensajes Comerciales y Transmisiones Especiales), sin efectuarse el proceso de Selección de Contratistas, cuyos montos según contrataciones ascendieron a la cantidad de Bs. 4.991.219,84, de los cuales fueron pagados durante los períodos objeto de evaluación Bs. 578.558,68. Situación que contraviene lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 3,

"Ámbito de aplicación". Asimismo, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en el Capítulo II, Del Control Interno, en su artículo 38, numeral 5. Esta situación se originó, por la no aplicación de la normativa legal que rige la materia, en cuanto a procedimientos relativos a la Selección de Contratistas, trayendo como consecuencia, que las transacciones y operaciones administrativas realizadas no estén debidamente sustentadas y carezcan de confiabilidad, legalidad y transparencia, en la adjudicación del proveedor del servicio.

De la Evaluación de Gestión

- Según revisión efectuada a los Informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual 2010 (II y IV Trimestre) de la Secretaría General de Gobierno, en cuanto a la meta física M1: "Imprimir, reproducir y publicar material impreso referidos a actos públicos, administrativos y jurídicos" de la actividad presupuestaria 53 "Impresión y Reproducción", Dirección de Personal, metas M1: "Capacitar a los trabajadores del Ejecutivo Estadal" de la actividad presupuestaria 52: Planificación y Desarrollo del Personal y M1: "Elaborar las nóminas de personal de la Gobernación" de la actividad presupuestaria 53: Administración y Control de Personal, y Dirección de Cultura, meta M.1: "Coordinar y ejecutar talleres culturales en los diferentes Núcleos Culturales Comunitarios a nivel Regional" de la actividad presupuestaria 55: Servicio de Cultura Comunitaria; se evidenciaron, inconsistencias e incongruencias numéricas entre los valores estadísticos presentados con los medios de verificación que sustentan su ejecución. Contrario a lo establecido en 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 Nº Extraordinario 5.890 de fecha 31-07-2008), artículos 18 y 19. Del mismo modo, 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 el Capítulo II, Del Control Interno en su artículo 35. Por otra parte, el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su Capítulo VII, Sección I, artículo 36. Igualmente, las Normas Generales de Control Interno, en su Capítulo II del Control Interno, artículo 3, literal b) y artículo 9. Tal situación obedece a debilidades en los mecanismos de control interno relativos a la implementación de normas y procedimientos que garanticen la supervisión, evaluación, seguimiento y control oportuno sobre la ejecución de sus metas físicas, trayendo como consecuencia que la información reflejada en los Informes de

Seguimiento y Evaluación, no sea confiable y por ende limite la toma de decisiones efectivas por parte de las máximas autoridades.

- Se constató que la Dirección de Política y Participación Ciudadana en cuanto a su actividad presupuestaria 51: Dirección y Coordinación, en la meta física M.1: "Realizar actividades que garanticen la atención de Personas o Comunidades y las Actividades Inherentes a la Dirección de Política", examinados los informes de seguimiento y evaluación correspondiente al II y IV Trimestre, los valores numéricos señalados como metas físicas ejecutadas no cuentan con los medios de verificación que sustenten su ejecución y por ende el indicador de eficacia señalado no es confiable. Situación que contraviene lo establecido en el Decreto Nº 6.217 con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública, en su artículo 18. Del mismo modo, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en el Capítulo II, Del Control Interno en su artículo 35. Por otra parte, el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, publicado en Gaceta Oficial N° 39.240, de fecha 12-08-2009, en su Capítulo VII, Sección I, artículo 36. Asimismo, la Resolución Número 01-00-00-015 de la Contraloría General de la República, en su Capítulo II, del Control Interno, artículo 10, literales a), b) y c). Por otra parte, el Dossier de Planificación, emanado de la Dirección de Planificación y Desarrollo, sobre la Formulación, Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual 2009, en los numerales 6 y 9. Situación originada por debilidades de control interno, relativas a la implementación de normas y procedimientos, que permitan garantizar el seguimiento, evaluación, control y supervisión oportuna de las actividades presupuestarias programadas y metas físicas para el cumplimiento de los objetivos institucionales, trayendo como consecuencia que la información reflejada en los Informes de Seguimiento y Evaluación, al no estar respaldadas con los medios de verificación carezca de veracidad y confiabilidad y no permita su revisión por parte de los órganos de control interno y externo y por ende de la Dirección de Planificación y Desarrollo.

- Se evidenció en cuanto a la meta física establecida en el Plan Operativo Anual 2010 de la Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171 Táchira, correspondiente al segundo y cuarto trimestre, referida a la actividad 51”Dirección y Coordinación”, de la meta: M1:”Atender las llamadas de emergencia y auxilio de la ciudadanía Tachirense” que la misma está expresada en términos porcentuales, es decir, 100% y por ende, dificulta la cuantificación y evaluación de la meta en términos de

eficacia y eficiencia. Inobservando lo establecido en la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2173, en el artículo 23. Asimismo, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en el Capítulo II, Del Control Interno, en su artículo 35. Por otra parte, el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su Capítulo VII, Sección I, artículo 36. Igualmente, las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 9. Tal situación obedece a debilidades de control interno en la fase de planificación en cuanto a la formulación del Plan Operativo Anual de esta meta física, trayendo como consecuencia que se dificulte la detección oportuna de las desviaciones que pudieran ocurrir como producto de la discrecionalidad al momento del planteamiento de la meta con su unidad de medida y cuantificación correspondiente, de conformidad con lo establecido en el Dossier de Planificación, emitido por la Dirección de Planificación de la Gobernación del Estado.

Conclusiones

- La Gobernación del Estado Táchira, en cumplimiento de las normativas legales, sublegales y reglamentarias aplicables en el examen de la cuenta de ingresos dio cumplimiento a la estimación y aprobación de los Ingresos mediante Decreto Nº 454 de fecha 28-12-2009, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº extraordinario 2.648, los cuales fueron estimados según el artículo 2 del mencionado Decreto en la cantidad de Bs. 1.324.197.307,65; de conformidad con las atribuciones conferidas al Gobernador del Estado en la Constitución del Estado Táchira y Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira. En cuanto a la veracidad, sinceridad y exactitud de las operaciones y procesos administrativos relacionados con el rubro de ingresos en sus diferentes ramos y denominaciones, luego de verificados los procedimientos de recaudación y liquidación se constató que se efectuaron sus correspondientes registros contables, en los libros legales y auxiliares, los cuales se encuentran debidamente soportados con los diferentes documentos, es decir cuentas bancarias, libros auxiliares de bancos, estados de cuenta bancarios, planillas de depósito y planillas de liquidación, encontrándose en la muestra examinada conformes los saldos de los ramos de ingresos señalados en el alcance de la presente actuación fiscal.
- Luego de efectuada la evaluación y revisión en cuanto al examen de la cuenta de gastos, se evidenciaron debilidades en los sistemas de control interno en cuanto a la normativa

legal aplicable en los casos señalados; toda vez que fue realizado el pago por concepto de adquisición de servicios de primas y gastos de seguros de vehículos sin efectuarse el proceso de selección de contratistas establecido en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, así como el inicio de procesos de contratación de servicios o adquisición de bienes bajo la modalidad de consulta de precios sin que exista constancia de envío de la respectiva invitación a las empresas proveedoras.

- Con respecto a la veracidad, sinceridad y exactitud de los procesos administrativos y presupuestarios relacionados con la ejecución financiera del presupuesto de egresos, de las partidas presupuestarias especificas evaluadas, se evidenció su correcta imputación presupuestaria sobre recursos presupuestarios disponibles, sin embargo, se observó, deficiencias de control al no realizar el proceso de contratación del servicio de seguros de vehículos, dificultando la transparencia de sus operaciones y por ende afectando los principios de eficiencia, economía, libre competencia, igualdad y legalidad en resguardo del patrimonio público estadal.
- En cuanto al cumplimiento de los objetivos y metas físicas establecidas en el Plan Operativo Anual 2010 de las diversas Dependencias que conforman la Administración Pública Centralizada, se determinaron algunas deficiencias de control interno que han derivado en la incongruencia de los medios de verificación con los valores numéricos reflejados en los informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual, situación evidenciada específicamente en la Secretaría General de Gobierno, Dirección de Personal, Dirección de Cultura, Dirección de Política y Participación Ciudadana y Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171 Táchira.
- Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) de la Administración Pública Centralizada de la Gobernación del Estado Táchira, la misma se objeta, en atención a las observaciones antes señaladas, por tanto no se otorga el fenecimiento.

Recomendaciones

- Establecer e implementar mecanismos de control interno relativos a los pasos y condiciones 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, en la documentación que soportan las solicitudes de pago directo.

- Implementar mecanismos de control interno, relativos a normas y procedimientos para la selección del proveedor, adjudicación y contratación de los bienes y servicios; a fin de garantizar el cumplimiento de los requisitos previstos en la Ley de Contrataciones Públicas, Reglamento y demás normativas que regulen la materia.
- La Dirección de Política, deberá crear e implementar mecanismos de Control Interno que permitan realizar un seguimiento, evaluación, supervisión y control oportuno de las metas físicas establecidas en su Plan Operativo Anual, que permita verificar los soportes que respaldan el cumplimiento de las mismas, 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.
- La Secretaría General de Gobierno, Dirección de Personal, Dirección de Cultura, Dirección de Política y Participación Ciudadana deben implementar mecanismos de control interno en sus sistemas administrativos que garanticen la supervisión, evaluación y seguimiento sobre la información que sustenta la ejecución física de metas, a través de los instrumentos normativos y marco legal establecido por la Dirección de Planificación y Desarrollo, a fin de lograr que la información y valores numéricos presentados, sean consistentes a los efectos de permitir su evaluación en términos de eficacia por parte de los órganos de control interno y externo.
- La Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171 Táchira debe realizar la formulación de la meta física correspondiente a “atender las llamadas de emergencia y auxilio de la ciudadanía tachirense” expresada en términos cuantitativos conforme a las normas e instructivos técnicos emanados de la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado, de manera tal que permita su evaluación a través del sistema de indicadores de gestión en términos de eficacia y eficiencia a los fines de facilitar la toma de decisiones en caso de desviaciones en su ejecución.

DIRECCIÓN DE FINANZAS
INFORME DEFINITIVO 1-04-11
Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira, de conformidad con lo establecido en el artículo 63 del Decreto Nº 667, de fecha 31-08-2007, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº extraordinario 1.934, sobre la estructura organizativa de la

Administración Pública Central, tiene por objetivo 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.

En cuanto a su estructura organizativa, la misma está conformada de la siguiente manera: División de Tesorería, División de Contabilidad Fiscal, División de Contabilidad Presupuestaria, División de Adquisición de Bienes y Servicios, División de Administración de Bienes, División de Recaudación Tributaria y Oficina de Recepción de Rendición de Cuentas. Esta dependencia de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010, contó con un total de 40 cargos, laborando durante el período auditado un total de 104 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 56 funcionarios fijos de los cuales 2 están en comisión de servicio en otras dependencias y 48 son contratados.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 01, Dirección Superior del Estado, Programa 0108: Servicios de Finanzas, Unidad Ejecutora: Dirección de Finanzas. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs.14.590.859, 19, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 15.554.282,89 de los cuales fueron causados Bs. 15.235.828,18, para una ejecución del 97,95% quedando una disponibilidad de Bs. 273.923,51.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes muebles adscritos a la Dirección de Finanzas del Ejecutivo Estadal. Para ello fueron objeto de revisión y verificación en un 87,79 % los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 363.734,24 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.09.01.00 “Mobiliario y Equipos de Oficina” y 4.04.04.01.01 “Vehículos Automotores Terrestres” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que no fue registrado oportunamente en los formularios: BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”; BM-2 “Relación de Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles” al 31-12-2010, la compra del bien mueble conformado por un Vehículo, Tipo Camioneta JEEP Modelo Cherokee Limited 4 x 4 año 2011, Motor 6 cilindros 3.7L Limited, Serial de Carrocería: 8Y4PL5FK6B1100238, placas AC607PV, color azul, adquirida según orden de compra Nº GOB-DF-OC-002-2010 de fecha 23-12-2010, factura Nº 20803225 de fecha 29-12-2010 y orden de pago N° 00005724 de fecha 29-12-2010, por un monto de Bs. 284.168,88, observándose que el registro contable de la misma fue realizado en el mes de abril del año 2011, mediante acta de incorporación Nº 11/2001 de fecha 29-04-2011. Situación que contraviene lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-032, sobre “Normas Generales de Contabilidad del Sector Público”, de fecha 28-11-1996, Capitulo II, “Principios de Contabilidad del Sector Público” en el artículo 4, numeral 3 y artículo 6, Capítulo III de los “Requisitos de la Información Contable”, numeral 2. De igual manera, la Publicación Nº 20, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, Anexo 4, “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, en el punto I OBJETIVOS. Del mismo modo, (Ejusdem) en su punto IV REGISTROS CONTABLES. Esta situación es motivada por 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 y de las normas legales que rigen la materia, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y exacta sobre el monto reflejado en el inventario físico de bienes muebles de Dirección de Finanzas, afectando el saldo al cierre del ejercicio fiscal de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- En relación al cumplimiento de la normativa legal aplicable referente al proceso de adquisición, formación de los inventarios, registro, control y rendición de cuenta de los bienes muebles, se determinó que la dependencia realizó oportunamente la rendición de cuentas ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado durante el II y IV Trimestre del año fiscal 2010 a excepción del bien indicado en la observación formulada.

- 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, la dependencia realizó oportunamente la rendición de bienes muebles ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, sin embargo, omitió registros en los formularios prescritos para su control y por ende no se muestren cifras ciertas y actualizadas, para la conformación de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. Respecto a la existencia de bienes muebles al 31-12-2010, se determinó mediante formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", que la dependencia cuenta con un total de 623 bienes que representan un total de Bs. 635.760,34.

Recomendaciones

- Aplicar los mecanismos de control interno existentes que regulan el registro, formación, control y rendición oportuna de las operaciones relacionadas con el procedimiento de adquisición de los bienes muebles en los formularios auxiliares prescritos para tal fin establecidos en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, así como de las normas internas legales que regulan la materia.

PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO

INFORME DEFINITIVO 1-07-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Procuraduría General del Estado Táchira nace en el año 1953, como órgano de consulta de la Administración Pública y representante legal del Estado ante los órganos judiciales, se rige por la Constitución del Estado Táchira y la Ley de la Procuraduría General del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.479 de fecha 02-02-2005.

Su objetivo principal es asesorar, defender, y representar judicial y extrajudicialmente los intereses patrimoniales del Estado, así como velar por el cumplimiento del principio de legalidad administrativa y del respeto a las garantías y derechos ciudadanos en los actos dictados por los órganos y poderes públicos. Igualmente, forma parte del objetivo de este Despacho dar un asesoramiento en la aprobación de los contratos de interés público estadal, constituyéndose así en el órgano de consulta de la Administración Pública del Estado.

Su estructura organizativa conforme a lo señalado en el artículo 25 de su Ley y Manual de Organización, aprobado mediante Resolución Nro. 40, publicada en Gaceta Oficial del

Estado Táchira, Número Extraordinario 1.498 de fecha 25-02-2005, es la siguiente: Despacho del Procurador o Procuradora; Departamento de Asesoría Jurídica; Departamento de Asesoría Técnica (Registro Estadal de Contratista); Departamento de Servicios Administrativos (Registro de Jubilados y Pensionados del Estado Táchira) y Archivo.

En cuanto al recurso humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010 contó con un total de 31 cargos, laborando durante el periodo auditado un total de 76 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 29 funcionarios fijos, 32 contratados, 6 en comisión de servicio en la Procuraduría, 3 en comisión de Servicio en otras dependencias, 5 personal bedel fijo, y 1 cargo vacante.

Respecto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 01, Dirección Superior del Estado, Programa 0103: Representación Legal y Asistencia Jurídica. Unidad Ejecutora: Procuraduría General del Estado. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal alcanzaron a la cantidad de Bs. 2.063.744,10, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 2.345.161,57 de los cuales fueron causados Bs. 2.299.360,51, para una ejecución del 98,05% quedando una disponibilidad de Bs. 45.801,06.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los bienes muebles adscritos a la Procuraduría General del Estado. Para ello fueron objeto de revisión y verificación en un 100 % los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 44.204,00 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.03.04.00 “Maquinaria de Equipos de Artes Gráficas y Reproducción” y 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Procuraduría General del Estado, realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre del año 2010 por la cantidad de Bs. 41.902,44, registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control, BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, con las respectivas actas de incorporación, los cuales, a su vez fueron rendidos ante la

División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al Formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", al 31-12-2010, se constató que la dependencia auditada posee un total de 1.971 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 416.342,38.

- Por tanto se evidenció en la muestra examinada que la Dependencia dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

DIRECCIÓN DE LA SECRETARÍA DEL DESPACHO DEL GOBERNADOR

INFORME DEFINITIVO Nº 1-08-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

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 1.934, 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.

En cuanto a su estructura organizativa, la misma está conformada de la siguiente manera: Despacho del Director; Residencia Oficial de Gobernadores (Secretaria Privada del Gobernador, Centro de Rehabilitación Dr. José Gregorio Hernández, Departamento de Desarrollo Social y Atención al Ciudadano); Dirección de Control de Gestión (Departamento de Donaciones a Personas y Transferencias Institucionales, División de Ceremonial, Protocolo y Acervo Histórico, División de Autoconstrucción, División de Coordinación Administrativa) ; La Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador (Oficina de Consultaría Legal, Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACYSS), Oficina Regional de Información y Comunicación (ORIC)).

En cuanto al recurso humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010, contó con un total de 40 cargos, laborando durante el período auditado un total de 121 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 15 funcionarios fijos, 59 contratados, 10 en comisión de servicio en la Dirección, 15 en comisión de Servicio en otras dependencias, 9 personal SOBETA, 2 jubilados y 11 incapacitados.

Sobre los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 01, Dirección Superior del Estado, Programa 0104: Dirección Ejecutiva. Unidad Ejecutora: Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 21.856.709,85, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 24.129.758,74 de los cuales fueron causados Bs. 23.819.764,24, quedando una disponibilidad de Bs. 309.994,50, para un 98,72% de ejecución.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los bienes muebles adscritos a la Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 79,88 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 323.997,88 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.01.02.01 “Vehículos Automotores y Terrestres” y 4.04.09.03.00 “Mobiliario y Equipos de Alojamiento” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que no fue registrado oportunamente en los formularios auxiliares para su control: BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”; BM-2” Relación de Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles” al 31-12-2010, la compra del bien mueble conformado por un Vehículo, Tipo Camioneta JEEP Modelo Cherokee Limited 4 x 4 año 2011, Motor 6 cilindros 3.7L Limited, Serial de Carrocería 8Y4PL5K6B1100309, placa AC673PV, color negro brillante, adquirida según orden de compra N° GOB-DDG-OC-001-2010, de fecha 23-12-2010 y orden de pago N° 00005727, de fecha 29-12-2010, por un monto de Bs. 284.168,88, observándose que

el registro contable de la misma fue realizado en el mes de febrero del año 2011. Situación que contraviene lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-032, sobre "Normas Generales de Contabilidad del Sector Público", de fecha 28-11-1996, Capitulo II, "Principios de Contabilidad del Sector Público" en el artículo 4, numeral 3 y artículo 6, Capítulo III de los "Requisitos de la Información Contable", numeral 2. De igual manera, la Publicación Nº 20, sobre "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República", Anexo 4, "Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República", en el punto I OBJETIVOS. Del mismo modo, (Ejusdem) en su punto IV REGISTROS CONTABLES. Esta situación es motivada por 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 y de las normas legales que regulan la materia, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta y exacta sobre el monto reflejado en el inventario físico de bienes muebles de Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador, "Residencia de Gobernadores", afectando el saldo al cierre del ejercicio fiscal de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- Se evidenció que la Dependencia auditada, presentó debilidades en la aplicación de de la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, toda vez que no se realizó el registro consecutivo de las adquisiciones de bienes muebles realizadas durante el ejercicio fiscal objeto de estudio, en el caso señalado. Por otra parte, la dependencia realizó oportunamente la rendición de bienes muebles ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, sin embargo, omitió registros en los formularios prescritos para su control y por ende no se muestran cifras ciertas y actualizadas, para la conformación de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Recomendaciones

- 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, para que la misma pueda ser

enviada a la División Administrativa de Bienes y esta pueda remitir información veraz y oportuna a la División de Contabilidad Fiscal para la conformación de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance de la Hacienda Pública Estadal.

SECRETARÍA GENERAL DE GOBIERNO

INFORME DEFINTIVO Nº 1-09-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Secretaría General de Gobierno es el órgano directo y colaborador inmediato del Gobernador o Gobernadora del Estado quien supervisará y coordinará las actividades de las Unidades Administrativas del Poder Ejecutivo del Estado conforme a las instrucciones que imparta el Gobernador o Gobernadora, tendrá conocimiento y decisión en los asuntos que le sean delegados. Su misión está dirigida a coordinar y supervisar las actividades administrativas de los Organismos Centralizados y Entes Descentralizados del Poder Ejecutivo, con la finalidad de garantizar el efectivo y eficiente desarrollo de la función pública, mediante la ejecución de los proyectos, planes y programa dirigidos a mejorar la cálida de vida, del tachirense, para lograr así, el desarrollo socioeconómico, gracias al trabajo de funcionarios públicos diligentes y comprometidos con la democracia y libertad.

Según el artículo 9 del Decreto 667, de fecha 31-08-2007 emitido por el Ejecutivo del Estado Táchira, Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.934, están adscritas a la misma las siguientes oficinas: Oficina de Sistemas; Oficina Estadal del Archivo; Imprenta Social del Estado.

Internamente la Secretaría General de Gobierno cuenta con las siguientes áreas funcionales: Comisión de Contrataciones Públicas; Relaciones Institucionales y Prensa; Departamento Legal; Correspondencia y Archivo; Departamento de Atención al Ciudadano; Departamento de Administración; Departamento de Atención a los Consejos Comunales; Departamento de Coordinación y Seguimiento y Departamento Técnico de Obras.

En cuanto al recurso humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010, contó con un total de 39 cargos, laborando durante el período auditado un total de 92 funcionarios activos distribuidos de la siguiente manera: 38 funcionarios fijos, 36 contratados, 18 en POLITACHIRA.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el Sector 01: Dirección Superior del Estado, Programa 0105: Coordinación Ejecutiva, Unidad Ejecutora: Secretaria General de Gobierno. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 1.843.525,63 siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 1.959.040,19 de los cuales fueron causados Bs. 1.940.508,18, para una ejecución del 99,05% quedando una disponibilidad de Bs. 18.532,00.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Secretaría General de Gobierno. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 77 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 76.750,00 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido la partida presupuestaria específica 4.04.01.02.00 “Reparaciones Mayores de Maquinaria y demás Equipos de Construcción, Campo, Industria y Taller” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Observaciones Relevantes

- Se constató que un total de tres (03) bienes muebles adquiridos según facturas Nº 00011557 y 00001245, de fechas 07-04-2010 y 15-10-2010 respectivamente, por un valor de Bs. 6.750,00, no fueron registrados oportunamente en los formularios prescritos para su control es decir, BM-1”Inventario de Bienes Muebles”, BM-2”Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4”Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, observándose que el registro contable de los mismos se realizó en los meses julio 2010 y enero 2011. A pesar de lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-032, sobre “Normas Generales de Contabilidad del Sector Público”, Capitulo II, “Principios de Contabilidad del Sector Público” en el artículo 4, numeral 3 y artículo 6, Capítulo III de los “Requisitos de la Información Contable”, numeral 2. De igual manera, la Publicación Nº 20, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, Anexo 4, “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, en el punto I OBJETIVOS y punto IV REGISTROS CONTABLES.

  Esta situación es motivada por 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 y de las normas legales que regulan la materia, 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 consiguiente, se afecte el saldo al cierre del ejercicio fiscal de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- Sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro contable, control y rendición de cuenta de los bienes muebles adscritos a la Dependencia, se evidenció, que la misma presentó debilidades en la aplicación de la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, toda vez que no se realizó el registro consecutivo de las adquisiciones de bienes muebles realizadas durante el ejercicio fiscal objeto de estudio, en el caso señalado. Por otra parte, la Dependencia realizó oportunamente la rendición de bienes muebles ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, sin embargo, omitió registros en los formularios prescritos para su control y por ende no se muestran cifras ciertas y actualizadas, para la conformación de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Recomendaciones

- Aplicar los mecanismos de control interno relativos a la formación, movimiento, custodia, control y rendición de la cuenta de Bienes Muebles en los formularios auxiliares prescritos para su contabilización según la Publicación Nº 20, “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, dictada por la Contraloría General de la República.

DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO

INFORME DEFINITIVO Nº 1-10-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Planificación y Desarrollo es una dependencia del Ejecutivo del Estado cuyo objetivo es dirigir, coordinar, programar, evaluar, controlar y ejecutar el proceso de planificación, formulación del presupuesto y la generación de estadísticas estadales con el

fin de atender los requerimientos regionales, según Decreto Nº 667 publicado en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.934 de fecha 31-08-2007, emanado del Poder Ejecutivo Regional, relativo a la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central.

Su estructura organizativa conforme al Manual Vigente es la siguiente: Despacho del Director (Asesor Legal); División de Planificación y Desarrollo Regional (Coordinación de Planificación, Coordinación Técnica de Apoyo al Poder Popular, Coordinación de Proyectos); División de Estadísticas (Coordinación de Análisis y Control Estadístico, Coordinación de Operaciones y Desarrollo Estadístico); División de Presupuesto (Coordinación de Análisis y Control Presupuestario de los Entes Descentralizados, Coordinación de Análisis y Control Presupuestario de las Dependencias centralizadas)

En cuanto al recurso humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010 contó con un total de 30 cargos, laborando durante el periodo auditado un total de 44 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 29 funcionarios fijos, 6 contratados, 2 en comisión de servicio en la Dirección, 2 personal SOBETA, 4 jubilados y 1 pensionados.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 01, Dirección Superior del Estado, Programa 0106: Planificación y Desarrollo. Unidad Ejecutora: Dirección de Planificación y Desarrollo. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 2.896.575,89, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 3.155.932,87 de los cuales fueron causados Bs. 3.061.069,04, quedando una disponibilidad de Bs. 94.863,83, para un 96,99% de ejecución.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos la Dirección de Planificación y Desarrollo. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 100 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 285.677,80 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.09.01.00 “Mobiliario y Equipo de Oficina” y 4.04.04.01.01 “Vehículos Automotores Terrestres” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Dirección de Planificación y Desarrollo, realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre por la cantidad de Bs. 285.677,80, los cuales fueron registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control "BM-2 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" y BM-4 "Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles", con las respectivas actas de incorporación, los cuales, a su vez fueron rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al Formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles", al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada posee un total de 975 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 537.393,66.
- Por tanto se evidenció en la muestra examinada que la Dependencia dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

DIRECCIÓN DE PERSONAL

INFORME DEFINITIVO Nº 1-11-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Táchira, de conformidad con lo establecido en el artículo 71 del Decreto Nº 667, de fecha 31-08-2007, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº extraordinario 1.934, sobre la estructura organizativa de la Administración Pública Central, tiene por objetivo la planificación, dirección, coordinación, ejecución y gestión del sistema y de los procesos de administración técnica del personal de la administración pública estadal, 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 el cumplimiento y aplicación de las políticas y disposiciones en materia de personal dictadas por el Ejecutivo Nacional y Estadal.

Su estructura organizativa conforme al Manual Vigente es la siguiente: Dirección Ejecutiva (Secretaria y Asesoría Legal); División de Planificación y Desarrollo de Personal

(Departamento de Talento Humano y Departamento de Beneficios Laborales); División de Administración y Control de Personal (Departamento de Administración y Presupuesto y Departamento de Personal Obrero)

En cuanto al recurso humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010 contó con un total de 31 cargos, laborando durante el período auditado un total de 64 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 26 funcionarios fijos, 21contratados, 3 personal directivos y 14 obreros.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 01, Dirección Superior del Estado, Programa 0107: Administración de Personal, Unidad Ejecutora: Dirección de Personal. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 38.020.423,29, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 51.293.541,73 de los cuales fueron causados Bs. 49.836.034,78, quedando una disponibilidad de Bs. 1.457.506,95, para un 97,16% de ejecución.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Dirección de Personal. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 100 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 1.820,00 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido la partida presupuestaria específica 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Dirección de Personal, realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre por la cantidad de Bs. 1.820,00, registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control “BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, con las respectivas actas de incorporación, los cuales, a su vez fueron rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión

efectuada al Formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada posee un total de 1.284 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 630.719,64.

- Por tanto se evidenció que la Dependencia examinada dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

OFICINA DE SISTEMAS

INFORME DEFINITIVO Nº 1-12-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Oficina de Sistemas luego de la entrada en vigencia del Decreto 667 de fecha 31-08-2007, sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central, publicado en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.934, emanado del Poder Ejecutivo Regional, está adscrita a la Secretaria General de Gobierno, y sustituyó a la anterior Oficina de Sistemas y Estadísticas la cual fue creada mediante Decreto Nº 140 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número 2.070 de fecha 13 de Noviembre de 1993.

Tiene como objetivo coordinar todas las acciones y esfuerzos necesarios a fines de garantizar la continuidad de los servicios de tecnología de información existente, el desarrollo de nuevos servicios o herramientas de tecnologías de información que apoyen y/o mejoren los procesos y procedimientos de la Administración Centralizada del Ejecutivo del Estado Táchira. Así mismo, ha emprendido acciones en aras de mejorar los servicios del ejecutivo regional desde las perspectivas de tecnología de información.

La estructura organizativa de esta oficina es la siguiente: Jefe de Oficina; División de Transferencia de Tecnología; División de Informática (Departamento de Telecomunicaciones, Departamento de Soporte Técnico, Departamento de Automatización) y División de Organización y Métodos.

En cuanto al Recurso Humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según información suministrada por la Memoria y cuenta de la Oficina de Sistemas 2010, contó con un total de 34 funcionarios, de los cuales 20 corresponden a personal fijo y 14 son contratados.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 01, Dirección Superior del Estado, Programa 0109: Tecnología de la Información, Unidad Ejecutora: Oficina de Sistemas y Estadística. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 3.256.490,51, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 3.487.559,91 de los cuales fueron causados Bs. 3.452.014,48, quedando una disponibilidad de Bs. 35.518,43.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Oficina de Sistemas y Estadística de la Gobernación del Estado. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 85,81 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 251.119,40 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.05.01.00 “Equipos de Telecomunicaciones”, 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” y 4.04.09.02.00.000.002.001 “Dotación de la Plataforma de Hardware para los Servicios de las Tecnologías de Información” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Oficina de Sistemas y Estadística, realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre, según muestra examinada por la cantidad de Bs. 251.119,40, registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control “BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, con las respectivas actas de incorporación, los cuales, a su vez fueron rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al Formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada posee un total de 948 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 324.648,57.
- Por tanto se evidenció en la muestra examinada que la Dependencia dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios,

registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE LA GOBERNACIÓN

INFORME DEFINITIVO Nº 1-13-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Unidad de Auditoría Interna tiene como objetivo principal realizar auditorías, inspecciones, fiscalizaciones, exámenes, estudios, análisis e investigaciones de todo tipo y de cualquier naturaleza a todos los órganos que conforman la Administración Pública Central, para verificar la legalidad exactitud, sinceridad y corrección de sus operaciones, así como para evaluar el cumplimiento y los resultados de los planes y las acciones administrativas, la eficacia, eficiencia, economía, calidad e impacto de su gestión. Su misión está dirigida a la vigilancia y fiscalización de los ingresos, gastos y bienes de las Dependencias de la administración pública central, para garantizar y elevar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto en la gestión del Ejecutivo Estadal, así como contribuir a promover la participación libre de ciudadanos y ciudadanas en el control de la gestión pública.

La Unidad de Auditoría Interna tiene como estructura organizativa la siguiente: Despacho del Auditor (Asesoría Jurídica); División de Gestión (Departamento de Auditoria, Departamento de Rendición de Cuenta, Departamento de Control Operativo y Departamento de Administración).

En cuanto al recurso humano, esta Unidad de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010 contó con un total de 27 cargos, laborando durante el período auditado un total de 32 funcionarios activos distribuidos de la siguiente manera: 21 funcionarios fijos, 05 contratados, 02 en comisión de servicio en otras dependencias, 01 jubilado y 03 pensionados.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el Sector 01: Dirección Superior del Estado, Programa 0110: Auditoría Interna, Unidad Ejecutora: Unidad de Auditoría Interna. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 1.467.127,41, siendo ajustados según modificaciones

presupuestarias a Bs. 1.441.902,36, de los cuales fueron causados Bs. 1.435.928,02, para una ejecución del 99,59% quedando una disponibilidad de Bs. 5.974,34.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Unidad de Auditoría Interna de la Gobernación. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 100 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 11.659,34 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.09.01.00 “Mobiliario y Equipo de Oficina” y 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Observaciones Relevantes

- Se constató según muestra examinada que el bien mueble correspondiente a una Impresora HP LASERJET P1102W, color negro, serial VNB3X21335, adquirida mediante orden de compra N° 087490 de fecha 02-11-2010 y factura Nº 00002696, de fecha 02-12-2010, por la cantidad de Bs. 1.490,00 no fue registrada oportunamente en los formularios auxiliares prescritos para su control: BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”; BM-2” Relación de Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”; observándose que el mismo fue registrado en el inventario de la Dependencia en el mes de Enero del año 2011. Situación que contraviene lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-032, sobre “Normas Generales de Contabilidad del Sector Público”, Capitulo II, “Principios de Contabilidad del Sector Público” en el artículo 4, numeral 3 y artículo 6, Capítulo III de los “Requisitos de la Información Contable”, numeral 2. De igual manera, la Publicación Nº 20, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, Anexo 4, “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, en el punto I OBJETIVOS. Del mismo modo, (Ejusdem) en su punto IV REGISTROS CONTABLES. Esta situación se origina por debilidades de mecanismos de control interno en cuanto a las normas y procedimientos relativos a la formación, custodia y control de bienes muebles en los formularios auxiliares prescritos para su control, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta, exacta y veraz sobre el monto reflejado en el inventario

físico de bienes muebles de la Unidad de Auditoría Interna, afectando el saldo al cierre del ejercicio fiscal de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- Sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la dependencia, se evidenció que la Dependencia auditada, presentó debilidades en la aplicación de la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, toda vez que no se realizó el registro consecutivo de las adquisiciones de bienes muebles realizadas durante el ejercicio fiscal objeto de estudio, en el caso señalado. Además, la dependencia omitió registros en los formularios prescritos para el control de los bienes y por ende no se muestran cifras ciertas y actualizadas, para la conformación de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, aún cuando rindió oportunamente la cuenta de bienes muebles ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira.

Recomendaciones

- Aplicar los mecanismos de control interno 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 según la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República.

COMISIÓN DE RELACIONES INTERNACIONALES Y DE ENLACE

INFORME DEFINITIVO Nº 1-14-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Comisión de Relaciones Internacionales y de Enlace del Estado Táchira (ORIE-TACHIRA), fue creada por Decreto N° 66, publicado el 15-03-2004, con la finalidad de establecer los mecanismos para la promoción y desarrollo de las operaciones de Inversión y de Comercio Exterior. Implementará las políticas que permitan el acceso del sector productivo regional al financiamiento y Mercados Internacionales oportunos, impulsando las estrategias para el desarrollo de recursos productivos, alcanzando la generación de nuevos empleos, transferencia de tecnologías y el incremento en las exportaciones.

En cuanto a su estructura organizativa, la misma se está conformada de la siguiente manera: Secretaria General de Gobierno; Despacho del Director (Departamento de Relaciones Internacionales y Cooperación Internacional, Departamento de Comercio Exterior y Departamento de Proyectos).

En cuanto al recurso humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010 contó con un total de 11 cargos, laborando durante el período auditado un total de 11 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 1 funcionario fijo, 8 contratado, 1 Comisión de Servicio, 1 Obrero.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 01:Dirección Superior del Estado, Programa 0111: Relaciones Internacionales Unidad Ejecutora: Comisión de Relaciones Internacionales y de Enlace del Estado Táchira. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 191.828,46 siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 25.717,90 de los cuales fueron causados Bs. 212.961,41, quedando una disponibilidad de Bs. 4.584,95, para un 97,89% de ejecución.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Oficina de Relaciones Internacionales y de Enlace de la Gobernación del Estado. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 100 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 6.460,00 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.09.01.00 “Mobiliario y Equipo de Oficina” y 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Comisión de Relaciones Internacionales y de Enlace del Estado Táchira (ORIE), realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre por la cantidad de Bs.6.460,00, los cuales fueron registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, con las respectivas actas de incorporación, los cuales,

a su vez fueron rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al Formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada posee un total de 182 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 175.933,63.

- Por tanto se evidenció que la Dependencia examinada dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

OFICINA DE CONSULTORÍA LEGAL

INFORME DEFINITIVO Nº 1-15-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Oficina de Consultoría Legal es el órgano asesor y de asistencia jurídica al Gobernador del Estado, al Secretario o Secretaria General de Gobierno y demás secretarías, a los Directores y Jefes de Oficinas del Ejecutivo del Estado y demás funcionarios que así lo requieran para el mejor cumplimiento de la función pública encomendada. La estructura organizativa de la Oficina de Consultoría Legal es la siguiente: Departamento de Trámites Legales y Departamento de Asesoría Jurídica.

En cuanto al recurso humano, esta Oficina de la Administración Pública Central, según Memoria y Cuenta del ejercicio fiscal 2010, contó con un total de 40 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 23 fijos, 06 contratados, 10 en comisión de servicio y 01 obrero.

En cuanto los recursos financieros, su actividad programática se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira en el Sector 01: Dirección Superior del Estado, Programa 0112: Asesoría Legal, Unidad Ejecutora: Oficina de Consultoría Legal. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 1.269.808,10 siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 1.276.494,56 de los cuales fueron causados Bs. 1.265.768,31 para una ejecución del 99,16% quedando una disponibilidad de Bs. 1.726,25.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Oficina de Consultoría Legal de la Gobernación del Estado. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 100 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 13.000,00 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.09.01.00 “Mobiliario y Equipo de Oficina” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Observaciones Relevantes

- Se constató, que un total de diecisiete (17) bienes adquiridos según órdenes de compra Nº 87904 y 87906 de fecha 29-12-2010 por un monto de Bs. 18.960,00, no fueron registrados oportunamente en los formularios prescritos para su control, es decir, BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, BM-2 ”Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 ”Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, observándose que los mismos fueron registrados contablemente en el mes de Marzo del año 2011. Situación que contraviene lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-032, sobre “Normas Generales de Contabilidad del Sector Público”, Capitulo II, “Principios de Contabilidad del Sector Público” en el artículo 4, numeral 3 y artículo 6, Capítulo III de los “Requisitos de la Información Contable”, numeral 2. De igual manera, la Publicación Nº 20, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, Anexo 4, “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, en el punto I OBJETIVOS. Del mismo modo, (Ejusdem) en su punto IV REGISTROS CONTABLES. Esta situación es ocasionada por debilidades de mecanismos de control interno relativos a la implementación de normas y procedimientos que permitan garantizar la formación, custodia y control de bienes muebles en los formularios auxiliares prescritos para su control, trayendo como consecuencia que no se disponga de información cierta, exacta y veraz sobre el monto reflejado en el inventario físico de bienes muebles de la Unidad de Auditoría Interna, afectando el saldo al cierre del ejercicio fiscal de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- Se evidenció que la dependencia auditada, presenta debilidades en cuanto a las normativas internas así como con lo previsto en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, toda vez que no se realizó el registro consecutivo de las adquisiciones de bienes realizadas durante el ejercicio fiscal objeto de estudio; así como en cuanto a las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público en el caso señalado. Por otra parte, la dependencia realizó oportunamente la rendición de bienes muebles ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, sin embargo, omitió registros en los formularios prescritos para su control y por ende no se muestren cifras ciertas y actualizadas, para la conformación de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Recomendaciones

- Aplicar los mecanismos de control interno 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 según la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República.

DIRECCIÓN DE POLITICA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

INFORME DEFINITIVO Nº 1-16-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Política y Participación Ciudadana tiene por 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. Su objetivo principal es el de proyectar la labor gubernamental del ejecutivo del Estado, a través de la planificación, diseño, ejecución y supervisión de políticas y acciones que generen bienestar en la población, así como propiciar la organización y la participación ciudadana, en la toma de decisiones relacionadas con las políticas públicas.

Su estructura organizativa se encuentra conformada de la siguiente manera: Despacho del Director; Oficina de Coordinación y Supervisión; Asesoría Jurídica; Departamento de Comunicación Política; Departamento de Estrategias Políticas; División de Asuntos Políticos

y Territoriales (Departamento de Asuntos Fronterizos, Delegaciones Municipales, Delegaciones Parroquiales); División de Desarrollo de la Participación (Departamento de Promoción Social, Departamento de Formación Ciudadana)

En cuanto al recurso humano, la Dirección de Política contó para el año fiscal 2010, con un total de 482 funcionarios, distribuidos de la siguiente forma: personal administrativo y obrero fijo 248, personal administrativo y obrero contratado 234.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira correspondiente al Sector 02: Seguridad y Defensa, Programa 0201: Servicios de Asuntos Políticos, Unidad Ejecutora: Dirección de Política y Participación Ciudadana. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 13.108.854,81, siendo ajustados mediante las modificaciones presupuestarias a Bs. 12.338.180,01, de los cuales fueron causados Bs. 12.318.847,61, quedando una disponibilidad de Bs. 19.332,40.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Dirección de Política y Participación Ciudadana de la Gobernación del Estado. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 76,10 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 17.340,00 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Dirección de Política y Participación Ciudadana, realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre por la cantidad de Bs. 17.340,00, registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control “BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, con las respectivas actas de incorporación, los cuales, a su vez fueron rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al Formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada

posee un total de 820 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 597.456,57.

- Por tanto se evidenció en la muestra examinada que la Dependencia dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

Recomendaciones

- Establecer e implementar mecanismos de control interno relativos a los pasos y condiciones de las operaciones relacionadas para la selección de proveedores de bienes o prestadores de servicios, que garanticen el cumplimiento de la normativa legal, en la documentación que soportan las solicitudes de pago directo.

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

INFORME DEFINITIVO Nº 1-17-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171-Táchira, tiene como objetivo principal, ser el ente integrador de los organismos de seguridad y emergencias encargado de la atención de la llamada de auxilio, para lo cual mantiene un servicio de comunicaciones que permite garantizar un adecuado seguimiento y canalización de las situaciones de emergencias planteadas, entre los diferentes organismos públicos o privados de seguridad, asistencia y servicios públicos, a los fines de brindar respuestas eficientes y oportunas a las exigencias de la comunidad.

En cuanto al recurso humano, esta Comisión de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010 contó con un total de uno (01) cargo, laborando durante el período auditado un total de 82 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 1funcionario fijo, 77 contratados, 3 en comisión de servicio bedeles contratados, 1en comisión de servicio bedel fijo.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el Sector

02: Seguridad y Defensa Programa 0203: Servicios de Atención de Emergencias Unidad Ejecutora: Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencias 171- Táchira. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 623.655,40 siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 588.772,41 de los cuales fueron causados Bs. 587.468,45 para una ejecución del 99,78% quedando una disponibilidad de Bs. 1.303,96.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos al Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171 Táchira. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 93,59 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 71.500,00 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” y 4.04.01.02.03 “Reparaciones Mayores de Equipos de Comunicación y Señalamiento” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Observaciones Relevantes

- Se constató que un total de doce (12) bienes muebles adquiridos mediante las órdenes de compra Números 86.291 y 86.636 de fechas 03-05-2010 y 10-06-2010 respectivamente, no fueron registrados oportunamente en los formularios BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, BM-2 ”Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4”Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, los mismas fueron incorporados según Acta N° 03 de fecha 27-10-2010 y rendidos ante la División de Administración de Bienes según oficio N° 707-171-2010 de fecha 08-11-2010. Situación que contraviene lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-032, sobre “Normas Generales de Contabilidad del Sector Público”, Capitulo II, “Principios de Contabilidad del Sector Público” en el artículo 4, numeral 3 y artículo 6, Capítulo III de los “Requisitos de la Información Contable”, numeral 2. De igual manera, la Publicación Nº 20, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, Anexo 4, “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, en el punto I OBJETIVOS. Del mismo modo, (Ejusdem) en su punto IV REGISTROS CONTABLES. Esta situación es motivada por 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 y de las normas legales que regulan la materia, 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 Comisión, afectando el saldo al cierre del ejercicio fiscal de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- Sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la dependencia, se evidenció que la Dependencia auditada, presentó debilidades en la aplicación de las normativas internas así como, lo previsto en la Publicación Nº 20, toda vez que no se realizó el registro consecutivo de las adquisiciones de bienes muebles realizadas durante el ejercicio fiscal objeto de estudio, en el caso señalado. Por otra parte, la dependencia realizó oportunamente la rendición de bienes muebles ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, sin embargo, omitió registros en los formularios prescritos para su control y por ende no se muestran cifras ciertas y actualizadas, para la conformación de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Recomendaciones

- Aplicar los mecanismos de control interno 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 según la Publicación Nº 20.

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN

INFORME DEFINITIVO Nº 1-18-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Educación es un ente dependiente de la Administración Pública Regional, surge como una fundación de fecha 16-02-1915, conocida con el nombre de Dirección de Política, Justicia e Institucional. Para el año 1976 según documento oficial de fecha 21 de Diciembre y de conformidad con la Ley de Reforma Parcial del Régimen Político del

Estado y por Decreto de la Asamblea Legislativa se denomina Dirección de Educación. En el Decreto Nº 667 de fecha 31 de agosto de 2007, emanado del Poder Ejecutivo Regional, publicado en Gaceta Oficial estadal Número Extraordinario 1934, mantiene su denominación, sustituyendo su estructura organizativa, conforme lo establece la Sección VI en el Artículo 77 del referido Decreto.

Su misión está dirigida a ser un ente dependiente de la Administración Pública Regional que sigue los principios y normativas establecidos en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, garantizando y haciendo efectivo el más noble y sagrado de todos los Derechos como lo es el de la Educación, en aras de construir una sociedad justa participativa, productiva y democrática.

Cuenta con la siguiente estructura organizativa: Despacho del Director; Unidad de Control Interno; Asesor de Asuntos Legales; División de Administración (Departamento de Contabilidad, Departamento de Servicios Generales); División de Personal (Departamento de Reclutamiento y Selección, Departamento de Nómina, Departamento de Prestaciones Sociales, Departamento de Seguros y Asistencia Social, Departamento de Archivo, Departamento de Personal Administrativo); División de Apoyo Educativo(Departamento Socio Educativo, Departamento de Comunidades Educativas, Departamento de Sistemas y Estadísticas, Departamento de Planificación); División de Docencia(Departamento de Educación Inicial, Departamento de Educación Básica Rural, Departamento de Educación Básica Urbana, Departamento de Educación de Adultos, Departamento de Educación Física, Deporte y Recreación, Departamento de Escuelas Bolivarianas, Departamento de Cultura, Departamento de Evaluación)

En cuanto al recurso humano, la Dirección de Educación contó para el año fiscal 2010 con un total de 1759 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 1.690 docentes fijos, personal administrativo fijo 15, personal administrativo contratado 52, y 02 bedeles.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el Sector 08: Educación, Programa 0801: Actividad Común de los Programas 0802 al 0806, es decir, Educación Pre-escolar, Básica, Artesanal y Artística, Educación Física, Deporte y Recreativa y Educación Adultos; Unidad Ejecutora: Dirección de Educación. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs.14.521.238,31 siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs.23.283.760,21

de los cuales fueron causados Bs.23.054.730,04 para una ejecución del 99,02% quedando una disponibilidad de Bs.227.487,24.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Dirección de Educación de la Gobernación del Estado. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 94,55 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 329.174,80 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido la partida presupuestaria específica 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Dirección de Educación, realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre por la cantidad de Bs. 329.174,80, registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control “BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, con las respectivas actas de incorporación, los cuales, a su vez fueron rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al Formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, del archivo general de la Dirección de Educación al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada posee un total de 76 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs.16.896,20.
- Por tanto se evidenció en la muestra examinada que la Dependencia dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

UNIDAD COORDINADORA DE EJECUCIÓN REGIONAL (UCER)

INFORME DEFINITIVO Nº 1-19-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Unidad Coordinadora de Ejecución Regional (UCER-Táchira), es una dependencia del Ejecutivo Regional adscrita a la Dirección de Educación, la cual fue creada mediante Decreto Nº 109 de fecha 29-04-1996 y tiene como objeto principal desarrollar proyectos para la construcción, rehabilitación y dotación de las instituciones educativas del Estado Táchira, a fin de mejorar la calidad de las mismas, garantizando condiciones óptimas de funcionamiento, operatividad, uso y seguridad.

Su estructura organizativa, se encuentra definida en el Manual de Organización, Normas y Procedimientos aprobado mediante Resolución Nº 992, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.166 de fecha 24-11-2008, estando conformada de la siguiente manera: Coordinación General (Asesoría Jurídica y Departamento de Revisión y Verificación), División de Servicios Administrativos; División de Dotación y Mantenimiento Preventivo y División de Infraestructura (Departamento de Proyectos, Departamento de Infraestructura y Departamento de Ejecución y Supervisión).

En cuanto al recurso humano, en esta dependencia de la Administración Pública Central, laboró durante el período auditado un total de 84 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 11 funcionarios fijos, de los cuales 3 se encuentran en comisión de servicio y 73 son contratados.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 01:Dirección Superior del Estado, Programa 0807:Ejecución de Proyectos de Infraestructura, Mantenimiento y Dotación Escolar. Unidad Ejecutora: Unidad Coordinadora de Ejecución Regional (UCER). Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal alcanzaron a la cantidad de Bs.16.260.741,43, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs.18.219,589,21 de los cuales fueron causados Bs.9.184.633,72, quedando una disponibilidad de Bs.3.131.476,99, para un 96,99% de ejecución.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Unidad Coordinadora de Ejecución

Regional. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 56,38 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 1.502.724,19 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido la partida presupuestaria específica 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” y 4.04.02.01.00 “Conservación, Ampliación y mejoras mayores de obras en bienes del dominio privado” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Unidad Coordinadora de Ejecución Regional (UCER), realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre por Bs.19.293,00, de los cuales se examinó el 82,77%, equivalente a Bs.15.968,00, los cuales fueron registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control “BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, con las respectivas actas de incorporación, los cuales, a su vez fueron rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al Formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada posee un total de 1.219 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 661.247,11
- Por tanto se evidenció en la muestra examinada que la Dependencia dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

OFICINA REGIONAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

INFORME DEFINITIVO Nº 1-20-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Oficina Regional de Información y Comunicación (ORIC) es la encargada de divulgar y transmitir, a través de los diferentes medios de comunicación, las diversas actividades que realiza el Gobernador del Estado y su tren ejecutivo. Su misión está dirigida a 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 estructura organizativa se ajusta al artículo 57 del Decreto Nº 667, y está conformada de la siguiente manera: Jefe de Oficina; Coordinación Administrativa y Coordinación General (Unidad de Prensa, Unidad de Audiovisuales, Unidad de Diseño Gráfico, Unidad de Medios Alternativos, Unidad de Servicios Generales y Unidad de Radio).

En cuanto al recurso humano, la ORIC según Relación de Cargos Fijos para el año 2010 contó con un total de 35 cargos de los cuales 15 pertenecen a la actividad 051 "Servicios de Prensa" y 20 para la actividad 052" Servicios de Radiodifusión".

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el Sector 09: Cultura y Comunicación Social, Programa 0902: Servicios de Información Regional, Unidad Ejecutora: Oficina Regional de Información y Comunicación. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2010 alcanzaron a la cantidad de Bs. 5.735.413,49 siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 6.175.197,93 de los cuales fueron causados Bs. 6.005.946,69 para una ejecución del 97,26% quedando una disponibilidad de Bs. 169.251,24.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Oficina Regional de Información y Comunicación. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 100 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 76.191,20 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.05.01.00 "Equipo de Telecomunicaciones" 4.04.09.02.00 "Equipos de Computación" de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 "Activos Reales"

Conclusiones

- La Oficina Regional de Información y Comunicación realizó adquisiciones de bienes, durante el II y IV trimestre de 2010 por la cantidad de Bs.76.191,20 verificándose sus registros contables, formación de la cuenta, control, custodia y rendición de la cuenta, a través de los formularios auxiliares para su control, ante la División de Administración

de Bienes para la conformación del saldo de la cuenta 214 ”Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada posee un total de 870 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 950.871,72.

- Por tanto se evidenció que la Dependencia examinada dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

DIRECCIÓN DE CULTURA

INFORME DEFINITIVO Nº 1-21-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Cultura y Bellas Artes es una unidad administrativa dependiente de la Gobernación del Estado Táchira, creada el 21-12-1976 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 1.934, 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.

Tiene como misión difundir, promover y preservar en el pueblo tachirense una riqueza cultural a partir de sus valores, costumbres y tradiciones. Impartir a la sociedad educación y formación artística a través de estrategias y programas que capaciten a la población en los patrimonios culturales y al mismo tiempo, acercarlos a los bienes y servicios que ofrece la Dirección, con el fin de contribuir en el desarrollo regional y nacional del país.

Su actividad programática según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el año Fiscal 2009 está contemplada en el Sector 09: Cultura y Comunicación Social, Programa 01: Servicios Culturales Comunitarios, Unidad Ejecutora: Dirección de Cultura del Estado Táchira.

Su estructura organizativa vigente, conforme a lo establecido en el Manual de Organización, actualizado mediante Resolución Nº 647 de fecha 29 de Julio de 2008, es la siguiente:

Despacho del Director; Consejo de Planificación y Ejecución; Departamento de Administración (Departamento de Planificación, Departamento de Bienes, Departamento de Archivo); Departamento de Animación y Difusión Cultural, el cual está conformado por los servicios sectoriales siguientes: Taller de Títeres, Audiovisuales, Orquesta Típica, Banda Oficial de Conciertos, Banda Filarmónica Experimental, Conjunto Criollo, Coral del Táchira, Niños Cantores del Táchira y Artes Plásticas (Galería "Manuel Osorio Velasco"); Departamento de Conservación y Rescate del Patrimonio Cultural (Museo del Táchira, Archivo Regional de Folklore y Patrimonio Cultural Luis Felipe Ramón y Rivera); Departamento de Desarrollo de Formación Cultural integrado por los servicios sectoriales siguientes: Escuelas de Música Miguel Ángel Espinel y Francisco Javier Marciales, Ballet Folklórico, Escuela Regional de Teatro, Escuela Nacionalista de Formación de Música Popular, Taller de Pintura y Escultura; Departamento de Servicios de Cultura Comunitaria (Servicio Sectorial de Núcleos Culturales Comunitarios); Departamento de Servicios Bibliotecarios (Servicio Sectorial de Red de Bibliotecas Públicas del Estado Táchira)

En cuanto al Recurso Humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según información suministrada por la Memoria y cuenta de la Dirección de Cultura año 2010, contó con un total de 618 funcionarios, de los cuales corresponden 219 son funcionarios fijos y 399 son contratados.

En cuanto a los recursos financieros, su actividad programática, se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, en el sector 09: Cultura y Comunicación Social, Programa 0901: Servicios Culturales Comunitarios. Unidad Ejecutora: Dirección de Cultura. Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal alcanzaron a la cantidad de Bs. 14.937.783,70, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs. 13.892.424,74 de los cuales fueron causados Bs. 13.311.772,48, para una ejecución del 95,82%, quedando una disponibilidad de Bs. 580.652,26.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Dirección de Cultura de la Gobernación del Estado. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 61,96 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 102.159,45 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias

específicas 4.04.07.06.00 “Instrumentos Musicales” y 4.04.09.01.00 “Mobiliario y Equipo de Oficina” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Conclusiones

- La Dirección de Cultura, realizó adquisiciones de bienes muebles, durante el II y IV trimestre por la cantidad de Bs.102.159,45, registrados oportunamente en los formularios auxiliares para su control “BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, con las respectivas actas de incorporación, los cuales, a su vez fueron rendidos ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, con el objeto de presentar saldos reales y sinceros de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. En revisión efectuada al Formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, al 31-12-2010, se constató que la Dependencia auditada posee un total de 9.976 bienes registrados, los cuales ascienden a la cantidad de Bs. 2.728.016,05.
- Por tanto se evidenció en la muestra examinada que la Dependencia dio cumplimiento a las normativas legales, sublegales y reglamentarias, establecidas en el marco legal que regula sus actuaciones, sobre el proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, contable, control y rendición de la cuenta de los bienes muebles adscritos a la misma.

OFICINA DE ATENCIÓN COMUNITARIA Y SOLIDARIDAD SOCIAL

INFORME DEFINITIVO Nº 1-22-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACYSS), es una unidad administrativa funcional adscrita a la Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador, cuya función principal es la de coordinar, diseñar, ejecutar y controlar los proyectos, planes y programas sociales de carácter regional. La misma, según Decreto Nº 667 publicado en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 1.934 de fecha 31-08-2007, emanado del Poder Ejecutivo Regional, sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central, sustituyó a la anterior Oficina de Desarrollo Social y Atención al Ciudadano (ODESAC), la cual está orientada a la aplicación de mecanismos de capacitación y motivación laboral, así como a la asistencia a las comunidades que así lo requieran, además

de la adjudicación y aporte económico a estudiantes y ancianos de bajos recursos económicos, todo bajo un proceso de coordinación y supervisión, los cuales se rigen a través del programa de atención al Ciudadano de Becas y Ayudas fijas.

Su estructura organizativa se ajusta a la nueva estructura de la Administración Pública Central y está conformada de la siguiente manera: Jefe de Oficina; Departamento Administrativo (Sección de Control Ejecución de Presupuesto y Sección de Personal), Departamento de Atención Social Comunitaria (Sección de Programas y Proyectos Sociales, Sección de Gestión Social y Sección de Archivos).

En cuanto al recurso humano, esta dependencia de la Administración Pública Central, según la Relación de Cargos Fijos para el año 2010 contó con un total de 30 cargos, laborando durante el período auditado un total de 45 funcionarios distribuidos de la siguiente manera: 24 funcionarios fijos, 2 contratados, 3 en comisión de servicio, 2 personal SOBETA, 12 jubilados y 2 en proceso de incapacidad.

Su actividad programática se encuentra establecida dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el año Fiscal 2009 en el Sector 13: Desarrollo Social y Participación. Programa 1301: Atención Comunitaria y Solidaridad Social. Unidad Ejecutora: Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACYSS). Los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal alcanzaron a la cantidad de Bs.6.656.637,79, siendo ajustados según modificaciones presupuestarias a Bs.6.599.747,81 de los cuales fueron causados Bs.6.440.792,30, quedando una disponibilidad de Bs.158.955,51, para un 97,59% de ejecución.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación mediante muestra selectiva de los procedimientos y operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con los Bienes Muebles adscritos a la Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social. Para ello fueron objeto de revisión y verificación el 100 % de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs. 14.587,00 y registrados en los formularios auxiliares para su control, siendo examinadas en este sentido las partidas presupuestarias específicas 4.04.05.01.00 “Equipos de Telecomunicaciones”, 4.04.09.02.00 “Equipos de Computación” de la ejecución financiera del presupuesto de egresos de la partida 4.04.00.00.00 “Activos Reales”

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que no fue registrado oportunamente en los formularios auxiliares para su control: BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”; BM-2” Relación de Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles” al 31-12-2010, la compra del bien mueble conformado por una Cámara Kodak M320, color plata, serial KCGKV94706100, adquirida mediante orden de compra Nº OC087568, de fecha 24-11-2010, y orden de pago Nº 00004922, de fecha 26-11-2010, observándose que el registro contable de la misma fue realizado en el mes de enero del año 2011. Situación que contraviene lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-032, sobre “Normas Generales de Contabilidad del Sector Público”, Capitulo II, “Principios de Contabilidad del Sector Público” en el artículo 4, numeral 3 y artículo 6, Capítulo III de los “Requisitos de la Información Contable”, numeral 2. De igual manera, la Publicación Nº 20, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, Anexo 4, “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, en el punto I OBJETIVOS. Del mismo modo, (Ejusdem) en su punto IV REGISTROS CONTABLES. Esta situación es motivada por 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 y de las normas legales que regulan la materia, 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 Oficina de Atención Comunitaria y Solidaridad Social (ODACYSS), afectando el saldo al cierre del ejercicio fiscal de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

Conclusiones

- Se evidenció que la dependencia auditada, presenta debilidades en cuanto a las normativas internas así como con lo previsto en la Publicación Nº 20 dictada por la Contraloría General de la República, toda vez que no se realizó el registro consecutivo de las adquisiciones de bienes realizadas durante el ejercicio fiscal objeto de estudio. Aunado a ello, la dependencia omitió registros en los formularios prescritos para su control y por ende no se muestren cifras ciertas y actualizadas, para la conformación de la Cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal; sin

embargo efectuó la rendición de bienes muebles ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira.

Recomendaciones

- 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.

OFICINA REGIONAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (ORIC).

INFORME DEFINITIVO Nº 1-23-11

La Oficina Regional de Información y Comunicación-ORIC, es una dependencia del Ejecutivo Regional, reestructurada a partir del 31 de Agosto del 2007 a través de la publicación en Gaceta Oficial del Estado Táchira del Decreto Nº 667; en sustitución de la Oficina Regional de Información–ORI. Esta oficina está adscrita a la Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador y tiene por objeto la dirección, planificación, coordinación, agrupación y control de las políticas comunicacionales que le competen al Gobernador o Gobernadora del Estado.

Su objetivo está dirigido a brindar servicios integrales de comunicación, basados en la planificación, diseño, ejecución y evaluación de las políticas comunicacionales desarrolladas para el Gobierno del Táchira, involucrando a todas sus direcciones, jefaturas y dependencias centralizadas y descentralizadas de manera tal de satisfacer las necesidades del Ejecutivo Estadal, todo ello apoyado en múltiples servicios informativos, publicitarios, mercadotécnicos y de comunicación.

En cuanto a la Estructura Organizativa, esta oficina basada en el artículo 57 del Decreto 667, estableció la misma en su Manual de Organización aprobado mediante resolución 529 del 26-06-2008. Igualmente sus atribuciones están enmarcadas dentro del Decreto antes mencionado. Para el desarrollo de sus funciones, la Oficina contó para el periodo comprendido desde el 01-01-2011 al 30-04-2011, con un total de 63 funcionarios.

Su actividad programática según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2011, se encuentra prevista en el Sector: 09 Cultura y

Comunicación Social, Programa: 0902 “Servicios de Información Regional”, Unidad Ejecutora: Oficina Regional de Información (ORIC) Actividades presupuestarias 51 “Servicios de Prensa” y 52 “Servicios de Radiodifusión”

El monto total del presupuesto anual asignado a la Oficina Regional de Información y Comunicación- ORIC, a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira 2011, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2956 de fecha 27 de Diciembre del 2010, Sector 09 “Cultura y Comunicación Social”, Programa 02 “Servicios de Información Regional”, ascendió a la cantidad de Bs.14.156.464,68; asignado por partidas a través de la Distribución Administrativa del Presupuesto Reconducido de Gastos para el Ejercicio Fiscal 2011.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a verificar la legalidad, sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras; así como el proceso de selección de contratistas, las contrataciones y pagos realizados con cargo a los recursos aprobados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos 2011, a la Oficina Regional de Información y Comunicación (O.R.I.C.) y ejecutados desde el 01-01-2011 al 30-04-2011. En tal sentido, fueron examinados el 100% de los recursos contratados y asignados a la partida presupuestaria específica 4.03.07.01.00 “Publicidad y Propaganda”, pertenecientes al Sector 09 “Cultura y Comunicación Social”, Programa 02 “Servicios de Información Regional”, Actividad 51 “Servicios de Prensa”, cuyo monto de contratación ascendió a la cantidad de Bs.9.651.433,02 y sobre los cuales en la ejecución presupuestaria refleja un monto causado y pagado de Bs.1.000.590,01; siendo revisados y evaluados una muestra representativa de Bs.766.692,50, equivalente al 76,62% del universo, conformado por once (11) órdenes de pago. Igualmente fueron objeto de evaluación los sistemas de control interno, presupuestarios, administrativos y financieros.

El Objetivo general de la actuación fiscal se enfocó a evaluar los aspectos legales, presupuestarios, financieros y administrativos, de la partida presupuestaria específica 4.03.07.01.00 "Publicidad y Propaganda" correspondiente a la Oficina Regional de Información y Comunicación - ORIC, de la Gobernación del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

- Se determinó que un total de 126 expedientes de contrataciones de servicios, por concepto de publicidad y propaganda por un monto de Bs.9.681.533,02, efectuados por

la Gobernación del Estado Táchira a través de la modalidad de contratación directa con acto motivado durante el periodo evaluado; no contienen el acto motivado ni el resto de la documentación requerida en los expedientes de contratación. Al respecto, se tiene lo establecido en los artículos 14 y 76 de la Ley de Contrataciones Públicas. Asimismo, el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, detalla en su artículo 32, la documentación que debe contener el expediente de contratación y al respecto establece el Contenido del Expediente. De la misma forma la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 23, numeral a). Esta situación se deriva como resultado de la inobservancia y omisión en la aplicación de normas de carácter legal y sublegal, formalmente establecidas en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento; así como la carencia de normativas internas, relativas al adecuado y oportuno control, manejo y supervisión, sobre la documentación requerida en los expedientes de contratación de servicios de publicidad y propaganda; lo que ocasiona que los mismos no cuenten con la información pertinente, suficiente y válida, que justifique el procedimiento de selección aplicado, adjudicación y administración del contrato.

- Se evidenció que la Gobernación del Estado Táchira, efectuó 124 contratos por concepto de servicios de publicidad y propaganda, por un monto total de Bs. 9.651.433,02; observándose que las contrataciones fueron efectuadas sin contar con el informe de recomendación a ser elaborado por la O.R.I.C. como unidad contratante. En este sentido, se tiene lo dispuesto en el artículo 84 de la Ley de Contrataciones Públicas. De la misma manera el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, en sus artículos 2 y 22. Esta situación se origina por la inobservancia y omisión en la aplicación de normas de carácter legal y sublegal, formalmente establecidas en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, así como la carencia de normativas internas relativas a la adjudicación de la modalidad de contrataciones directas, realizadas para el servicio de publicidad y propaganda. Por lo que las operaciones administrativas, no se encuentran debidamente sustentadas y carezcan de confiabilidad, legalidad y transparencia, en la adjudicación de los contratos de servicio.

- Se determinó que 36 contratos de Publicidad y Propaganda por un monto de Bs.3.726.540, 05, fueron adjudicados por la Gobernación del Estado Táchira a diferentes proveedores, observando que 6 empresas no presentaron la solvencia laboral, 10 la presentaron vencida y 20 con fecha de emisión posterior a la firma del Contrato. Al respecto el Decreto Nº 4.248 emitido por la Presidencia de la República sobre Solvencia

Laboral, en su artículo 3, literal h; establece como un requisito indispensable la solvencia laboral correspondiente para participar en procesos de contratación. Por otra parte el Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la O.R.I.C., aprobado el 26-06-2008 mediante resolución Nº 529, establece en su Procedimiento para elaborar una Solicitud de Pago Directo a los Medios de Comunicación, la presentación de la Solvencia Laboral como soporte indispensable para procesar el pago al proveedor. Situación motivada por la inobservancia y omisión en la aplicación de normas de carácter legal y sublegal, conforme al Decreto que establece como requisito la solvencia laboral y al manual de organización, normas y procedimientos de la ORIC, en la exigencia de los requisitos mínimos que deben cumplir los proveedores de servicios para contratar con el Estado. Generando que las operaciones relativas a la contratación de dichas empresas se hayan efectuado sin la respectiva documentación legal en detrimento de los principios de honestidad, legalidad, competencia y transparencia; así como en perjuicio del grupo laboral de la empresa contratada.

- Se constato que la Gobernación del Estado Táchira, adjudico a la empresa Sonia Publicidad la cantidad de 10 contratos de servicios por concepto de publicidad y propaganda por un monto de Bs.423.200,00; observándose que la referida empresa no estaba inscrita en el Registro Nacional de Contratistas. En este sentido, se tiene lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley de Contrataciones Públicas y el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 85. Esta situación se generó por la inobservancia y omisión en la aplicación de normas de carácter legal y sublegal, formalmente establecidas en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, así como la carencia de normativas internas, que regulen los requisitos mínimos que deben cumplir los proveedores de servicio para contratar con el Estado. Generando que las operaciones relativas a la contratación de dichas empresas se hayan efectuado sin la respectiva documentación legal, en detrimento de los principios de honestidad, legalidad, competencia y transparencia.

- Se evidenció que en los 124 contratos de servicios por concepto de publicidad y propaganda suscritos por la Gobernación del Estado Táchira por Bs.9.651.433,02; no fueron requeridas ni establecidas las garantías de fiel cumplimiento a satisfacción del ente contratante ni porcentaje de retención sobre los pagos a realizarse; en caso de no constituirse las fianzas. Sobre este particular se tiene lo señalado en el artículo 93, numerales 3 y 5 de la Ley de Contrataciones Públicas; así como el artículo 127 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, y finalmente La Ley Orgánica de la

Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 38, numeral 3. Esta situación se generó como resultado de la inobservancia y omisión en la aplicación de normas de carácter legal y sublegal, formalmente establecidas en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, así como la carencia de normativas internas, que establezcan y garanticen el procedimiento de fianzas y garantías en la contratación de bienes y servicios. Ocasionando que el ente contratante no garantizó el cumplimiento de las condiciones de la contratación por parte de los proveedores, afectando los principios de legalidad, eficiencia y transparencia, generando un posible daño el patrimonio público estadal.

- Se constató que a cinco (5) contratos de servicios, por concepto de publicidad y propaganda suscritos por la Gobernación del Estado Táchira por Bs.7.078.531, 00 ; no le fue requerido ni establecido dentro de las condiciones de contratación, criterios o elementos a ser cumplidos por los oferentes, respecto al compromiso de responsabilidad social; así como, la presentación por éstos, junto con sus ofertas de la declaración jurada, en la cual especifiquen el Compromiso de Responsabilidad Social. Sobre este particular se tiene lo dispuesto en los artículos 34, 36, 37 y 38 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas. Esta situación se generó como resultado de la inobservancia y omisión en la aplicación de normas de carácter legal y sublegal, formalmente establecidas en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, así como la carencia de normativas internas, que regulen la inclusión y aplicación del Compromiso de Responsabilidad Social en el proceso de contratación de los servicios de publicidad y propaganda, conforme a la Ley de Contrataciones Públicas; así como con la suscripción del contrato de adhesión no permitió la incorporación de clausulas como el porcentaje (%) de compromiso de responsabilidad social, establecimiento de garantías de fiel cumplimiento, penalización por incumplimiento y demás prerrogativas legales establecidas por la administración pública; ocasionando que no se garantice que los proveedores de servicios, cumplan con el fin social establecido en las Leyes y normativa que regula este aspecto; afectándose el principio de legalidad y eficiencia en la contrataciones realizadas.

- Se evidenció que el monto de Bs.9.651.433,02 correspondientes a 124 contratos de servicios por concepto de publicidad y propaganda, contratados por la Gobernación del Estado Táchira para el periodo evaluado; no fueron registrados los compromisos en la ejecución presupuestaria presentada al 30-04-2011, ni en el Consolidado de la Ejecución, Actividad 51 “Servicios de Prensa” partida presupuestaria 4.03.07.01.00 “Publicidad y

Propaganda". Sobre este particular la Ley de Reforma Parcial de la Ley de Administración Financiera del Sector Público expone, en su artículo 34 que los órganos de la República así como los entes descentralizados sin fines empresariales están obligados a llevar los registros de ejecución presupuestaria. Por otra parte el Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema presupuestario, establece la afectación de los créditos presupuestarios en su artículo 55 y en su artículo 56 indica los requisitos para considerar un compromiso, como válidamente adquirido. Asimismo, La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 38, numeral 5, literal a); señalan los requisitos que los entes y organismos públicos, deberán garantizar antes de proceder a la adquisición de bienes o servicios, o a la elaboración de otros contratos que impliquen compromisos financieros. De la misma forma 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 3, señala que el control interno de cada organismo o entidad debe organizarse con arreglo a conceptos y principios generalmente aceptados de sistema, orientados al cumplimiento de los objetivos como lo son: salvaguardar el patrimonio público; garantizar la exactitud, cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica; y procurar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el acatamiento de las políticas establecidas por las máximas autoridades del organismo o entidad. Debido a la inobservancia y omisión en la aplicación de normas de carácter legal y sublegal, formalmente establecidas en la Ley de Reforma Parcial de la Ley de Administración Financiera del Sector Público y su Reglamento Nº 1, así como la carencia de normativas internas. Lo que trae como consecuencia, que el saldo de la disponibilidad presupuestaría presentada en la ejecución, carezca de sinceridad y veracidad al no reflejar valores ciertos y razonables, presentando una diferencia no registrada como monto comprometido de Bs.8.650.842.71 y por ende pudiera ocasionar que se asuman compromisos sin contar con la disponibilidad presupuestaria.

- Se constató que las órdenes de pago Nº 30136 por Bs.11.200,00 de fecha 09-03-2011 y las Nº 30440, 30441 y 30442 por Bs.187.040,00 cada una en fecha 11-04-2011; emitidas y pagadas por la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira, no presentan como soporte en la solicitud de pago directo las Certificaciones de Transmisión o carta de compromiso. Al respecto el Manual de Organización, normas y procedimientos de la Oficina Regional de Información y Comunicación-ORIC, sobre el

Procedimiento para elaborar una Solicitud de Pago Directo a los Medios de Comunicación indica, que entre los soportes que deben anexarse a la solicitud de pago directo, deben incluirse las copias del Certificado de Transmisión o Carta de Compromiso. La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 38, literal a indica que los responsables de realizar pagos deberán garantizar, se aseguren del cumplimiento de algunos requisitos obligatorios. De igual forma la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República, indica en su artículo 23, que todas las transacciones y operaciones financieras, presupuestarias y administrativas deben estar respaldadas con la suficiente documentación justificativa. Situación motivada a debilidades de control interno en la supervisión, seguimiento y control de las operaciones administrativas, al momento de soportar las solicitudes de pago directo, a ser remitidas a la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira para procesar el pago. Lo que trae como consecuencia, que el monto pagado fue efectuado por Bs. 572.320,00; sin los soportes justificativos suficientes por el servicio prestado y pudiendo afectar el patrimonio público Estadal.

Conclusiones

- Se determinaron deficiencias y debilidades de control interno como consecuencia de la inobservancia y omisión en la aplicación de la Ley de Contrataciones Públicas y su reglamento, determinándose a su vez que la ORIC no cuenta dentro de su manual con normas y procedimientos que regulen las contrataciones de bienes y servicios; ni con instrumentos o métodos específicos referidos a este aspecto; así como con la revisión, seguimiento y control por parte de los funcionarios competentes de los requisitos legales y garantías que deben cumplir las empresas invitadas a dicho proceso. En relación a la legalidad y sinceridad del proceso de adjudicación y contratación; se determinaron debilidades de control interno; generadas por la ausencia de un modelo de contrato emitido por el ente contratante, que regule y garantice el cumplimiento del servicio adjudicado, así como todas las obligaciones y garantías establecidas por Ley para los proveedores de bienes y servicios, entre ellos el Compromiso de Responsabilidad Social. Así mismo, la ORIC no cumplió con el principio de planificación debido a que no programó en su totalidad los recursos financieros asignados en la partida presupuestaria 4.03.00.00.00 “Servicios No Personales”, por concepto de publicidad y propaganda ante el Servicio Nacional de Contratistas. Se determinaron deficiencias a nivel del registro del compromiso en la ejecución presupuestaria presentada por la ORIC, producto de la no

aplicación de la normativa legal que regula la materia, así como la falta de actualización del Manual de Normas y Procedimientos; razón por la cual los montos de la ejecución presupuestaria del periodo evaluado presentan cifras que no se corresponden a la ejecución real, es decir, carecen de confiabilidad y veracidad, de igual forma los soportes calificados para el pago de dichas contrataciones, no fueron suficientes; por lo tanto se concluye que la gestión durante el periodo evaluado no cumplió con los principios de legalidad, planificación y transparencia.

Recomendaciones

- Establecer e implementar mecanismos de control interno, relativos a normas y procedimientos para la selección del proveedor, adjudicación, contratación y administración de los bienes y servicios.
- Elaborar e implementar como mecanismo de control interno el modelo de contrato de servicios de Publicidad y Propaganda, que establezca todas las condiciones y garantías necesarias, para la adquisición del servicio, su cumplimiento y sus obligaciones legales, asegurando de esta forma la salvaguarda del patrimonio público estadal.
- Desarrollar e implementar normas y procedimientos referidos a la ejecución del presupuesto, mediante las cuales se registren todos los pasos de la ejecución presupuestaria del pre compromiso, compromiso, causado y pagado; e indicando en la etapa del compromiso la documentación requerida que permita el registro del bien o servicio adquirido través del contrato, orden de compra u orden de servicio.
- Implementar mecanismos de control interno que permitan el seguimiento y supervisión de la documentación que soportan las solicitudes de pago directo; a ser presentadas ante la Dirección de Finanzas para el pago de proveedores de servicios.

CONSEJO LEGISLATIVO DEL ESTADO TÁCHIRA

INFORME DEFINITIVO Nº 1-24-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

El Consejo Legislativo del Estado Táchira, surgió como Asamblea Legislativa según el artículo 30 de la Constitución del Táchira de 1864, desapareciendo esta antigua figura en la Constitución Bolivariana de la República de Venezuela publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° Extraordinario 5.453 del 24 de marzo de 2000 para

dar paso a los Consejos Legislativos como el órgano del Poder Legislativo Regional, que tiene como función legislar, crear y mantener actualizado el ordenamiento jurídico de los Estados. En este sentido su misión es "Ejercer la función legislativa y de control, acorde a los más altos intereses de la colectividad, con estricto cumplimiento a la normativa constitucionales y legal, a través del talento humano de sus legisladores y legisladoras, y personal administrativo y obrero comprometido con la organización en forma plena; garantizando la participación ciudadana y asumiendo conductas apegadas a la ética y a la moral, en todas sus actuaciones".

Su Actividad Programática se encuentra prevista en el Sector 01: Dirección Superior del Estado, Programa 0101: "Elaboración y Sanción de Leyes", Unidad Ejecutora: "Consejo Legislativo del Estado Táchira", Actividad Presupuestaria 51: "Gestión Legislativa".

En cuanto al recurso humano, el Consejo Legislativo Estadal contó para el año 2010 con una nomina constituida por 208 funcionarios, distribuidos de la siguiente forma: 11 parlamentarios activos, 05 directivos, 57 empleados administrativos, 35 obreros, 20 parlamentarios jubilados, 63 jubilados administrativos, pensionados y 17 contratados.

Según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, para el Ejercicio Fiscal 2010, al Consejo Legislativo le fueron asignados recursos por la cantidad de Bs.12.675.074,00; ajustados producto de las modificaciones presupuestarias a Bs.17.169.391,35; siendo destinado el mayor porcentaje de estos recursos a las partidas presupuestarias 4.01 "Gastos de Personal", en un 63,81% y a la partida 4.07 "Transferencias y Donaciones" el 24,54%, ejecutándose al 31-12-2010 Bs.17.169.194,24; es decir, el 99,99%.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal se orientó a la evaluación y verificación de las operaciones concernientes al Examen de la Cuenta, correspondiente al ejercicio fiscal 2010 conforme a la Resolución C.E.T. Nº 193 de fecha 03-12-2010, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número extraordinario 2940, sobre Normas Para La Formación, Rendición Y Examen De La Cuenta De Los Órganos Del Poder Público Del Estado, examinándose la Cuenta de Ingresos ramo subespecífico 3.05.01.03.08 "Transferencias Corrientes Internas del Poder Estadal", en cuanto a la fuente de financiamiento, manejo, uso y registros contables, de los recursos aprobados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos, así como sus modificaciones, liquidación y recaudación; sobre la Cuenta de Gastos mediante la evaluación selectiva de los aspectos y operaciones administrativas y presupuestarias

referentes a la asignación y distribución de los recursos financieros aprobados, modificaciones presupuestarias y su ejecución financiera a través del presupuesto de egresos de las partidas 4.01.00.00.00 "Gastos de Personal", tomando como muestra 21 órdenes de pago por montos superiores o iguales a Bs. 54.000,00; es decir, Bs 3.316.107,68. equivalentes a 30,27% del monto total de esta partida presupuestaria; 4.02.00.00.00 "Materiales y Suministros" un total de 39 órdenes de pago por montos superiores o iguales a Bs.2.000,00, es decir, Bs. 257.000,01, que representan el 31,67% de la partida presupuestaria; 4.03.00.00.00 "Servicios no Personales", 15 órdenes de pago superiores o iguales a Bs. 4.000,00 por un monto de Bs. 257.000,01 equivalente a 32,60% del monto total de la partida presupuestaria; 4.07.00.00.00 "Transferencias y Donaciones", 07 órdenes de pago por montos superiores a Bs. 96.000,00, es decir, el equivalente a Bs.1.486.252,36, que representa el 35,26% del monto total de esta partida.

En cuanto a la cuenta de Bienes Muebles, fueron objeto de revisión y verificación un total de 14 órdenes de pago por Bs. 35.432,79, es decir, el equivalente al 18% de la partida presupuestaria 4.04.00.00.00 "Activos Reales". Igualmente en cuanto a la evaluación de gestión el cumplimiento del objetivo institucional "Legislar sobre materia de competencia estadal y ejercer las funciones de control sobre la Administración Pública Estadal" la meta física "Discutir y aprobar Leyes, Reglamentos y Acuerdos", así como sus sistemas de control interno.

Observaciones Relevantes:

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) del Coejo Legislativo Estadal, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se evidenció que el Presidente del Consejo Legislativo Estadal y Directora de Administración como funcionarios encargados de la custodia, administración y manejo de fondos o bienes públicos durante los períodos del 07-01-2010 al 11-04-2010 y desde el 05-02-2010 al 11-04-2010, respectivamente no prestaron al entrar en ejercicio de sus funciones la caución correspondiente. En contravención a lo establecido en el artículo 107 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, en su Título VI De las Responsabilidades. Situación ésta motivada a debilidades en los mecanismos de control interno, en cuanto a la implementación de normas y procedimientos que regulen la presentación de la caución por parte de los funcionarios al

momento de ejercer funciones sobre el manejo de fondos y bienes públicos, ocasionando que no se garantice el resguardo, custodia y administración de los fondos y bienes adscritos al Consejo Legislativo y por ende posibles perjuicios al patrimonio público estadal.

- Se evidenció durante el ejercicio fiscal auditado que el ente legislativo estadal, utilizó para el manejo y movilización de los fondos asignados y aprobados según Ley de Presupuesto, las cuentas corrientes bancarias N° 01750001520070085245 y N° 00070001190070077942 del Banco Bicentenario, sin la autorización de apertura de la División de Tesorería de la Gobernación del Estado Táchira. Sobre este particular se tiene lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira N° Extraordinario 2.173 de fecha 28-11-2008. Esto motivado a la ausencia de mecanismos de control interno que garanticen el seguimiento y supervisión en cuanto al proceso de la apertura de cuentas bancarias para la movilización de los recursos financieros, lo que trae como consecuencia que no exista una coordinación y control efectivo entre el Ente Legislativo y la División de Tesorería del Estado como Órgano rector del sistema de Tesorería y unidad especializada para la gestión financiera del Tesoro y de la Planificación financiera del Sector Público Estadal.

- Se observó que las modificaciones efectuadas al presupuesto de gastos del Consejo Legislativo Estadal por la vía de los traspasos presupuestarios en la cantidad de Bs. 1.247.067,35, no fueron comunicados a las Direcciones de Finanzas y Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira. Situación contraria a lo establecido en el Reglamento Parcial Nº 02 de la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, sobre Modificaciones Presupuestarias, dictada según Decreto Nº 185 de fecha 23-03-2009, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.405 de fecha 23-03-2009; en su artículo 19. En concordancia con el Decreto Nº 454 de fecha 28-12-2009, sobre la Reconducción del Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el Ejercicio Fiscal 2010, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.648 de fecha 28-12-2009, en su artículo 19. Igualmente la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, sobre Modificaciones Presupuestarias, en su artículo 23. Esta situación es motivada por debilidades de control interno, en cuanto a la implementación de normas y procedimientos sobre las modificaciones presupuestarias, conforme a la normativa legal que regula la materia, lo que trae como consecuencia que las Direcciones de Finanzas y

Planificación y Desarrollo del Poder Ejecutivo Regional no puedan mantener actualizado los registros y por ende conservar el principio de la unidad del presupuesto.

- Se evidenció que el Consejo Legislativo Estadal, no cuenta dentro de su estructura organizativa con la Unidad Técnica Administrativa, encargada del seguimiento y control de ejecución y cumplimiento del Compromiso de Responsabilidad Social asumido por los contratistas; observándose a su vez que no existen normativas de control interno que regulen los procedimientos sobre la materia, incumpliendo con el artículo 44 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, por otra parte, con el artículo 8 de las Normas Generales de Control Interno. Situación esta derivada por la no creación por parte de los niveles directivos, dentro de su estructura organizativa, de dicha unidad de seguimiento y control así como de implementación de normas y procedimientos conforme al Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas sobre el Compromiso de Responsabilidad Social contenido en las cláusulas de las contrataciones realizadas; trayendo como consecuencia que al mismo pudiera no dársele el destino de acuerdo a las modalidades previstas en proyectos sociales de las necesidades del entorno social del ente contratante o en beneficio de las comunidades organizadas.

- Se evidenció en los Pliegos de contratación efectuados por la Comisión de Contrataciones del Consejo Legislativo Estadal, referentes a la adquisición de los servicios de las pólizas de seguros del personal y vehículos por la modalidad de Consulta de Precios N° CP-CLET-002-2010 y el Concurso Cerrado N° CC-CLET-002-2010, declarado desierto, que existen diferencias en los Criterios de Ponderación para la Calificación Financiera de la Empresa y los Criterios de Evaluación de las Ofertas Económicas; observándose que el nuevo procedimiento realizado no se inicio bajo las mismas condiciones establecidas en la modalidad declarada desierta. A pesar de lo establecido en el artículo 90 de la Ley de Contrataciones Públicas. Situación ocasionada por debilidades de control interno en cuanto a la implementación de normas y procedimientos referidas al proceso de selección de contratistas, conforme a las normativas señaladas en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento; lo que trae como consecuencia que la selección del proveedor del servicio no garantice la adjudicación a la mejor opción en la Contratación realizada, afectando los principios de economía, transparencia, igualdad, competencia y legalidad del proceso de contratación.

- Se constató en muestra examinada a la cuenta de gastos que a través de las órdenes de pago Nº 00000882; 00000883 de fecha 02-06-2010 y 00002164 de fecha 27-12-2010,

fueron adquiridos un total de 32 bienes muebles distribuidos en 7 teléfonos celulares; 10 modem inalámbricos y 15 teléfonos fijos inalámbricos por un monto de Bs. 7.773,60; observándose que el costo de adquisición fue imputado a la partida 4.03. "Servicios no personales", partida específica 4.03.04.04.00."Teléfonos", correspondiendo esta solo al servicio de consumo telefónico. Contraviniendo lo contemplado en la Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público en concordancia con la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, en sus artículos 49 y 48. Así mismo contrario a lo señalado en el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. En concordancia con la Ley de la Contraloría del Estado Táchira, en su artículo 39, así como lo señalado en el artículo 4, numeral 13 de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público en su Capítulo II Principios de Contabilidad del Sector Público. Situación motivada por debilidades del sistema de control interno presupuestario referente a normas y procedimientos relativos a la verificación previa del bien y/o servicio a ser adquirido a los fines de su correcta imputación presupuestaria prevista en el Plan Único de Cuentas, afectando la veracidad, sinceridad y exactitud de los créditos presupuestarios asignados a las partidas de gastos y por ende afectando los saldos de la contabilidad presupuestaria.

- Se evidenció según muestra examinada de 06 órdenes de pago, correspondientes al subsidio del 50% del costo de gastos de estacionamiento de los trabajadores, por vehículo de su propiedad que fueron pagados Bs. 28.400,00 por el Consejo Legislativo Estadal, sin presentar éstas la factura correspondiente que justifique dicha erogación. A pesar de lo señalado en el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, igualmente, con el artículo 23 de las Normas Generales de Control Interno, literal a). Por otra parte la Convención Colectiva de Trabajo, suscrita entre el Consejo Legislativo del Estado Táchira y el Sindicado Único de Trabajadores Legislativos del estado Táchira (S.U.T.L.E.T.A.), señala en su Cláusula Vigésima Segunda, Literal j), Parágrafo Tres. Situación originada por debilidades de control interno, en cuanto a la aplicación de las normas relativas a la presentación por parte de los beneficiarios de los documentos y soportes que justifiquen este beneficio laboral convenido entre las partes en la Contratación Colectiva de trabajo suscrita, trayendo como consecuencia que se realicen y autoricen los pagos por este concepto sin los soportes correspondientes, afectando la sinceridad y veracidad de los mismos.

- Se constató que la Programación de Compras elaborada por el Consejo Legislativo por un monto de Bs. 1.649.004,60 para la adquisición de bienes y servicios a contratar para el ejercicio fiscal 2010, de los recursos presupuestarios asignados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos, no contiene la totalidad de los recursos presupuestarios ajustados y distribuidos de las partidas presupuestarias 4.02 “Materiales Servicios y Suministros”; 4.03 “Servicios No Personales” y 4.04 “Activos Reales” en un monto de Bs. 1.992.332,39; determinándose una diferencia de Bs. 343.327,79; observándose a su vez que la Programación no fue remitida al Servicio Nacional de Contrataciones. Situación contraria a lo señalado en el artículo 23 de la Ley de Contrataciones Públicas. Situación esta derivada por debilidades de mecanismos de control interno en cuanto al establecimiento de normas y procedimientos formales relativos a la elaboración, remisión, seguimiento y control de la programación anual de compras ante el Servicio Nacional de Contrataciones, trayendo como consecuencia que las compras efectuadas por el ente Legislativo no coadyuvaran con el Servicio Nacional de Contrataciones, a desarrollar la capacidad productiva y a promover la participación de la pequeña y mediana industria, cooperativas o cualquier otra forma asociativa de producción, así como realizar la evaluación periódica de las compras efectuadas.

- Se constató que los 18 expedientes de bienes muebles adquiridos durante el ejercicio fiscal 2010 por un monto de Bs. 63.360,85 por la modalidad de selección de Consulta de Precios, no contienen el pliego de condiciones y/o la relación de las especificaciones técnicas para la preparación de la oferta con aspectos generales de la contratación por parte de los participantes; así como ausencia de solicitud de la Unidad Usuaria de los bienes a ser adquiridos. Inobservando el artículo 43 de la Ley de Contrataciones Públicas. Por otra parte, el artículo 32 numeral 1 y el artículo 33 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas. Situación motivada por debilidades de control, referidas al establecimiento de normas y procedimientos formales en cuanto a la conformación de la documentación de los expedientes de contratación acorde a la normativa legal establecida en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, ocasionando que el oferente no conozca las especificaciones técnicas detalladas de los bienes y/o servicios a prestar y demás aspectos a establecerse en el pliego de condiciones y el usuario no pueda exigir garantía sobre las características del bien requerido.

- Se constató que un total de 8 bienes muebles adquiridos durante el período auditado por un valor de Bs. 2.864,00 no fueron registrados contablemente en los formularios auxiliares prescritos para su control, es decir, BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”,

BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles”, y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles” y por ende, no se rindieron ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira. Situación que contraviene lo indicado en el Anexo Nº 4, “Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuenta de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República”, en su punto IV Registros Contables de la Publicación Nº 20 emitida por la Contraloría General de la República, sobre “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República”, de igual forma, el punto V (Ejusdem) Operaciones Objeto De Registro Contable Y Procedimientos Para Su Contabilización, en su numeral 1, por otra parte, el Punto VII, sobre “Formación de Inventarios, Registro del Movimiento y Rendición de Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles”, en su punto 4, numeral 5; Así como, el artículo 26 de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a debilidades de control interno en cuanto a la implementación de mecanismos sobre normas y procedimientos que regulen la formación de inventarios, registro contable y rendición de cuentas de los bienes muebles adquiridos en los formularios auxiliares para su control, acordes a la normativa legal establecida en la publicación N° 20, dictada por la Contraloría General de la República, trayendo como consecuencia que el Ente Legislativo no disponga de información cierta y actualizada acerca de sus inventarios y por ende el saldo de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General no sea confiable.

Conclusiones

- Una vez efectuado el examen a las cuentas de ingresos, gastos y bienes muebles del Consejo Legislativo del Estado Táchira; así como de la evaluación de su gestión, se concluye en cuanto a la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, sublegales y reglamentarias aplicables, que presenta debilidades en sus sistemas de control interno contables, presupuestarios, administrativos y financieros, toda vez que los funcionarios encargados de la custodia, administración y manejo de fondos o bienes públicos no prestaron oportunamente la caución al momento de entrar en el ejercicio de sus funciones; las cuentas bancarias para el manejo de fondos del año correspondiente no fue autorizada su apertura por la División de Tesorería del Estado; no fue creada dentro de su estructura organizativa la Unidad Técnica Administrativa de Seguimiento y control del Compromiso de Responsabilidad Social, establecido en las contrataciones efectuadas; así como el no establecimiento de normas y procedimientos formales que regulen este aspecto; la no realización del procedimiento de contratación bajo las mismas

condiciones de las modalidades declaradas desiertas; pagos realizados por concepto de gastos de estacionamiento sin los soportes correspondientes y la no remisión de la programación de compras ante el Servicio Nacional de Contrataciones.

- En relación a la comprobación de la exactitud, sinceridad de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, de la cuenta de ingresos referente al 1,5% del Situado Constitucional del Estado, se concluye que los ingresos percibidos por el Consejo Legislativo son los reflejados en la Ejecución Financiera del Presupuesto de Gastos, los cuales según Ley de Presupuesto de ingresos y gastos alcanzaron un monto de Bs. 12.675.074,00, los cuales producto de las modificaciones presupuestarias fueron incrementados a Bs. 17.169.391,35, es decir en un 35,45 %, siendo comprometidos y causados en un monto de Bs. 17.169.194,24, para una disponibilidad al cierre del ejercicio fiscal de Bs. 197,11. Sin embargo en lo referente a las modificaciones presupuestarias por la vía de traspasos, estas no fueron comunicadas a las Direcciones de Finanzas y de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, afectando de esta manera el principio de la unidad del registro del presupuesto.

- En lo referente a la exactitud y sinceridad de las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras, de la cuenta de gastos de las partidas presupuestarias 4.01 "Gastos de Personal", 4.02 "Materiales y Suministros", 4.03 "Servicios no Personales"; 4.04 “Activos reales” y 4.07 "Transferencias y Donaciones", se determinó en la muestra examinada que fue utilizada la partida presupuestaria específica 4.03.04.04.00 correspondiente a “Servicios no Personales” para la adquisición de bienes muebles debiendo ser imputados a la partida presupuestaria 4.04.00.00 “Activos Reales”.

- Respecto al cumplimiento de los objetivos y metas físicas previstos en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos, programadas y/o reprogramadas en el Plan Operativo Anual, a través de los indicadores de eficiencia y eficacia planteados, se constató que la meta M.1 “Discutir y aprobar Leyes, Reglamentos y Acuerdos”, cuya unidad de medida es instrumentos jurídicos se determinó que el ente legislativo estadal aún cuando su proceso medular consiste en la discusión, aprobación y sanción de leyes; elaboró 51 instrumentos jurídicos de 53 reprogramados, aprobando solo 7 Leyes y 2 Reglamentos, correspondiendo la diferencia a 42 acuerdos siendo ejecutado un 99,99%, del presupuesto de egresos distribuidos en las diferentes partidas presupuestarias.

- En lo que respecta a la veracidad, sinceridad y exactitud del proceso de adquisición, formación de inventarios, registro, uso, control y rendición de cuenta de los bienes

muebles, se evidenció que durante el periodo auditado, fueron efectuadas adquisiciones por un monto de Bs. 44.117,85, correspondientes a la partida presupuestaria 4.04.00.00 "Activos Reales"; efectuándose los registros en los formularios auxiliares prescritos para su control, acorde a la normativa establecida en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República, Anexo Nº 4 "Instructivo para la formación de inventarios y cuenta de los bienes muebles e inmuebles de los Estados y Municipios de la República". No obstante no fueron efectuados los registros de un total de 8 bienes muebles por un valor de Bs. 2.864,00 en los formularios B.M.-2 "Relación del movimiento de Bienes Muebles" y B.M.-1 "Inventario de Bienes Muebles", afectándose de esta manera la conformación del saldo de la cuenta 214 "Bienes Muebles del Balance General del Ente Legislativo".

Recomendaciones

- Crear mecanismos de control interno, relativos a la implementación de normas y procedimientos sobre la prestación oportuna de la caución por parte de los funcionarios encargados del manejo de fondos y bienes públicos, antes de entrar en ejercicio de sus funciones.
- Implementar mecanismos de control interno, en cuanto al establecimiento de normas y procedimientos para la apertura y autorización de las cuentas bancarias en las cuales se movilicen los fondos públicos otorgados a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos y otras fuentes de financiamiento, acorde a las normativas establecidas en la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira.
- Establecer mecanismos de control interno en cuanto a normas y procedimientos sobre las modificaciones presupuestarias, acordes a las normativas legales que las regulan, e informar oportunamente, luego de realizadas las mismas, a las Direcciones de Finanzas y de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira, a fin de que se conserve la unidad de registro en la ejecución del Presupuesto.
- Crear dentro de su estructura organizativa la unidad técnica administrativa que se encargue del seguimiento, control, ejecución y cumplimiento del compromiso de responsabilidad social establecido en las contrataciones que realice el Ente Legislativo.
- La máxima autoridad del Ente deberá establecer mecanismos de control interno en cuanto a normas y procedimientos de las operaciones a ser autorizadas, aprobadas, revisadas y registradas, por la Comisión de Contrataciones en los diferentes procesos de

selección y adjudicación de los contratos de bienes y servicios, conforme a las normativas legales establecidas en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento.

- Implementar mecanismos de control interno orientados hacia el establecimiento de normas y procedimientos que permitan previamente, verificar el tipo de bien y/o servicio a ser adquirido con el objeto de realizar de manera correcta la imputación presupuestaria acorde al Plan de Cuentas emitido por la ONAPRE.
- Establecer mecanismos de control interno en cuanto a normas y procedimientos para la verificación previa de los requisitos y pago de los beneficios laborales de los trabajadores del Ente Legislativo, establecidos en la convención colectiva de trabajo con el propósito de que se dé estricto cumplimiento a las formalidades previstas en la misma y permita a los Órganos de control interno y externo la verificación de los soportes que sustentan dichos gastos y por ende la veracidad y sinceridad de estos.
- Implantar mecanismos de control interno en cuanto a normas y procedimientos sobre la elaboración, seguimiento, evaluación, ejecución y control de la programación de compras que permitan la inclusión total de los recursos presupuestarios asignados a las partidas presupuestarias 4.02 “Materiales, Suministros y Mercancías” 4.03 “Servicios no Personales” y 4.04 “Activos Reales” y su remisión oportuna ante el Servicio Nacional de Contrataciones así como el sumario trimestral.
- Establecer mecanismos de control interno en cuanto a la implementación de normas y procedimientos que permitan en los procesos de selección de contratistas la conformación adecuada de los expedientes de contratación con la información requerida conforme lo establece la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento.
- Implementar mecanismos de control interno relativos a normas y procedimientos que permitan el seguimiento y control oportuno del proceso de adquisición, formación de inventarios, registro contable, custodia y rendición de cuenta de los bienes muebles en los formularios auxiliares prescritos para su control, conforme a las instrucciones establecidas en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República.

DIRECCIÓN DE POLÍTICA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

INFORME DEFINITIVO 1-25-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

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, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.934, emanado del Poder Ejecutivo Regional sobre la nueva estructura organizativa de la Administración Pública Central, cambia su denominación a Dirección de Política y Participación Ciudadana.

Esta dependencia perteneciente al Poder Ejecutivo Regional tiene por 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.

En cuanto al recurso humano, contó para el año 2009 con 472 funcionarios, distribuidos de la siguiente manera: 306 funcionarios en condición de fijos, 202 contratados, 38 en comisión de servicio. Para el año 2010, con 560 funcionarios, de los cuales 306 como funcionarios fijos, 248 contratados y 6 en comisión de servicio.

Los recursos financieros aprobados y asignados en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos 2009, fueron de Bs.12.611.717,72, siendo ajustados por la vía de las modificaciones presupuestarias a Bs.10.875.323,48; comprometiéndose Bs. 9.783.163,19; siendo causado Bs. 9.779.097,96, para una disponibilidad de Bs. 1.092.160,29.

Los recursos financieros aprobados y asignados en la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el Primer semestre del año 2010, fueron de Bs.13.108.854,81, siendo ajustado a Bs.11.898.733,81, de lo cual fue comprometido Bs. 4.606.917,80, causado Bs.4.594.383,02 para una disponibilidad de Bs. 7.291.816,01.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la gestión realizada por la Dirección de Política y Participación Ciudadana durante el ejercicio fiscal 2009 y primer semestre del 2010, a objeto de verificar el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas y presupuestarias establecidas en su Plan Operativo Anual, seleccionándose como muestra las metas físicas referidas a: “Realización de actividades que garanticen la atención de personas o comunidades de escasos recursos y las actividades inherentes a la Dirección de Política”,

"Inscripción y Selección de Jóvenes para el Servicio Militar" y "Realizar actividades para fortalecer a las comunidades del Estado Táchira". De igual forma la evaluación de los aspectos y operaciones administrativas, presupuestarias y legales relacionadas con la ejecución de los recursos financieros asignados, a través de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos, de las Actividades presupuestarias 51: Dirección y Coordinación; 53: Selección y Alistamiento de Conscriptos y 52: Administración de Asuntos Políticos y Territoriales correspondiente a las partidas 4.02: "Materiales, Suministros y Mercancías"; 4.03: "Servicios no Personales", 4.04: "Activos Reales" y 4.07: Transferencias y Donaciones. Siendo examinadas un total de 98 órdenes de pago, por un monto de Bs. 412.306,02 equivalentes al 55% de un total de Bs. 752.179,44 de recursos presupuestarios comprometidos. Por otra parte fueron objeto de análisis y revisión las modificaciones presupuestarias, producto de traspasos internos, traspasos por resolución, rectificaciones al presupuesto y reducción presupuestaria por la cantidad de Bs. 2.997.023,92 y Bs. 163.382,35 correspondientes a cada periodo evaluado.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que la Dirección de Política y Participación Ciudadana remitió su Programación Anual de Compras al Servicio Nacional de Contrataciones; observándose que dicha programación no contiene la totalidad de los gastos presupuestados y aprobados para el ejercicio fiscal 2010, generándose una diferencia de Bs. 3.602,00 en la partida 4.02: "Materiales, Suministros y Mercancías"; Bs. 87.391,00 en la partida 4.03: "Servicios no Personales" y Bs. 1.909,00 en la partida 4.04: "Activos Reales", para un total de Bs. 92.902,00. En este sentido la Ley de Reforma Parcial del Decreto Nº 5.929 con Rango, Valor y Fuerza de Ley Contrataciones Públicas, regula en su artículo Nº 23 la Información de la programación y de las contrataciones. Asimismo lo dispuesto en el artículo 3 literal b) de las Normas Generales de Control Interno. Esta situación es motivada por la ausencia de mecanismos de control interno, en cuanto a normas y procedimientos relativos a la planificación, seguimiento y control de la adquisición de bienes y servicios a contratar, lo cual trajo como consecuencia, que la información presentada ante el Servicio Nacional de Contrataciones no sea confiable, veraz y oportuna, afectando los principios de legalidad y planificación.
- Se evidenció que la dependencia auditada no cuenta con normas y procedimientos que regulen los aspectos relativos a: Elaboración de las solicitudes de pago directo; Otorgamiento de Donaciones; Operativos de vigilancia y seguridad; Archivo, resguardo

y organización de la documentación como medios de verificación del Plan Operativo Anual; Elaboración de la Programación de compras para la adquisición de bienes y servicios a contratar, así como el sumario trimestral de lo ejecutado. En tal sentido las Normas Generales de Control Interno, regula en el artículo 3, literal c), articulo 8, literal a) y articulo 22 el control interno. Esta situación es causada por debilidades de control interno, al no contar la Dependencia con normas y procedimientos formalmente establecidos que regulen dichas actividades y/o tareas, ocasionando discrecionalidad en la ejecución de las mismas, por parte de los funcionarios que las ejecutan.

- Se evidenció por parte de la dependencia auditada, la remisión extemporánea, es decir fuera de los lapsos establecidos por la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo Regional, de los informes de seguimiento y evaluación trimestral del Plan Operativo Anual correspondientes al II y IV trimestre, así como de la ejecución presupuestaria del I, II, III y IV Trimestre del año 2009 y la reprogramación de las metas físicas realizadas durante el II Trimestre del 2010, ante la Dependencia señalada. En este sentido se tiene lo estipulado en el artículo 23 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira; aunado a lo señalado en el artículo 3 literal b9 y articulo 9 de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada por debilidades de mecanismos de control interno en cuanto al establecimiento de normas y procedimientos que garanticen el seguimiento, control y remisión oportuna de los resultados de la Ejecución de los recursos presupuestarios y de las metas físicas ante las instancias correspondientes. Lo cual dificulta la evaluación y control del desempeño de la gestión por parte de la Dirección de Planificación y Desarrollo para la toma de decisiones oportunas en los casos de desviaciones de las metas.

- Se determinó en la modalidad de selección por consulta de precios la existencia de un total de 17 Solicitudes de Pago Directo por un monto de Bs. 39.857,76, las cuales no presentan como soporte las constancias de invitación a los proveedores, de los bienes y servicios adquiridos. Sobre este particular, se tiene lo dispuesto en el artículo 113 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas; asimismo, las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 23. Esta situación es motivada por la ausencia de mecanismos de control interno en cuanto a normas y procedimientos para la adquisición de bienes y servicios establecidos en la Ley de Contrataciones Públicas, lo cual ocasionó que los bienes y servicios adquiridos mediante el procedimiento de selección aplicado, no se encuentren debidamente soportados, careciendo de confiabilidad, y por ende no

permitió seleccionar las opciones más convenientes en cuanto a precio, calidad y características de los mismos.

- Se constató que la dependencia auditada realizó el procedimiento para la adquisición de bienes y servicios mediante la emisión de solicitudes de pago directo por el orden de Bs. 10.168,18, con una empresa cuya solvencia laboral, se encontraba vencida, es decir, no cuenta con solvencia laboral. En este sentido el Decreto Número 4.248 de fecha 30 de Enero de 2006, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Numero 38.371 de fecha 2 de Febrero del 2006, establece en su artículo 2, Definición de Solvencia Laboral, artículo 3. Obligatoriedad de la Solvencia Laboral, artículo 4, Procedimiento y artículo 7. Responsabilidades. Tal situación, se debió a debilidades de control interno en la supervisión previa de los procedimientos, que regulan la materia en cuanto a la exigencia de los requisitos mínimos que deben cumplir los proveedores de bienes y servicios que contraten con el Estado, trayendo como consecuencia, que la Dependencia haya efectuado adquisición de bienes y servicios con empresas insolventes desde el punto de vista laboral, en perjuicio del grupo de trabajadores de la empresa contratada y por ende afectando el principio de legalidad.

- Se evidenció que la información contenida en los Informes de Seguimiento y Evaluación Trimestral del Plan Operativo Anual correspondientes al IV Trimestre del año 2009 y II Trimestre 2010, no cuentan con los medios de verificación que sustenten la ejecución, de las Actividades 51: Dirección y Coordinación y 53: Selección y Alistamiento de Conscriptos de las metas físicas, M.1. “Realización de Actividades que Garanticen la Atención de Personas o Comunidades de escasos recursos económicos y las Actividades Inherentes a la Dirección de Política”. e “Inscripción y Selección de Jóvenes para el Servicio Militar”. Al respecto el Dossier de Planificación, emanado de la Dirección de Planificación y Desarrollo, regula la Formulación, Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual 2009, en los numerales 6 y 9. Tal situación obedece a la insuficiencia de mecanismos de control interno en cuanto a la supervisión, seguimiento y control sobre las actividades efectuadas en el cumplimiento de los objetivos y metas físicas y presupuestarias programadas en el Plan Operativo Anual, en cuanto a los medios de verificación que evidencien su ejecución, trayendo como consecuencia que la información presentada a través de los informes de seguimientos y evaluaciones trimestrales, no sea confiable y veraz y por ende no pueda ser evaluada en términos de eficacia por parte de los órganos de control interno y externo la gestión realizada.

Conclusiones

- En lo concerniente a la normativa legal, sub legal y reglamentaria aplicable en el proceso de ejecución de los recursos presupuestarios asignados según Ley de Presupuesto de ingresos y gastos públicos para los periodos objeto de evaluación, se evidenciaron debilidades en sus sistemas de control interno, toda vez que no fueron incluidos la totalidad de los recursos presupuestarios de las partidas 4.02; 4.03 y 4.04 dentro de la Programación anual de compras; así como remisión extemporánea de la ejecución presupuestaría y de los informes de seguimiento y evaluación trimestral de metas físicas y presupuestarias ante la Dirección de Planificación y Desarrollo; elaboración de solicitudes de pago directo sin las cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios; adquisición de bienes y servicios con empresa cuya solvencia laboral se encontraba vencida. Igualmente la Dependencia no cuenta con Normas y Procedimientos que regulen los aspectos señalados en el presente informe.
- En relación a la veracidad, sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras, se evidenciaron debilidades de control interno, por cuanto en la información contenida en los informes de seguimiento y evaluación trimestral correspondientes a los periodos IV trimestre del año 2009 y II trimestre 2010, la Dependencia no cuenta con los medios de verificación (Soportes) que justifiquen los valores numéricos relativos sobre la ejecución de las metas físicas planteadas.
- Con respecto al grado de cumplimiento de los objetivos y metas físicas establecidas en el Plan Operativo Anual, para los periodos examinados, a la comisión de auditoría de este Órgano de Control Fiscal no le fue posible determinar la veracidad y el grado del indicador de eficacia de acuerdo a los indicadores de gestión formulados en el plan operativo anual de las actividades 51: Dirección y Coordinación para los periodos examinados y 53: Selección y Alistamiento de Conscriptos para el año 2009, por cuanto la Dependencia no cuenta con los medios de verificación que permitan a los Órganos de control evaluar su gestión; lo cual no garantiza la confiabilidad y sinceridad de los valores numéricos presentados en los informes de seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual en los casos señalados.

Recomendaciones

- La Dependencia deberá establecer mecanismos de control interno, que permitan la planificación adecuada en cuanto a la programación anual de compras, incluyendo la totalidad de los recursos presupuestarios asignados a las partidas 4.02 “Materiales,

suministros y mercancías"; 4.03 "Servicios no personales" y 4.04 "Activos Reales" así como coordinar con la Dirección de Finanzas el mecanismo de control y seguimiento.

- Implementar Normas y Procedimientos en lo referente a los aspectos señalados con el objeto de que las actividades y operaciones realizadas por cada una de sus unidades administrativas se encuentren debidamente normadas.
- Implementar mecanismos de control interno, relativos al establecimiento de normas y procedimientos sobre el seguimiento, control y remisión oportuna de los informes de seguimiento y evaluación trimestral del Plan Operativo Anual, así como de los reportes sobre su ejecución presupuestaria, ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira dentro de los lapsos establecidos en las normativas legales e internas.
- Implementar mecanismos de control interno que permitan realizar oportunamente el seguimiento y supervisión de la documentación que soportan las adquisiciones de bienes y servicios en cuanto a la exigencia de la solvencia laboral vigente; así mismo en cuanto a los soportes (Cotizaciones) de las solicitudes de pago directo a ser presentadas ante la Dirección de Finanzas al momento del pago de los proveedores.
- Implementar mecanismos de control interno que garanticen una supervisión, seguimiento, control y archivo de los medios de verificación (soportes) que sustenten la ejecución de las metas físicas programadas y/o reprogramadas del plan operativo anual.

DIRECCIÓN DE LA SECRETARÍA DEL DESPACHO DEL GOBERNADOR

INFORME DEFINITIVO Nº 1-26-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador del Estado Táchira, tiene por objetivo planificar, coordinar, ejecutar y controlar las actividades relacionadas con: Asistencia del Gobernador y su gabinete 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. En cuanto a la estructura organizativa, es de señalar que la misma está conformada de la siguiente manera: Despacho del Director; Residencia Oficial de Gobernadores (Secretaría Privada del Gobernador, Centro de Rehabilitación Dr. José Gregorio Hernández, Departamento de Desarrollo Social y

Atención al Ciudadano); División de Control de Gestión (Departamento de Donaciones a Personas y Transferencias Institucionales); División de Ceremonial, Protocolo y Acervo Histórico; División de Autoconstrucción y División de Coordinación Administrativa.

Su actividad programática dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos para el período auditado, corresponde al Sector 01: Dirección Superior del Estado, Programa 0104: Dirección Ejecutiva, Unidad Ejecutora: Dirección de la Secretaría del Despacho del Gobernador; los recursos presupuestarios asignados para el ejercicio fiscal 2011 fueron Bs. 27.009.225.04; ajustados producto de las modificaciones presupuestarias a Bs 27.364.657,03; comprometiéndose Bs. 10.199.787,31 quedando disponible al 31-08-2011 Bs. 17.164.869,72.

En relación al Recurso Humano esta Dirección contó según Relación de Cargos Fijos, con 143 funcionarios, de los cuales 53 son fijos y 90 contratados, según el nivel profesional el 37,06% poseen bachillerato y el 30.76% es Profesional Universitario.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación del Sistema de Control Interno y verificar la legalidad, sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas y presupuestarias de los recursos aprobados para el ejercicio fiscal correspondiente al año 2011 en relación con la Actividad 52 “Dirección y Coordinación Administrativa” a las partidas presupuestarías: 4.02 “Materiales, Suministros y Mercancías”; siendo seleccionadas como muestra 17 Solicitudes de Pago por Bs. 88.944,59 equivalentes al 25,39% del monto comprometido; con respecto a la partida 4.03. “Servicios no Personales”, 25 Solicitudes de pago con montos superiores o iguales a Bs. 3.000,00 es decir Bs. 98.439,27 equivalentes al 31.88% del monto comprometido y de la 4.07 “Transferencias y Donaciones”, 26 Solicitudes de pago por Bs. 1.775.081,10 equivalentes al 28,76% del monto comprometido, durante el período del 01-01-2011 al 31-08-2011. Así mismo se constató la Relación de Cargos Fijos de la Dirección con el personal que laboró en esta en ese mismo periodo, verificando además, el registro de las incorporaciones y desincorporaciones de los bienes muebles en los formularios auxiliares para su control, BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles”, del mismo modo se verifico el envío de los mismos a la División Administrativa de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes:

- Se constató a través de la revisión de las Actas de Desincorporación y el formulario BM-2 “Movimiento Mensual de Bienes Muebles” de los meses Enero, Febrero, Marzo, Mayo del año 2011, correspondiente a la Actividad Presupuestaria 52 “Dirección y Coordinación Administrativa”, que fueron realizadas desincorporaciones de Bienes Muebles por el Código 51 “Traspaso” sin la aprobación previa de la Comisión de Desincorporación de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira. Situación contraria a lo establecido en el artículo 4 del Decreto Nº 168 de fecha 11-06-2010 sobre Reforma Parcial del Instructivo para la Desincorporación de Bienes Muebles del Ejecutivo del Estado Táchira, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Extraordinario 2.843 de fecha 28-06-2010. Situación que se genera debido a la no aplicación de los mecanismos de control interno para el momento de realizar la desincorporación de Bienes Muebles, lo que trae como consecuencia, que los funcionarios a cargo del manejo y control de los bienes muebles realicen sus actuaciones de manera discrecional, omitiendo así los procedimientos establecidos para tales fines.

- Se evidenció que el Director de la Secretaría del Despacho del Gobernador ordenó compromisos, por un monto de Bs. 66.874,53 a través de la partida presupuestaria 4.02 "Materiales, Suministros y Mercancías”, en los meses Marzo, Abril, Junio y Julio del ejercicio fiscal del año 2011, sin la delegación del Gobernador del Estado para ordenar los mismos. A pesar de lo contemplado en el Decreto Nº 26 de fecha 08-01-2009 sobre el Reglamento Parcial Nº 1 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Publico del Estado Táchira para la Ordenación de Gastos y Pagos, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Numero Extraordinario 2.248 de fecha 09-01-2009, en los artículos 2, 11y 12. Igualmente el Decreto Nº 253 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2.509 de fecha 10-07-2009, en su artículo 1. La situación descrita anteriormente, es motivada a la no aplicación de mecanismos de control en cuanto a la ordenación de compromisos por parte del funcionario competente, conforme a las disposiciones legales que rigen la materia, trayendo como consecuencia la extralimitación de las funciones inherentes a su cargo.

- Se constato que la Dirección realizó mediante procedimiento de consulta de precios la donación de 15.000 juguetes adquiridos en la Empresa Toy and Toys C.A. por Bs. 537.320,00, cuya imputación presupuestaria fue realizada a la partida presupuestaria específica 4.07.01.04.02 “Donaciones corrientes a entes descentralizados sin fines

empresariales", debiendo realizarse el proceso de selección de contratistas, mediante la modalidad de concurso cerrado al ser superadas las (5.000 U.T.). Asimismo se constató ausencia de las Actas de Donación para la entrega de ayudas, y donaciones autorizadas por parte de la Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador, realizadas a través de las Empresas y/o Instituciones que prestaron el servicio o suministro, las cuales se detallan a continuación.

Nº	Beneficiario	Solicitud de Pago Directo		
		Nº	Fecha	Monto
1	Policlínica Táchira Hospitalización C.A.	1110043	11/05/2011	19.375,71
2	Toy And Toys C.A	1110361	01/08/2011	180.600,00
3	Toy And Toys C.A	1110363	01/08/2011	177.800,00
4	Toy And Toys C.A	1110710	30/08/2011	178.920,00
Total				556.695,71

Fuente: Solicitud de Pago Directo y órdenes de pago del 01-01 al 31-08-2011.

A pesar de lo establecido en la Ley de Reforma Parcial de la Ley Contrataciones públicas en el Capítulo III, Concurso Cerrado, en su artículo 61 Procedencia del Concurso Cerrado, numeral 1. Así mismo, la Ley de la Contraloría General de la República y el Sistema Nacional de Control Fiscal, en el Capítulo II del Control Interno, en su artículo 38, numeral 5. De la misma forma la Resolución Número 01-00-00-015, sobre Normas Generales de Control Interno, en su artículo 3, literal c y artículo 23 literal a. Situación motivada por debilidades en los sistemas de control interno, en cuanto al proceso de selección de los contratistas la adquisición de bienes y prestación de servicios, conforme a los lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, así como a la no implementación de los procedimientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador, lo que ocasiona que no se asegure la contratación de la mejor oferta para los intereses de la Gobernación del Estado Táchira y por ende el cumplimiento de los principios de economía a los fines de salvaguardar el patrimonio público estadal, por otra parte se afecta la confiabilidad y veracidad en la información suministrada respecto a las donaciones efectuadas.

- Se constató que la Dependencia auditada tramitó Solicitud de Planilla de Viáticos por Bs. 9.282.36 a funcionarios que no están adscritos a esta Dirección; sin evidenciarse la autorización para dicho trámite. Lo que contraviene lo establecido en la Resolución Número 01-00-00-015, sobre "Normas Generales de Control Interno", en el artículo 23

literal a). Por otra parte, lo establecido en el Decreto Nº 212 de fecha 08/05/2009 sobre el Manual de Normas y Procedimientos de Viáticos, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Numero Extraordinario 2459 de fecha 21 de mayo de 2009, el cual indica lo siguiente: (Omissis) 2.- DE LA COMISION DE TRABAJO; 2.1- La comisión de trabajo debe ser aprobada por el Director o Autoridad Competente del órgano u ente bajo cuyas órdenes se encuentre el Trabajador. Esta situación se presenta debido a la no aplicación de las normas y procedimientos establecidos para el trámite de viáticos de funcionarios no adscritos a la Dirección, lo que conlleva a la utilización de las partidas presupuestarias en gastos que no corresponden o pertenecen a esta Unidad Ejecutora, afectando la finalidad de las mismas en detrimento de los objetivos y metas planteadas.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de la normativa legal y sublegal, relacionada con los procedimientos y operaciones administrativas y presupuestarias de las partidas de gastos indicadas en el alcance de la presente actuación, se constató debilidades de control interno en cuanto que fueron realizadas desincorporaciones de Bienes Muebles sin la aprobación previa de la Comisión de Desincorporación de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, e incumplimiento de los procedimientos que obligan a la realización de Actas en las donaciones entregadas por la Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador.
- En relación a la veracidad, exactitud y sinceridad de la ejecución de los recursos presupuestarios, se constato que fue realizado procedimiento de consulta de precios para la donación de 15.000 juguetes adquiríos a la Empresa Toy and Toys C.A. por Bs. 537.320,00; debiendo realizarse el proceso de selección de contratistas, mediante la modalidad de concurso cerrado al ser superadas las (5.000 U.T.), así mismo según muestra examinada se determino que se ordenaron compromisos, por un monto de Bs. 66.874,53 a través de la partida presupuestaria 4.02 "Materiales, Suministros y Mercancías", sin la delegación del Gobernador del Estado para ordenar los mismos, asimismo se tramitaron viáticos a funcionarios que no están adscritos a esta Dirección por Bs. 9.282,36, igualmente se constato que la que la partida presupuestaría 4.07 "Transferencias y Donaciones" de la Actividad 54 "Autoconstrucción" no había sido ejecutada al 31/08/2011.

Recomendaciones

- Aplicar los mecanismos de control interno vigentes para la desincorporación de los Bienes Muebles, a fin de que estas cumplan con los requerimientos legales para tal fin.
- Implementar los mecanismos de control interno establecidos para la ordenación de los compromisos que garanticen la contratación de estos servicios por parte del funcionario competente, conforme a las disposiciones legales dictadas sobre la materia.
- Implementar mecanismos de control interno en cuanto al proceso de selección de los contratistas la adquisición de bienes y prestación de servicios, conforme a los lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, de la mismos forma se deben aplicar los procedimientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de la Secretaria del Despacho del Gobernador sobre la elaboración de las Actas de Donación.
- Establecer normas y procedimientos para el trámite de viáticos de funcionarios que no están adscritos a esta Dirección.

CENTRO DE ATENCIÓN DE LLAMADAS DE EMERGENCIA 171 TÁCHIRA

INFORME DEFINITIVO Nº 1-27-11

Identificación y Características del organismo Auditado

La Comisión del Centro de Atención de Llamadas 171-Táchira es una dependencia creada mediante Decreto Nº 254, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 1.338 de fecha 28 de Abril de 2004, con el objetivo principal de ser el ente integrador de los organismos de seguridad y emergencias encargado de la atención de las llamadas de auxilio, apoyado en un servicio de comunicaciones que garantice un adecuado seguimiento y canalización de las situaciones de emergencia presentadas, entre los diferentes organismos públicos o privados de seguridad, asistencia y servicios públicos, a los fines de brindar respuestas eficientes y oportunas a las exigencias de la comunidad.

La Estructura organizativa de la Comisión, de acuerdo con lo establecido en su Manual de Organización, es la siguiente: Dirección Ejecutiva, División de Gestión (Departamento de Sistemas, Departamento de Telecomunicaciones, Departamento de Operaciones, Centro de Atención de Llamadas, Despacho, Departamento de Tecno política)

Su actividad programática se encuentra dentro de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira, para el ejercicio fiscal 2010, en el Sector 02 “Seguridad y Defensa” Programa 0203 “Servicios de Atención de Emergencias“. Los recursos presupuestarios asignados y aprobados para el año evaluado alcanzaron la cantidad de Bs. 623.655,40, los cuales fueron ajustados por la vía de modificaciones presupuestarias a Bs. 588.772,41, siendo causados Bs. 587.468,45, para una ejecución del 99,78%, resultando una disponibilidad de Bs. 1.303,96.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la gestión realizada por la Comisión durante el ejercicio fiscal 2010, para lo cual fue evaluada y examinada mediante muestra selectiva, un 50% de las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales relacionadas con el cumplimiento de las metas físicas del Plan Operativo Anual M1: “Atender llamadas de emergencia y auxilio de la ciudadanía tachirense”, M2: “Dictar charlas sobre el funcionamiento y operatividad de emergencias 171 Táchira, en escuelas comunidades, organismos del estado entre otros”, M3: “Realizar afiliaciones de nuevos Amigos 171 al sistema de comunicaciones de Emergencias 171 Táchira”, M4:“Inspeccionar el buen funcionamiento de la plataforma de comunicaciones de Emergencias 171 del Estado Táchira”, M5: “Mantener el buen funcionamiento del Software de recepción de llamadas (SILAE, TETRA, CCA, TARIFICADOR, y PROXY)”, y M6: “Cumplir con las Actividades de Coordinación para el optimo funcionamiento de la institución”. En este sentido, fue revisada la ejecución presupuestaria así como el 100% de los medios de verificación que sustentan la ejecución de las metas físicas, correspondientes al primer y tercer trimestre del período señalado. El objetivo general consistió en evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales realizados por la Comisión del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171 - Táchira, en el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas físicas establecidos en el Plan Operativo Anual.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció en cuanto a la meta física establecida en el plan operativo anual 2010, correspondiente al I y III trimestre, referida a la meta M1: “Atender las llamadas de emergencia y auxilio de la ciudadanía tachirense” que la misma está expresada en términos porcentuales, es decir, 100% y por ende, dificulta la cuantificación y evaluación de la meta en términos de eficacia y eficiencia. En este sentido, la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, en el artículo 23 señala la obligación a suministrar las informaciones que requiera la Dirección de Planificación y Desarrollo del

Ejecutivo Estadal, y como cumplir con las normas e instructivos técnicos que emanen de ella. Igualmente, lo señalado en el artículo 35 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, Capítulo II, Del Control Interno; por otra parte, el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su Capítulo VII, Sección I, artículo 36. Tal situación obedece a debilidades de control interno en la fase de planificación en cuanto a la formulación del plan operativo anual de esta meta física, trayendo como consecuencia que se dificulte la detección oportuna de las desviaciones que pudieran ocurrir como producto de la discrecionalidad al momento del planteamiento de la meta con su unidad de medida y cuantificación correspondiente.

- Con base en revisión efectuada al 100% de los soportes que sustentan la ejecución de la meta física M2: "Dictar charlas sobre el funcionamiento y operatividad de emergencias 171-Táchira en escuelas, comunidades, organismos del estado, entre otros", se evidenció, que 3 del primer trimestre y 6 del segundo no contienen información completa que justifique el cumplimiento de la meta, por cuanto no indican el nombre de la actividad, lugar, nombre del instructor, sello de la institución beneficiada, entre otros. Al respecto, se tiene lo estipulado en los artículos 3, literal b) y 23 literal a) de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a debilidades de control interno en lo concerniente a los mecanismos de supervisión, seguimiento y control del Plan Operativo Anual en cuanto a los medios de verificación que justifican el cumplimiento de las metas físicas, trayendo como consecuencia que no se disponga de información confiable para su revisión por parte de los órganos de control fiscal.

- De la revisión efectuada a los informes de Seguimiento y Evaluación del Plan Operativo Anual correspondientes a los trimestres I y III en cuanto a la meta física M6: "Cumplir con las actividades de coordinación para el óptimo funcionamiento de la institución", se evidenció que las cantidades ejecutadas difieren numéricamente con los medios de verificación que respaldan su cumplimiento. En este sentido, el Decreto Nº 6.217 con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública contempla en el artículo 18 el "Principio de Control de Gestión. En concordancia con lo señalado en los artículos 3 literal b) y 9 de las Normas Generales de Control Interno. Situación que obedece a debilidades de control interno en cuanto a la ausencia de procedimientos relativos a la supervisión, seguimiento 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, trayendo como consecuencia que la información

suministrada a través de los informes de seguimiento y evaluación limite la efectiva toma de decisiones por parte de las máximas autoridades a los fines de efectuar las reprogramaciones de metas correspondientes.

- Se evidenció con base en revisión efectuada a una muestra constituida por 25 expedientes de personal de funcionarios asignados a departamentos que constituyen la estructura organizativa de la Comisión, que no fueron designadas por escrito las funciones y responsabilidades a cumplir en cada cargo de adscripción. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 20 de las Normas Generales de Control Interno. Por otra parte, el Manual de Normas y Procedimientos de la Comisión aprobado mediante Resolución Número 219 de fecha 17-12-210 señala en las Normas Generales lo referente a este aspecto, además el Manual de Organización del Centro de Atención de Llamadas de Emergencia 171-Táchira, aprobado mediante Resolución Nº 45 de fecha 14-05-210 contempla en el Numeral 4 del Apartado FUNCIONES las responsabilidades que le correspondan a cada uno de los Departamentos que constituyen la estructura de la institución. Esta situación obedece a la ausencia de mecanismos de control interno concernientes al seguimiento y control de los procedimientos en el caso de la designación de funcionarios de esta Comisión, de conformidad con lo prescrito en su normativa interna, trayendo como consecuencia que las actividades desarrolladas por cada funcionario sean ejecutadas sin la debida formalidad y por ende, con el riesgo potencial de la discrecionalidad.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones administrativas, presupuestarias, financieras y legales aplicables en el manejo de los recursos asignados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos, para el logro de las metas programadas durante el período evaluado, se determinaron debilidades en el sistema de control interno que ocasionaron la cuantificación de una meta en términos porcentuales; una meta física cuyos soportes de ejecución no contienen información completa que justifique su cumplimiento; una meta física cuya cantidad ejecutada según los informes de seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual difiere numéricamente del total de soportes que constituyen el medio de verificación que justifica su realización; y funcionarios de esta Comisión cuyas funciones y responsabilidades no fueron designadas por escrito.

- Referente 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 metas físicas M2: “Dictar charlas sobre el funcionamiento y operatividad de emergencias 171 Táchira, en escuelas comunidades, organismos del estado entre otros”, M3: “Realizar afiliaciones de nuevos Amigos 171 al sistema de comunicaciones de Emergencia 171 Táchira”, M4: “Inspeccionar el buen funcionamiento de la plataforma de comunicaciones de Emergencia 171 del Estado Táchira”, M5: “Mantener el buen funcionamiento del Software de recepción de llamadas (SILAE, TETRA, CCA, TARIFICADOR, y PROXY)”, y M6: “Cumplir con las Actividades de Coordinación para el optimo funcionamiento de la institución”, alcanzaron una eficacia global del 86,46% en el primer trimestre y de 121,87% en el tercero, lo cual evidencia que no se realizó el seguimiento, evaluación y control de las mismas orientado a efectuar una reprogramación oportuna de las metas físicas correspondientes, a los fines de presentar información exacta y sincera, que constituya insumo de valor para su evaluación por parte de la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del estado Táchira. Asimismo, se determinó que producto de las debilidades de control interno existentes en las instancias responsables de la planificación del Plan Operativo Anual de la Comisión evaluada, se estableció una meta cuya medición se realiza en forma porcentual, es decir, el 100%, lo que dificulta su cuantificación y evaluación en términos de eficacia y eficiencia.

Recomendaciones

- Realizar la formulación de la meta física en términos cuantitativos conforme a las normas e instructivos técnicos emanados de la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado.
- Establecer mecanismos de control interno que garanticen la supervisión, seguimiento y control del Plan Operativo Anual de esta Comisión, en lo concerniente a presentación completa y exacta de la información contenida en los soportes que justifican la ejecución de metas físicas.
- Establecer mecanismos de control interno que garanticen la supervisión, seguimiento y control de las metas establecidas en el Plan Operativo Anual en correspondencia con los medios de verificación que sustentan su ejecución.
- Asignar formalmente las funciones y responsabilidades del personal que conforma la estructura organizativa de esta Comisión, así como establecer mecanismos de control

interno que garanticen el cumplimiento de la normativa interna prescrita por ésta en el caso de la designación de funcionarios, a los efectos de que sus actuaciones coadyuven a una gestión ajustada a criterios de eficacia, eficiencia, economía y calidad.

SEGUIMIENTOS DE AUDITORÍAS EFECTUADAS EN AÑOS ANTERIORES

UNIDAD COORDINADORA DE EJECUCIÓN REGIONAL (UCER). INFORME Nº 1-S-08-10

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-07-09. Esta actuación tuvo como objetivo general, el verificar y evaluar el plan de acción implementado por la Unidad Coordinadora de ejecución Regional (UCER), sobre las recomendaciones formuladas por la Contraloría del estado Táchira en el Informe Definitivo de Auditoria realizado y dentro de sus objetivos específicos: Analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató que la Unidad Coordinadora de Ejecución Regional (UCER) implementó mecanismos de control interno para la rendición oportuna de cuentas de los recursos financieros por parte de los consejos comunales, como es el “Instructivo y Formatos para la Rendición de Cuentas de las Cooperativas-Consejos Comunales”, aprobado formalmente por la autoridad competente; asimismo, realizó seguimiento, control y supervisión en la formulación, revisión y aprobación de los proyectos de obras así como en su ejecución, a fin de evaluar su avance físico y financiero, dejando constancia de estas acciones a través de actas de visitas e informes de inspección, cuyos procedimientos deben ser establecidos formalmente en la normativa interna de la dependencia, es decir, en su Manual de Normas y Procedimientos; además, elaboró el “Instructivo Interno para el área de Asesoría Jurídica de la UCER-Táchira” sobre la realización de Convenios para la Transferencia de Recursos a los Consejos Comunales, el cual aun no ha sido aprobado por la autoridad competente; no obstante, este Órgano de Control Fiscal exhorta a las máximas autoridades de la Unidad auditada a la inclusión

de los mecanismos de control implementados; dentro de sus manuales correspondientes, a objeto de que las actividades y funciones ejecutadas por los funcionarios responsables sean realizadas conforme a la normativa, evitando de esta manera la discrecionalidad en su ejecución.

DIRECCIÓN DE FINANZAS (DIVISIÓN DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS).

INFORME Nº 1-S-11-10

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-14-09. El objetivo general de la actuación consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la División de Adquisición de Bienes y Servicios sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se basaron en analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se determinó, que fueron implementados mecanismos y normativas de control interno, toda vez que fueron dictadas mediante Decreto Nº 412 de fecha 01-12-2009 sobre ”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 U.T.) “; y en los casos de que las mismas superen este monto, según la normativa interna elaborada por la División auditada, la adquisición de bienes y/o servicios son efectuadas conforme a las disposiciones legales establecidas en la Ley de Contrataciones Públicas y demás normativas sobre la materia; actualización y aprobación del Manual de Organización, Normas y Procedimientos de la División, en el cual se detallan los diferentes procedimientos y normas generales para el trámite de pedidos hasta la recepción de los bienes y servicios; así como lo referente a la elaboración del informe de recomendación, el cual se anexa a cada una de las órdenes de compra emitidas y el procedimiento para la invitación de los diferentes proveedores y/o prestadores de bienes y servicios.

SECRETARÍA GENERAL DEL GOBIERNO.

INFORME Nº 1-S-01-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-01-10. El objetivo general de la actuación consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la Secretaría General de Gobierno del Estado Táchira sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se determinó que la dependencia realizó los registros contables en los formularios auxiliares prescritos para tal fin, de conformidad a las instrucciones y lineamientos establecidos en la Publicación Nº 20 en su Anexo 4, evidenciándose la aprobación del Manual de Normas y Procedimientos Comunes de la Administración Centralizada del Ejecutivo Regional, el cual fue publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 2867, de fecha 09 de agosto de 2010, relativo a las normas y procedimientos para la elaboración de los inventarios físicos de bienes muebles, incorporaciones y desincorporaciones, bienes faltantes, movimiento mensual de bienes, así como las Normas Generales para el control de rendición de cuentas de los inventarios de bienes muebles; sin embargo dichos registros y operaciones presentan debilidades de control interno, toda vez que las rendiciones de cuentas fueron efectuadas y remitidas extemporáneamente ante la Dirección de Finanzas-División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, situación que pudiera afectar el saldo de la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal. Así mismo, en cuanto a la identificación de algunos bienes que no presentan su etiqueta de identificación.

DIRECCIÓN DE FINANZAS (DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES).

INFORME Nº 1-S-02-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-02-10. El objetivo general de la actuación consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el grado de acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató la implementación de mecanismos de seguimiento y control para las rendiciones de cuenta de los inventarios de bienes muebles de las dependencias, unidades y demás entes que conforman la administración pública centralizada, mediante la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la División de Administración de Bienes, aprobada según Resolución Nº 56 de fecha 01/06/2010 y a través de circular Nº 005 de fecha 07/06/2010, en la cual se exhorta a efectuar la rendición de los inventarios de bienes muebles en los formularios auxiliares BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, 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”, conforme lo establece la normativa legal que regula la materia. De igual forma, se constató el registro oportuno y de manera cronológica de las operaciones contables relativas a la formación de los inventarios, sus movimientos y rendiciones de cuenta.

DIRECCIÓN DE LA SECRETARÍA DEL DESPACHO DEL GOBERNADOR.

INFORME Nº 1-S-03-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-03-10. El objetivo general de la actuación consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la Secretaría del Despacho del Gobernador del Estado Táchira sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se evidenció la aprobación del Manual de Normas y Procedimientos Comunes para las dependencias de la Administración Centralizada del Ejecutivo Regional, relativo a la unificación de normas y procedimientos para la formación de los inventarios de bienes muebles, movimientos (incorporaciones y desincorporaciones), registros contables, bienes faltantes, así como Normas Generales para el control y rendición de cuentas. Además, se constató el Instructivo para la Desincorporación de Bienes Muebles, el cual ha sido objeto de reformas parciales orientadas al perfeccionamiento de este procedimiento en concordancia con lo establecido en la Publicación Nº 20, en su Anexo Nº 4, siendo su última reforma a través del decreto Nº 168 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 2842 de fecha 28 de junio de 2010; de igual manera, la existencia física de bienes determinados como inexistentes y su correspondiente identificación. No obstante, persisten debilidades de control por cuanto existen bienes de esta dirección que se encuentran en otras dependencias oficiales, sin haberse efectuado el procedimiento de desincorporación y el registro contable en el formulario correspondiente, conforme a las normativas legales y sublegales que regulan la materia.

CONSEJO LEGISLATIVO ESTADAL

INFORME Nº 1-S-04-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-04-10. El objetivo general de la actuación consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por el Consejo Legislativo Estadal

sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató la remisión oportuna durante el segundo semestre del año 2010, a la Dirección de Finanzas – División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado Táchira, de los formularios auxiliares para la formación de los inventarios, el registro de los movimientos y la rendición de cuentas de los bienes muebles; igualmente, el registro contable en los formularios BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, BM-2 “Relación del Movimiento de Bienes Muebles” y BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles” de los movimientos efectuados con sus respectivos soportes (actas de incorporación por compras y facturas); por otra parte, se evidenció el establecimiento de mecanismos de control a los efectos de iniciar el trámite administrativo correspondiente a la desincorporación de bienes muebles, asimismo, instrucciones con el fin de regularizar la tenencia de aquellos bienes propiedad de la Gobernación que están al servicio y uso del ente legislativo. No obstante, se evidenció que no se han realizado las acciones a los fines de proceder a la identificación de 230 bienes dispuestos para el uso, guarda y custodia de este Ente Legislativo; de igual forma, el no registro contable en el formulario BM-3 “Relación de Bienes Muebles Faltantes” de aquellos bienes que no fueron encontrados, así como la no realización de las diligencias pertinentes y oportunas ante los organismos competentes en ocasión de los bienes desaparecidos.

PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO.

INFORME Nº 1-S-05-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-05-10. El objetivo general consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la Procuraduría General del Estado Táchira sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones

correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se verificó y constató la actualización del Manual de Normas y Procedimientos en lo concerniente a la formación de los inventarios, registro de las operaciones y rendición de cuentas de los bienes muebles adscritos a esta dependencia; así mismo, el registro contable de las operaciones relacionadas con las adquisiciones e incorporaciones y desincorporaciones de bienes muebles en los formularios prescritos para su control, 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” acompañados de los respectivos soportes, tales como, órdenes de compra, facturas comerciales y comprobantes de egreso; además, se verificaron las diligencias realizadas por la Procuraduría General del Estado ante la Dirección de Finanzas – División de Administración de Bienes de la Gobernación del Estado, a fin de realizar la desincorporación de los bienes muebles en condición de faltantes.

- No obstante, se exhortó a las máximas autoridades de la Procuraduría a continuar con las diligencias oportunas ante los órganos competentes a fin de determinar las responsabilidades a que haya lugar sobre los bienes muebles desaparecidos, además registrar en los formularios auxiliares BM-4 “Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles” y BM-1 “Inventario de Bienes Muebles”, las modificaciones en el valor del inventario, debido a los bienes determinados como faltantes y remitirlos a la División Administración de Bienes de la Dirección de Finanzas del Ejecutivo Regional, ajustándose a las disposiciones emanadas del Ejecutivo Regional sobre la materia, ya que estos inventarios no deben ser el reflejo de una situación estática, sino el establecimiento de un registro permanente que muestre una concepción dinámica y funcional, que tenga utilidad práctica para los fines administrativos y de control, y de esta forma, permitir que la cuenta 214 “Bienes Muebles” del Balance General de la Hacienda Pública Estadal, muestre cifras ciertas, razonables y actualizadas.

DIRECCIÓN DE FINANZAS (BALANCE GENERAL AL 31-12-2009).

INFORME Nº 1-S-06-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-09-10. El objetivo general consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la Dirección de Finanzas sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató que la Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado, procedió a la actualización del manual de Normas y Procedimientos de la División de Tesorería, el cual señala dentro de sus normas generales, el registro y manejo financiero de los Fondos de Terceros, asimismo, la realización de gestiones ante la Junta Liquidadora del Banco Canarias y ante el Banco de Venezuela como entidad financiera designada por la Superintendencia de Bancos, para la Certificación de la acreencia de los recursos retenidos producto de la intervención bancaria ordenada por el Poder Ejecutivo Nacional a través de SUDEBAN; realización de los ajustes contables y registros en los formularios auxiliares sobre la cuenta de Bienes Muebles, y actualización del manual de Normas y Procedimientos de la División de Administración de Bienes; trabajo coordinado entre la Dirección de Finanzas, Procuraduría General del Estado y los entes ejecutores de obras a los fines de sincerar los saldos resultantes de los cortes de cuenta en el Balance General, ya sea mediante cierre administrativo y/o por la vía judicial, de los contratos correspondientes a la cuenta Responsabilidades Fiscales; aprobación del Manual de Normas y Procedimientos de la Oficina de Recepción de Rendición de Cuentas, sobre los fondos en avance; y lineamientos entre los entes involucrados en el proceso de contratación y ejecución, en relación a los contratos de obras, a fin de agilizar las acciones para lograr el cierre administrativo de los mismos y la amortización o recuperación del anticipo pendiente por reintegrar sobre la cuenta Anticipos a Contratistas. No obstante, a la fecha de la presente actuación fiscal y de las acciones efectuadas por la dependencia evaluada, aun persisten debilidades de control en cuanto a

órdenes de pago sujetas y no rendidas de años fiscales anteriores al evaluado; anticipos a contratistas no amortizados, multas e indemnizaciones a favor del Estado no enteradas por los contratistas ante la Tesorería del Estado, de aquellos contratos de obra en dicha situación, y recursos financieros correspondientes a fondos de terceros, colocados en Depósito a Plazo Fijo, aun no reintegrados por el Fondo de Garantía de Depósitos (FOGADE) a favor de la Gobernación del Estado; situaciones éstas que deben ser subsanadas a los fines de una sana administración en el manejo de los recursos y fondos públicos, todo ello en salvaguarda del Patrimonio y de la situación financiera de la Hacienda Pública del Estado Táchira.

DIRECCIÓN DE FINANZAS (DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES).

INFORME Nº 1-S-07-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-07-10. El objetivo general consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la División de Administración de Bienes sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató que la Dirección de Finanzas a través de la División de Administración de Bienes ha implementado mecanismos de control interno en cuanto al desarrollo del procedimiento para la incorporación y desincorporación de bienes inmuebles del Ejecutivo del Estado, a través del Decreto Nº 364 de fecha 02/12/2010 sobre el "Instructivo para la Incorporación y Desincorporación de Bienes Inmuebles propiedad del Ejecutivo del Estado Táchira", basado en la Publicación Nº 20, Anexo Nº 4, dictada por la Contraloría General de la República, así como la elaboración de un proyecto de manual de Normas y Procedimientos de la Comisión de Inventarios, el cual se encuentra en fase de estudio para su aprobación, evidenciándose el registro contable de los mismos en los formularios auxiliares prescritos para su control, así como la coordinación con la

Procuraduría General del Estado en cuanto al seguimiento y control de los inmuebles adquiridos, y lineamientos e instrucciones a los entes y dependencias adscritas al Ejecutivo Regional sobre la conservación, uso, custodia y mantenimiento de los bienes. No obstante, persisten debilidades de control en las incorporaciones y desincorporaciones efectuadas, ya que en los expedientes formados no contiene la totalidad de los documentos conforme lo establecen los artículos 13 y 19, numeral 1 del decreto señalado; registro del valor de bienes inmuebles en bolívares antiguos en el formulario BI-1 “Inventario de Bienes Inmuebles”.

CONSEJO LEGISLATIVO ESTADAL.

INFORME Nº 1-S-8-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-10-10. El objetivo general consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por Consejo Legislativo Estadal sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató, mediante muestra selectiva de veinte (20) expedientes de funcionarios, que los beneficios contractuales pagados poseen sus respectivos soportes. No obstante, las máximas autoridades no han efectuado las diligencias para actualización de los manuales de normas y procedimientos de las Direcciones de Administración y Recursos Humanos, así como lo referente al sistema de nómina en lo que respecta a las deducciones de Ley, a fin de evitar errores de cálculo sobre las mismas y por ende no se retenga y enteren montos erróneos.

SECRETARÍA GENERAL DE GOBIERNO.

INFORME Nº 1-S-09-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-11-10. El objetivo general consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la Secretaría General de Gobierno sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el grado de acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató que la Secretaría General de Gobierno tramitó oportunamente ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado, los reportes trimestrales de su Ejecución Presupuestaria. No obstante, los mecanismos de control implementados no han sido efectivos a los fines de subsanar las debilidades que aun persisten sobre las inconsistencias e incongruencias numéricas de la información en cuanto a las actividades ejecutadas en el cumplimiento de la meta física evaluada con la contenida en los informes de seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual; así como sobre el registro de la correspondencia enviada y recibida; y las modificaciones que deben efectuarse para que exista correspondencia en cuanto a las unidades administrativas aprobadas mediante Decreto con su organigrama estructural.

DIRECCIÓN DE CULTURA DEL ESTADO.

INFORME Nº 1-S-10-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-12-10. El objetivo general de la actuación consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la Dirección de Cultura del

Estado Táchira sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató que fueron implementados mecanismos de control interno relacionados con la prestación de la caución prevista en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público mediante la suscripción de póliza de fidelidad por el responsable de la administración, recepción, custodia y manejo de los bienes públicos; rendiciones mensuales de los formularios auxiliares prescritos para el registro contable de la cuenta de Bienes Muebles realizadas ante la División de Administración de Bienes, conforme a los lineamientos e instrucciones establecidos en la Publicación 20, Anexo 4, así como el Manual de Normas y Procedimientos, relativos a la formación, movimiento, custodia y control de la cuenta de Bienes Muebles; inclusión en las Actas convenios suscritas con los Núcleos Comunitarios de cláusula sobre la obligatoriedad de formar la cuenta de Bienes Muebles y su respectiva rendición ante la Dirección de Cultura. No obstante se evidenció que la Dirección de Cultura del Estado Táchira, a la fecha de la presente actuación fiscal no ha informado a la División de Administración de Bienes sobre la inexistencia de los treinta (30) bienes muebles hurtados del Depósito de la Galería Manuel Osorio Velazco; así como sobre los ciento ochenta y seis (186) bienes muebles detectados como faltantes, a fin de cumplir los procedimientos administrativos de los bienes en esta situación a objeto de que se determine las responsabilidades a que haya lugar a los funcionarios designados y encargados de la administración, resguardo y custodia de dichos bienes, evidenciándose solo las denuncias respectivas ante el Cuerpo de Investigaciones Científicas Penales y Criminalísticas (CICPC), Subdelegación San Cristóbal, desconociéndose las acciones y actuaciones efectuadas por este cuerpo de investigación policial.

PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO.

INFORME Nº 1-S-11-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-13-10. El objetivo general de la actuación consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por la Procuraduría General del Estado Táchira sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató, dentro de las acciones emprendidas, la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la Procuraduría General del Estado en lo concerniente al procedimiento sobre Reintegros a favor del Ejecutivo del Estado, así como la conformación de equipos de trabajo integrados por abogados de esa dependencia, a los fines de iniciar las demandas pertinentes a empresas contratistas y aseguradoras, para la recuperación de los montos por concepto de anticipos no amortizados, indemnizaciones y multas así como por fianzas de Anticipo y Fiel Cumplimiento. En este orden de ideas, se evidenció que ocho (8) contratos de obras rescindidos no poseen deuda con el Ejecutivo Regional y a ocho (8) se les interpuso demanda ante el Juzgado Superior Civil y Contencioso Administrativo de la Región Los Andes con sede en la ciudad de Barinas. No obstante, las acciones emprendidas no han sido suficientes para subsanar las situaciones que aun persisten sobre cincuenta y seis (56) contratos de obras rescindidos, por cuanto sobre los mismos la Procuraduría no ha podido iniciar las actuaciones legales correspondientes, ya que esta dependencia no cuenta con los expedientes administrativos de cuatro (4), en treinta y siete (37) se solicitó respuesta a los respectivos entes ejecutores sobre la situación actual del procedimiento administrativo de rescisión, y, los restantes quince (15), se encuentran en estudio por los abogados que integran ese Órgano Procuradural. Por lo anteriormente expuesto, se exhorta a la dependencia auditada que agilice las acciones pertinentes de manera tal de poder recuperar la cantidad de Bs. 4.690.874,77 correspondiente a sesenta y cuatro (64) contratos en esta situación, en pro

del Patrimonio de la Hacienda Pública Estadal, e informar a este organismo contralor los resultados de las gestiones legales ejercidas sobre cada caso en particular.

CONSEJO LEGISLATIVO DEL ESTADO.

INFORME Nº 1-S-12-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal 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 1-15-10. El objetivo general de la actuación consistió en verificar y evaluar el plan de acciones implementado por el Consejo Legislativo Estadal sobre las recomendaciones formuladas por éste órgano contralor y sus objetivos específicos se fundamentaron en revisar y analizar la documentación presentada sobre las acciones correctivas emprendidas con la finalidad de subsanar las observaciones señaladas producto de la actuación fiscal realizada y evaluar el acatamiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se verificó y constató que las máximas autoridades y niveles directivos del Consejo Legislativo del Estado Táchira, implementaron mecanismos de control interno en cuanto a la elaboración, seguimiento, control, evaluación así como las reprogramaciones de metas físicas y presupuestarias del Plan Operativo Anual, mediante la creación dentro de su estructura organizativa de la unidad administrativa denominada Sección de Planificación, adscrita a la Secretaría de Cámara, mediante las Reformas Parciales de los Reglamentos Interno de Organización Administrativa y de Interior y de Debates, al igual que la designación de funcionarios de este ente legislativo a objeto de coordinar con la Dirección de Planificación y Desarrollo del Ejecutivo Regional, lo concerniente a esta materia.

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO.

INFORME Nº 1-S-13-11.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementado por la Dirección de Educación, en atención a las recomendaciones formuladas en el informe Definitivo de Auditoria Nº 1-16-10. Se estableció como objetivo general el evaluar las acciones correctivas emprendidas por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas por este órgano contralor, en el informe definitivo señalado. Los objetivos específicos se enfocaron en analizar la documentación presentada, sobre las gestiones realizadas por el auditado, con la finalidad de constatar las acciones correctivas para subsanar las observaciones señaladas en el informe señalado y verificar el acatamiento de las recomendaciones formuladas, producto de la actuación fiscal realizada.

Conclusiones

- Se constató que la dependencia estableció métodos de cómputo para efectuar el cálculo de las deducciones de ley en materia laboral ajustados a la normativa legal que regula la materia. No obstante, persisten debilidades de control interno en la Dirección, por cuanto no se ha culminado la total actualización del manual de normas y procedimientos de las Divisiones de Administración y de Personal, a los efectos de incorporar aspectos sobre materia de personal tales como retenciones laborales de ley, beneficio de cuatro semanas, aguinaldos, bono vacacional, requisitos para el trámite de beneficio de jubilación y adelanto de fideicomiso.

DIRECCIÓN DE PERSONAL DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO.

INFORME Nº 1-S-14-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementado por la Dirección de Personal, en atención a las recomendaciones formuladas en el informe Definitivo de Auditoria Nº 1-17-10. Se estableció como objetivo general el evaluar las acciones correctivas emprendidas por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas por este órgano contralor, en el informe

definitivo señalado. Los objetivos específicos se enfocaron en analizar la documentación presentada, sobre las gestiones realizadas por el auditado, con la finalidad de constatar las acciones correctivas para subsanar las observaciones señaladas en el informe señalado y verificar el acatamiento de las recomendaciones formuladas, producto de la actuación fiscal realizada.

Conclusiones

- Se constató que la Dirección de Personal ha implementado mecanismos de control en lo que respecta al procedimiento de cálculos de las deducciones de ley en materia laboral ajustados a la normativa legal que regula la materia, aplicación de normas y procedimientos para el cálculo y pago del bono vacacional en aquellos casos que no hace el uso y disfrute (suspensión de vacaciones por necesidad de servicio), supervisión, seguimiento y verificación de la documentación para el otorgamiento de los beneficios socioeconómicos, ingreso de personal administrativo al Seguro Social Obligatorio, así como la coordinación y conciliación de la información con el IVSS y regulación del pago del bono de alimentación según la normativa legal vigente; no obstante persisten debilidades de control interno en lo que respecta al pago oportuno de las retenciones y aportes patronales por Ahorro Obligatorio para la Vivienda.

OFICINA REGIONAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

INFORME Nº 1-S-15-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementado por la oficina Regional de Información y Comunicación (ORIC), en atención a las recomendaciones formuladas en el informe Definitivo de Auditoria Nº 1-18-10. Se estableció como objetivo general el evaluar las acciones correctivas emprendidas por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas por este órgano contralor, en el informe definitivo señalado. Los objetivos específicos se enfocaron en analizar la documentación presentada, sobre las gestiones realizadas por el auditado, con la finalidad de constatar las acciones correctivas para subsanar las observaciones señaladas en el informe señalado y verificar el acatamiento de las recomendaciones formuladas, producto de la actuación fiscal realizada.

Conclusiones

- Se constató que el Manual de Normas y Procedimientos aprobado mediante Resolución N° 45 de fecha 24-05-2011, contiene aspectos relativos a: Avisos, Publicidad y Propaganda y Emisión de las órdenes de transmisión y/o publicación en forma preimpresa; asimismo, aún cuando persiste la emisión de órdenes de transmisión y/o publicación con numeración correlativa de forma manual (computarizada), se evidenciaron diligencias orientadas a regular y controlar la elaboración de dichos documentos en forma preimpresa.

DIRECCIÓN DE POLÍTICA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE LA GOBERNACIÓN.

INFORME Nº 1-S-16-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementado por la Dirección de Política y Participación Ciudadana, en atención a las recomendaciones formuladas en el informe Definitivo de Auditoria Nº 1-20-10. Se estableció como objetivo general el evaluar las acciones correctivas emprendidas por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas por este órgano contralor, en el informe definitivo señalado. Los objetivos específicos se enfocaron en analizar la documentación presentada, sobre las gestiones realizadas por el auditado, con la finalidad de constatar las acciones correctivas para subsanar las observaciones señaladas en el informe señalado y verificar el acatamiento de las recomendaciones formuladas, producto de la actuación fiscal realizada.

Conclusiones

- Se evidenció la aprobación del Manual de Normas y Procedimientos Comunes de la Administración Centralizada del Ejecutivo Regional, mediante Gaceta Oficial del Estado Táchira, de fecha 09/08/2010, Número Extraordinario 2867, relativo a las normas y procedimientos para la elaboración de los inventarios físicos de bienes muebles, incorporaciones y desincorporaciones, bienes faltantes, movimiento mensual, así como las normas generales para el control de rendición de cuentas de los inventarios de bienes y la utilización de los formularios para los registros contables auxiliares; asimismo, se constató en cuanto a los bienes muebles cedidos en calidad de préstamo, que algunos

fueron desincorporados y otros permanecen en la Dirección; de igual modo, se constató sobre los bienes no etiquetados, que la mayoría están debidamente identificados, otros no pertenecen a la Dirección y los restantes forman parte del bien inmueble (edificio). Se verificó que la Dirección rindió ante la División de Administración de Bienes de la Gobernación en forma mensual, los formularios BM-2 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" y BM-4 "Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles"; y en cuanto a aquellos bienes muebles en condición de desuso, se constató la debida desincorporación de éstos ante la Comisión de desincorporación de Bienes. No obstante, persisten debilidades de control interno en lo concerniente a aquellos bienes que fueron desincorporados por los conceptos traspaso y corrección de incorporaciones al no efectuar previamente el procedimiento ante la mencionada Comisión, así como también lo relativo a bienes que no se incluyen en el inventario de la dependencia por ser considerados de poco valor. En tal sentido, este órgano de control fiscal externo, exhorta a los niveles directivos y gerenciales a dar cumplimiento a las normativas legales y sublegales dictadas sobre la materia a objeto de fortalecer sus sistemas de control interno y por ende, lo relativo a la formación adecuada de la Cuenta 214 "Bienes Muebles" del Balance General de la Hacienda Pública Estadal.

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO.

INFORME Nº 1-S-17-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementado por la Dirección de Educación, en atención a las recomendaciones formuladas en el informe Definitivo de Auditoria Nº 1-21-10. Se estableció como objetivo general el evaluar las acciones correctivas emprendidas por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas por este órgano contralor, en el informe definitivo señalado. Los objetivos específicos se enfocaron en analizar la documentación presentada, sobre las gestiones realizadas por el auditado, con la finalidad de constatar las acciones correctivas para subsanar las observaciones señaladas en el informe señalado y verificar el acatamiento de las recomendaciones formuladas, producto de la actuación fiscal realizada.

Conclusiones

- Se constató que la Dirección inició diligencias en cuanto a la actualización del Manual de Normas y Procedimientos, así mismo se verificó como mecanismo de control interno, la existencia de un Instructivo para la Rendición de Inventarios de Bienes Muebles; del mismo modo, se evidenció la implementación de Normas Internas para el retiro y uso de los vehículos de la Dirección de Educación. No obstante, persisten debilidades de control interno en la dependencia, por cuanto no fue realizada la desincorporación de (03) bienes por la cantidad de Bs. 1.481,60, reflejados como faltantes en el Informe Definitivo de Auditoría Nº 1-21-10; y por otra parte, se observó en los oficios de rendición de cuenta de los meses de agosto, septiembre y octubre del año 2011 de los inventarios de Bienes Muebles enviados a la Dirección de Finanzas - División Administrativa de Bienes de la Gobernación del Estado, que sólo treinta y cinco (35) escuelas de un total de cuatrocientas sesenta y dos (462) efectuaron la rendición mensual. En este sentido, este órgano Contralor aun cuando considera positiva las acciones realizadas a los fines de establecer mecanismos orientados a la rendición oportuna de la cuenta de Bienes muebles de sus unidades funcionales, exhorta a la dependencia a ejercer acciones contundentes que garanticen que las escuelas estadales adscritas a ésta, efectúen de manera oportuna la rendición correspondiente de sus bienes muebles en los plazos establecidos de acuerdo a su normativa interna.

OFICINA REGIONAL DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (ORIC).

INFORME Nº 1-S-18-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementado por la Oficina Regional de Información y Comunicación (ORIC), en atención a las recomendaciones formuladas en el informe Definitivo de Auditoria Nº 1-22-10. Se estableció como objetivo general el evaluar las acciones correctivas emprendidas por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas por este órgano contralor, en el informe definitivo señalado. Los objetivos específicos se enfocaron en analizar la documentación presentada, sobre las gestiones realizadas por el auditado, con la finalidad de constatar las acciones correctivas para subsanar las

observaciones señaladas en el informe señalado y verificar el acatamiento de las recomendaciones formuladas, producto de la actuación fiscal realizada.

Conclusiones

- Se constató que el Manual de Normas y Procedimientos aprobado mediante Resolución N° 45 de fecha 24-05-2011, contiene aspectos relativos a las normas para elaborar los informes de gestión, así como instructivos y formatos para las órdenes de publicación, de transmisión y archivo hemerográfico. De igual forma, se constató consistencia y congruencia numérica entre los valores estadísticos mostrados en el seguimiento y control del plan operativo anual, correspondiente al III trimestre del año 2011 y los formatos de control interno (medios de verificación) establecidos. Asimismo, se asignaron funcionarios ante la Secretaría General de Gobierno y Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación, para suministrar información correspondiente a la gestión trimestral de esta oficina y lo concerniente al plan operativo anual, conforme a las disposiciones establecidas. Este órgano Contralor, aun cuando considera positivo las actuaciones realizadas por la dependencia auditada a los fines de acatar las recomendaciones formuladas, le exhorta a que implemente de manera formal todos aquellos mecanismos de control interno relativos a la supervisión, evaluación y seguimiento de sus instrumentos de control de gestión, tales como: plan operativo anual, seguimiento y evaluación, medios de verificación y sistemas de indicadores.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL CONSEJO LEGISLATIVO ESTADAL.

INFORME Nº 1-S-19-11

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la revisión, análisis y evaluación del plan de acciones correctivas implementado por la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Legislativo Estadal, en atención a las recomendaciones formuladas en el informe Definitivo de Auditoria Nº 1-19-10. Se estableció como objetivo general el evaluar las acciones correctivas emprendidas por el organismo auditado, en atención a las recomendaciones formuladas por este órgano contralor, en el informe definitivo señalado. Los objetivos específicos se enfocaron en analizar la documentación presentada, sobre las gestiones realizadas por el auditado, con la finalidad de constatar las acciones correctivas para subsanar las

observaciones señaladas en el informe señalado y verificar el acatamiento de las recomendaciones formuladas, producto de la actuación fiscal realizada.

Conclusiones

- Se constató la incorporación en el proyecto del Manual de Normas y Procedimientos a ser actualizado, lo concerniente al funcionamiento de la Sección Jurídico; de igual forma, como mecanismo de control interno, la remisión de oficios a 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 a los fines de que se realice la presentación de la caución correspondiente prevista en la normativa legal que regula esta materia. Así mismo, se evidenció, la remisión a la presidencia del Consejo Legislativo de los informes de gestión, y de los informes de seguimiento y evaluación trimestrales del Plan Operativo Anual. No obstante, persisten debilidades de control interno en cuanto a la conformación de los hallazgos de auditoría, de los informes de las actuaciones fiscales realizadas, en sus cuatro elementos, es decir, condición, criterio, causa y efecto; la no implementación de mecanismos orientados a 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; y la no aplicación de mecanismos de control interno para la supervisión, seguimiento, evaluación y control de las actividades ejecutadas con respecto a las reprogramaciones realizadas al Plan Operativo Anual, de manera tal que la información presentada en los instrumentos correspondientes presente congruencia y consistencia numérica en los valores programados y/o reprogramados. Finalmente, este órgano de control fiscal externo exhorta a esa unidad de control interno a que realice de manera expedita la aprobación de la actualización del manual de esta Unidad incorporando además los aspectos concernientes verificación de Actas de Entrega y al registro, control, rendición e inspección de la cuenta de Bienes Muebles, de manera tal que sus actuaciones se ajusten al marco legal y sublegal que regula su funcionamiento y por ende, fortalecer su sistema de control interno.

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 práctica 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 2011 esta Dirección ejecutó 35 actuaciones fiscales, distribuidas de la siguiente forma: 1 auditorías de gestión, 9 auditorías operativas, 7 auditorías de obras, 1 auditoría ambiental, 10 exámenes de la cuenta, 3 verificaciones de acta de entrega, 2 auditorías especiales solicitadas por la Contraloría General de la República, 1 actuación especial solicitada por HIDROSUROESTE y 1 actuación requerida por la Contraloría del Municipio Guásimos; además se practicaron 4 revisiones técnicas de obras por control perceptivo y 25 seguimientos de auditorías practicadas en años anteriores.

FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA. FUNDATÁCHIRA.

INFORME Nº 2-38-10

Información y Características del Ente Auditado

La Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATÁCHIRA, creada mediante Decreto N° 62 publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 11-06-1963, con Reforma Parcial a los Estatutos publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 363 de fecha 11-04-1996; 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 Objetivo de la Actuación

La actuación se orientó hacia la verificación y evaluación de los procedimientos establecidos por FUNDATÁCHIRA, para la adjudicación, contratación y ejecución de las obras

contratadas durante el ejercicio fiscal 2009, así como lo relativo al Proyecto Ciudad Polonia en los ejercicios fiscales 2006 al 2010. Al respecto, de un universo de 9 obras por un monto de Bs. 17.438.929,77 se tomaron como muestra un total de 6 obras por un monto de Bs. 3.390.364,49, distribuidas de la siguiente manera: 05 obras ejecutadas físicamente en un 100% y 01 obra inconclusa. En cuanto al proyecto ciudad Polonia se analizó el 100% de los contratos por prestación de servicios equivalente a 5 contratos por una inversión de 4.044.927,04. FUNDATACHIRA, a través de la Gerencia Técnica realizó para el ejercicio fiscal 2009, una inversión para obras contratadas con recursos de varias fuentes de financiamiento por un monto de Bs. 23.395.018,61. La Inversión de recursos efectuados para el Proyecto Ciudad Polonia durante los ejercicios fiscales 2006 al 2010 fue de Bs. 4.044.927,04.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que FUNDATÁCHIRA otorgó actas de recepción definitivas antes de concluirse el lapso de garantía de los trabajos ejecutados, correspondientes a los contratos "SITUADO CONSTITUCIONAL 001-G.L. 001-2009" y "SITUADO CONSTITUCIONAL 008-G.L.004-2009" de fecha 09-10-2009 y 26-11-2009 respectivamente. En este sentido el Documento Principal de Contratación indica en su Cláusula 6: "LAPSO DE GARANTÍA. Se establece un lapso de doce (12) meses contados a partir de la de la fecha de la firma del acta de recepción provisional, como garantía de los trabajos ejecutados. (…)". Asimismo, el Manual de Normas y Procedimientos de FUNDATÁCHIRA, Punto 1.7.4 Gerencia Técnica, Proceso de Inspección y Control de la Ejecución de Obras, literal "V" Normas Específicas, Sobre el Trámite de solicitud de Recepción Definitiva de la Obra, señala lo siguiente:

  > "61) El contratista puede solicitar por escrito la Recepción Definitiva de la Obra, una vez haya concluido el lapso de garantía de la obra y dentro de los quince (15) días calendarios siguientes a la fecha de presentación de la solicitud. (…)"

  Por otra parte lo dispuesto en el artículo 124 de la Ley de Contrataciones Públicas, sobre la Garantía de funcionamiento. Tal situación se presentó debido a las debilidades de control por parte de la Gerencia Técnica en la revisión y verificación de los lapsos establecidos para el otorgamiento de las actas de recepción definitiva. Lo que trae como consecuencia la disminución del tiempo otorgado para la verificación de la calidad y durabilidad de los trabajos ejecutados y exigencia de los reparos por parte de FUNDATÁCHIRA a las empresas contratista.

- Se evidenció que FUNDATÁCHIRA suscribió 5 contratos, sin presentar la evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Al respecto, se tiene lo establecido el artículo 129 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, publicada en Gaceta Oficial N° 36.860 de fecha 30-12-1999. En concordancia con lo establecido en el Decreto 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, artículo 4. Situación motivada a debilidades de control por parte de la Gerencia Técnica en la revisión y supervisión de los trámites administrativos que deben respaldar la elaboración y aprobación de proyectos referente a la factibilidad de la contratación y ejecución de estas obras; lo que trae como consecuencia, que se desconozcan las medidas para mitigar o contrarrestar los impactos ambientales producto de la ejecución de las obras que garanticen la protección del medio ambiente.

- Se evidenció que en la Obra Construcción de Urbanismo para la Asociación Civil Don Wence, Municipio San Cristóbal, según contrato N° FIDES 001-G-L-003-2009, no fue colocada la capa de granzón de mina recomendada para preservar las terrazas construidas. En tal sentido, el Informe de densidades de Campo del Laboratorio GEO/ESTUDIO de fecha 10/03/2010, indica en observación:

  "(Omissis)

  "% de Compactación = 95,64. Cumple con las especificaciones requeridas. Se recomienda perfilar los taludes originales por la construcción de las terrazas con el fin de suavizar su pendiente y evitar erosión del mismo. Igualmente colocar la capa de granzón de mina recomendada para corregir filtraciones de agua de lluvia." (Subrayado nuestro)

  Situación motivada a que la Gerencia Técnica, no tomó las decisiones oportunas y necesarias para hacer cumplir por parte de la Asociación Civil la colocación de la capa granular, actividad que se comprometió a ejecutar para no afectar la meta física del contrato o en su defecto ordenar su ejecución con los recursos asignados en el mismo. Lo que trajo como consecuencia que los trabajos realizados por la partida Nº 09 C-100.400.200 "Construcción de Relleno Compactado con paso de Maquina", para la construcción de terrazas, no se preservaran en el tiempo, trayendo consigo la perdida de la inversión por Bs 17.148.94 pagado en valuación Nº 1.

- El Ingeniero Inspector de la obra "Terminación de Estanque Subterráneo para almacenamiento de agua potable a temperatura constante en el Conjunto Residencial Sueño Dorado, Sector la Planada, Aldea Capachito, Municipio Cárdenas", según Contrato Nº Situado Constitucional 005 - GL. 006 – 2009, no dio estricto cumplimiento al trámite, control y pago de la valuación de obra Nº1 por cuanto en inspección realizada el día 29-10-2010 se evidenciaron diferencias en las cantidades de obras ejecutadas en sitio con las relacionada en valuación, así como la ejecución de partidas que no se corresponde con las presupuestadas no existiendo trámite administrativo que justifique dichos cambios. Contrario a lo establecido en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas en su Capítulo V, Control y Fiscalización en el Contrato de Obra, Atribuciones y obligaciones del Ingeniero Inspector de obras, artículo 115 numeral 9, y a lo establecido en la descripción de la partida Nº 13 del presupuesto modificado de obra, Código: A – C025.1, Descripción: "S/T/C Marcos y Tapas de H.F tipo pesado". En concordancia con el Manual de Normas y Procedimientos de FUNDATÁCHIRA, Punto 1.7.4 Gerencia Técnica, Proceso de Inspección y Control de la Ejecución de Obras, literal "V" Normas Específicas, De la presentación de las valuaciones de obra ejecutada. Situación motivada por debilidades de control por parte de la supervisión que ejerce la Gerencia Técnica e ingeniero inspector en la ejecución de los trabajos realizados, así como de la revisión de la información contenida y presentada en la valuación de obra Nº 1, lo que trae como consecuencia un pago no procedente por un monto de Bs. 8.347,62.

- Se evidenció que la tapa del tanque de almacenamiento de la obra "Terminación de Estanque Subterráneo para almacenamiento de agua potable a temperatura constante en el Conjunto Residencial Sueño Dorado, Sector la Planada, Aldea Capachito, Municipio Cárdenas", Contrato Nº Situado Constitucional 005-GL. 006 – 200 presentó grietas y desniveles que afectaron la durabilidad y calidad de la misma. Contrario a lo establecido en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas en su Capítulo V, Control y Fiscalización en el Contrato de Obra, Atribuciones y obligaciones del Ingeniero residente de obras, artículo 115 numeral 4. En concordancia con el Manual de Normas y Procedimientos de FUNDATÁCHIRA, Punto 1.7.4 Gerencia Técnica, Proceso de Inspección y Control de la Ejecución de Obras, literal "V" Normas Específicas, De la presentación de las valuaciones de obra ejecutada, señala lo siguiente:

  "27) El Ingeniero o Arquitecto Inspector de la Obra es el responsable de recibir por parte de la Gerencia Técnica de FUNDATÁCHIRA, la valuación de obra

ejecutada y debe realizar la revisión y verificación física de la cantidad y calidad de la obra ejecutada. Cada valuación debe ser firmada por Ingeniero o Arquitecto Inspector y el Ingeniero Residente de la obra. (Subrayado nuestro)

Y la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 10 literal b. Situación motivada por debilidades de control por parte de la supervisión que ejerce la Gerencia Técnica e ingeniero inspector en la ejecución y calidad de los trabajos realizados de acuerdo a los planos y especificaciones técnicas, lo cual trae como consecuencia la pérdida de los recursos contratados por la partida Nº 4, código: E-414.011.450, descripción "Construcción de Revestimiento de piso con mortero de cemento, acabado liso con juntas de fleje plástico, incluye mortero base (piso requemado)" por Bs. 12.710,10 e inversión de nuevos recursos para su reparación.

- Se evidencio que el Director Gerente y Presidente del Consejo Directivo de FUNDATÁCHIRA del ejercicio fiscal 2008, tomó decisiones y aprobó mediante Acta N° 060 del Consejo Directivo de fecha 19-11-2008, la transferencia de recursos para la compra del terreno de la Finca la Polonia por un monto de Bs 2.400,00 al INAVI sin contar con la participación y aprobación de todos los miembros que conforman el Consejo Directivo. Aun cuando la Reforma Parcial a los Estatutos de la "FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TÁCHIRA" (FUNDATÁCHIRA) en su artículo 17, numeral 3, establece: "El Consejo Directivo tendrá las siguientes atribuciones: (Omisis) 1) Conocer y tomar decisiones sobre las iniciativas, planes y acciones que le sean presentadas periódicamente por el Director Gerente (Omisis) 3) Aprobar y modificar los programas y proyectos de ejecución de obras, ingresos y gastos que sean presentados para su consideración por el Director – Gerente.". Situación que se presenta debido a la omisión de las atribuciones establecidas en su normativa interna, lo cual trajo como consecuencia la apertura de procedimientos administrativos al INAVI, a fin de recuperar los recursos transferidos para ser invertidos en la continuación de la ejecución del proyecto Ciudad Polonia.

Conclusiones

- En cuanto a comprobar que la adjudicación y contratación de obras se corresponda con el marco legal que lo regula: existe omisión de las disposiciones legales establecidas en cuanto a la factibilidad ambiental para la elaboración y ejecución de proyectos de obras.

- En lo relativo a la sinceridad y exactitud de las operaciones presupuestarias y administrativas realizadas para la contratación y ejecución de las obras: se constató la falta de cumplimiento de los lapsos establecidos para el otorgamiento de las Actas de Recepción Definitiva.
- En cuanto a la ejecución de las obras contratadas de acuerdo a los criterios técnicos establecidos: existen obras con observaciones de calidad en cuanto a los acabados, cambio en los materiales de las partidas del presupuesto contractual y diferencias en las cantidades de obra relacionadas y ejecutadas.
- Con respecto a la inspección y supervisión de las obras llevada a cabo por la fundación, conforme a la normativa aplicable: existe falta de supervisión e inspección técnica – administrativa debido a que se avalaron cantidades de obra por encima de lo ejecutado, presentándose acabados deficientes y cambios en los materiales de algunas partidas. Igualmente la falta de oportunidad por parte de la inspección y supervisión en relación a las acciones a tomar frente al incumplimiento de compromisos por parte de las asociaciones civiles.
- Respecto a los antecedentes de Ciudad Polonia, se determinó que es un proyecto de desarrollo urbano propuesto en 1996 al INAVI por el Arq. Eduardo Santos Castillo, el mismo se desarrollaría en el Valle del río Carapo y la quebrada La Capacha, entre los Municipios San Cristóbal, Córdoba y Junín, en terrenos pertenecientes a la Hacienda La Polonia en una extensión original de 650 Has que actualmente cuenta con 710,60 Has. En la propuesta inicial se contemplan 4 etapas o fases, dicho desarrollo albergaría 100.000 habitantes. Posteriormente en el año 2006, fue retomado por FUNDATACHIRA quien realizó los avalúos de la propiedad; en el 2007, se ejecuta el estudio geotécnico realizado en 2 partes (exploración de campo y estudio propiamente dicho). Mediante Decreto Nº 1.293 de fecha 19/11/2008, el Gobernador del Estado Táchira para ese período Cap. Ronald Blanco La Cruz, decreta: Fundar en el Valle de la Polonia, la "CIUDAD DE LAS CASAS", en honor al filántropo Obispo de Chiapa, ese mismo año se realizó el estudio ambiental preliminar. Para el 2009 se efectuó la compra del terreno y se le da el nombre de Ciudad Polonia, en junio del mismo año el Gobernador del Estado nombró una Comisión Ad Hoc multidisciplinaria que presenta conclusiones y recomendaciones en varios tópicos: político, técnico, urbanístico y de acciones prioritarias. En el año 2010 se suscribieron dos (2) contratos de prestación de servicios profesionales, el primero para el suministro, levantamiento y procesamiento de imágenes

satelitales de Ciudad Polonia y sus áreas de influencia, el mismo se ejecutó en un 100%.. El segundo para el diseño y proyecto del plan maestro para Ciudad Polonia, requerido para el desarrollo urbanístico integral de la misma, actualmente se encuentra en ejecución.

- En cuanto a verificar la fuente de financiamiento de los recursos para la adquisición del terreno, se constató que los mismos provienen del traspaso interno de créditos presupuestarios correspondientes al programa 05 Proyecto 01 del Código 4.04.99.01.02.A Construcción de Obras de Urbanismo al Código 4.04.11.01.00 Adquisición de Tierras y Terrenos. Por otra parte se constató la correcta ejecución presupuestaria de los contratos suscritos para el desarrollo del Proyecto Ciudad Polonia.
- En lo relativo a la adjudicación y contratación de la prestación de servicio de los contratos derivados de este proyecto, se determinó que se ajustan al marco legal que los regula.

Recomendaciones

- Establecer en la Gerencia técnica, mecanismos de control que permitan verificar los lapsos establecidos para el otorgamiento de las Actas de Recepción Definitiva, a fin de garantizar que las mismas se firmen posterior a la culminación del lapso de garantía.
- Establecer a nivel de la Gerencia Técnica, mecanismos de control que permitan verificar la acreditación otorgada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente, en los proyectos a ser elaborados y aprobados, a fin de que la obras a ser ejecutadas cuenten con lineamientos para mitigar la afectación del ambiente.
- Prever a través de la Gerencia Técnica las acciones oportunas a la exigencia de los acuerdos asumidos por FUNDATÁCHIRA y las asociaciones civiles, en cuanto a la ejecución de algunos trabajos con recursos propios de las asociaciones, a fin de evitar el deterioro de las actividades ejecutadas y afectación de la meta física contractual.
- Realizar a través de la Gerencia Técnica las acciones pertinentes a fin recuperar la inversión pagada y no procedente en la valuación Nº 1 por un monto de Bs.8.347,62.
- Establecer procedimientos de control y supervisión en la Gerencia Técnica en cuanto a la verificación del trabajo realizado por los ingenieros inspectores contratados, a fin de garantizar la calidad de los mismos y la correcta ejecución de los recursos.

- Establecer mecanismos de control para que las Actas realizadas en sesiones del Consejo Directivo, sean firmadas por todos sus integrantes, garantizando de esta manera la validez de estos trámites administrativos.

FUNDACIÓN PARA LA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL PODER COMUNAL

INFORME DEFINITIVO Nº 2-39-10

Información y Características del Ente Auditado

La "Fundación para el Desarrollo de la Comunidad y Fomento Municipal FUNDACOMUN, a través del Decreto Nº 6342 de fecha 19-08-2008, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 363.589 de la misma fecha, pasó a denominarse "Fundación para la Promoción y Desarrollo del Poder Comunal FUNDACOMUNAL, 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, y 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".

Fondo de Desarrollo Microfinanciero-FONDEMI.

El Fondo de Desarrollo Microfinanciero- FONDEMI, fue creada a través del Decreto Nº 1.250 de fecha 14-03-2001 publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 37.164 de fecha 22-03-2001, adscrita al Ministerio del Poder Popular para las Comunas y Protección Social, con sede principal en la Ciudad de Caracas, fundada con el fin de Crear, estimular, promover y desarrollar el Sistema Microfinanciero, tiene como objeto principal de apoyar las políticas de fomento, desarrollo y fortalecimiento del Sistema Microfinanciero , así como agente de financiamiento de los intereses no cobrados y los costos de transacción de los créditos otorgados sin intereses a los entes de ejecución y a los usuarios del Sistema Microfinanciero.

Unidad Coordinadora de Ejecución Regional- UCER

La Unidad Coordinadora de Ejecución Regional-UCER, fue creada mediante Decreto Nº 109 de fecha 29-04-1996, adscrita a la Gobernación del Estado Táchira, con sede en la ciudad de San Cristóbal, creada a fin de coordinar la ejecución de los programas y proyectos de Educación a nivel Estadal, con el objetivo principal en la elaboración y desarrollo de proyectos para mejorar la calidad y confort de las instalaciones escolares, garantizando condiciones óptimas de funcionamiento, operatividad, uso y seguridad.

Alcaldía del Municipio Torbes del Estado Táchira

Unidad política, primaria y autónoma, con personalidad Jurídica, forma parte de la Organización territorial de la República y del Sistema Público Venezolano cuyo objetivo principal es promover toda clase de actividades y prestar cuantos servicios públicos contribuyan a satisfacer las necesidades y aspiraciones de la comunidad, siempre enmarcada dentro de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la Ley del Régimen Municipal, a través de las Ordenanza, Reglamentos, Resoluciones, Acuerdos y Decretos; para así, fomentar una solidaridad entre los habitantes de la comunidad.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal, se orientó hacia la evaluación de las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras, técnicas y rendiciones de cuentas de los recursos asignados a la Asociación Cooperativa Banco Comunal Luz y Vida para Santa Lucía 1 R.L del Municipio Torbes, a través de los Organismos: Fundación para la Promoción y Desarrollo del Poder Comunal -FUNDACOMUNAL, Fondo de Desarrollo Microfinanciero - FONDEMI, Unidad Coordinadora de Ejecución Regional - UCER TÁCHIRA y la Alcaldía del Municipio Torbes, para la ejecución de los proyectos "Electrificación de la Comunidad", "Pavimento Rígido vereda 4 Santa Lucía", "Otorgamiento de Créditos a los Miembros de la Comunidad" y Cancha Múltiple Santa Lucía, respectivamente, correspondientes a los ejercicios fiscales 2006, 2007, 2008 y 2009.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que FUNDACOMUNAL–Táchira no cuenta con las respectivas Rendiciones de Cuenta sobre los recursos otorgados a la Asociación Cooperativa Banco Comunal Luz y Vida para Santa Lucía 1 R.L, destinados a la ejecución de los proyectos que se señalan a continuación:

CUADRO N° 2
Status de Rendición de Cuenta sobre los Recursos Otorgados por Fundacomunal Ejercicios Fiscales 2006-2007

Año	Proyecto de Obra	Monto Otorgado Bs.	Monto Rendido Bs.	Monto por Rendir Bs.
2006	Electrificación de la Comunidad	30.000,00	23.174,59	6.825,41
2007	Pavimento Rígido, Vereda 4, Santa Lucía del Mcpio. Torbes	122.400,00	0,00	122.400,00
	TOTAL Bs.	152.400,00	23.174,59	129.225,41

FUENTE: Expedientes de la rendición de cuenta suministrada por FUNDACOMUNAL y Oficio S/Nº de fecha 01/12/2010 emanado por el Coordinador de FUNDACOMUNAL – Táchira

Transcurriendo un lapso superior a 3 años, desde la entrega de los recursos otorgados para la ejecución del proyecto del año 2007, hasta la fecha de la actuación fiscal año 2010. No obstante, lo establecido en el artículo 131 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 37.029 de fecha 05-09-2000. En concordancia con lo señalado en el artículo 10 de las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República. Situación motivada por debilidades en los mecanismos de control por parte de las máximas autoridades de FUNDACOMUNAL-Táchira , en cuanto a la supervisión e inspección y seguimiento periódico del manejo administrativo y técnico, que realizan las Unidades Financieras de los Consejos Comunales, sobre los recursos otorgados para la ejecución de los proyectos de obras. Lo que trae como consecuencia que la Fundación no cuente con la información real del destino de dichos recursos y si los mismos fueron utilizados exclusivamente para cumplir con la meta prevista, pudiendo quedar a discrecionalidad de los Bancos Comunales el uso de este capital, si no se exige la respectiva rendición de cuenta que garantice la integridad y transparencia de su administración, tal es el caso de lo acontecido con la Asociación Cooperativa de la cual se hace mención.

- Se evidenció que el FONDEMI, no ha realizado ninguna acción o intervención administrativa hacia la Asociación Cooperativa Banco Comunal Luz y Vida para Santa Lucia I.R.L, ante el retardo injustificado del pago correspondiente a las cuotas mensuales y consecutivas del capital adeudado por la misma, de Bs.300.000,00. Aun cuando, el Contrato en comento, establece en su cláusula Segunda los supuestos en los que FONDEMI podrá intervenir administrativamente el Banco Comunal. Por otra parte, se tiene lo establecido en el artículo 131 de la Ley Orgánica de la Administración

Financiera del Sector Público. En concordancia con lo señalado en las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 10. Situación motivada por debilidades en los mecanismos de control y supervisión por parte de FONDEMI, en lo referente a garantizar que la Dirección Estadal Táchira, a través de los funcionarios responsables de vigilar, revisar y verificar la administración de los créditos otorgados por parte del Banco Comunal exijan el cabal cumplimiento de todas las cláusulas estipuladas en los Contratos de Financiamiento, llevando un registro actualizado de los créditos amortizados por cada beneficiario ante el Banco Comunal y su posterior amortización mensual ante FONDEMI, de tal manera que las máximas autoridades cuenten oportunamente con dicha información. Lo que trajo como consecuencia, retardos considerables en la recuperación de los recursos otorgados a dicha Unidad Financiera

- Se evidenció que la UCER y la Asociación Cooperativa Luz y Vida para Santa Lucía I R.L no cumplieron con el lapso establecido en el proyecto de la Obra "Construcción de Cancha para el Sector Santa Lucía, Municipio Torbes", superándose el mismo en un 767 %. En tal sentido, el Convenio Nº 52 de fecha 21/08/08 en su Cláusula Segunda, establece: "Tiempo de Ejecución del Proyecto: El Proyecto "CONSTRUCCIÓN DE CANCHA PARA EL SECTOR SANTA LUCIA, MUNICIPIO TORBES" Será ejecutado por la "ASOCIACIÓN COOPERATIVA LUZ Y VIDA PARA SANTA LUCIA 1 R.L", en un lapso de Tres (03) meses contados a partir de la fecha de inicio." Por otra parte la ley de Creación de la Unidad de Coordinación y Ejecución Regional (UCER), según Decreto Nº 109 de fecha 29/04/1996 de la Gobernación del Estado Táchira, en su Artículo 2, establece: "La UCER tendrá un Coordinador General con las siguientes funciones: (Omissis) b) Velar la ejecución de los proyectos, los cuales deben efectuarse de acuerdo a los cronogramas y planes operativos convenidos. (Omissis)". Así mismo, el proyecto original contempla en su presupuesto de obra, para la ejecución total de las actividades previstas, un monto por la cantidad de Bs. 162.371,65. Esto se debe a que la Coordinación General de la UCER, no realizó periódicamente seguimiento y evaluación al Convenio de Transferencia, a fin de que se tomaran las medidas correctivas y efectivas en la exigencia y presentación oportuna de las rendiciones de cuenta una vez agotados los recursos, de tal manera de salvaguardar la inversión realizada y así garantizar el cumplimiento de la meta propuesta en el mencionado convenio. Lo que trae como consecuencia, que el retraso en la ejecución de la obra en comento, incidiera negativamente en los costos y en el cumplimiento de la meta física del proyecto

encontrándose la obra inconclusa e inoperativa, ameritando nuevos recursos, producto de la inflación equivalente a Bs. 196.061,85 para la culminación de la misma (Anexos 2 y 3), sin que se obtenga una solución oportuna, en pro de un lugar de recreación para beneficio de la comunidad. Vulnerándose los principios de honestidad, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública.

- La Unidad Coordinadora de Ejecución Regional UCER–Táchira, designada, como Unidad Ejecutora de recursos para la ejecución de la Obra "Construcción de Cancha para el Sector Santa Lucía, Mcpio. Torbes", no exigió en el lapso establecido la presentación de la Rendición de Cuenta del Segundo Desembolso otorgado a la Asociación Cooperativa Luz y Vida para Santa Lucía I R.L, en fecha18/06/2009, evidenciándose una extensión de este lapso de 448 días, desde el vencimiento del mismo en fecha 03-08-2009, hasta la fecha de la actuación fiscal 26-10-2010. En tal sentido, el Instructivo y Formatos para Rendición de Cuentas de las Cooperativas–Consejos Comunales suscrito por el Coordinador General UCER Táchira para regir a partir del 07 de julio de 2009 y aprobado por la Secretaría General de Gobierno en fecha 17 de marzo de 2010, indica en su Introducción: "(Omissis) La segunda Rendición correspondiente al II avance (50% restante) será presentada en un lapso no mayor a 45 días del establecido para la terminación de la obra. Por otra parte, se tiene lo establecido en el artículo 10 de las Normas Generales de Control Interno Dictadas por la Contraloría General de la República. Esto se debe a que el ejecutivo y las máximas autoridades de la UCER no contemplaron en el Convenio de Transferencia, la normativa que regule y obligue a las cooperativas en un lapso de tiempo estipulado, la presentación de las rendiciones de cuentas sobre cada uno de los aportes entregados, por otra parte, en su control interno no tienen establecido el procedimiento a seguir en caso de incumplimiento por parte de las mismas. Lo que trae como consecuencia que la UCER desconoce el destino de los recursos otorgados en el segundo avance, al no contar con la respectiva rendición.

Consejo Comunal Santa Lucía

- La Unidad de Gestión Financiera del Consejo Comunal Santa Lucía, Asociación Cooperativa Luz y Vida para Santa Lucía, no ha rendido ante la Asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas de la Comunidad, la Contraloría Social y los Organismos financieros, las respectivas Rendiciones de Cuentas sobre la totalidad de los recursos recibidos durante los ejercicios fiscales 2006, 2007, 2008 y 2009. No obstante, lo

establecido en los artículos 22 numeral 7 y 27 de la Ley de los Consejos Comunales publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, Nº 5.806 de fecha 10/04/2006. Por otra parte, la Ley de Presupuesto Ingresos y Gastos Públicos del Estado Táchira para el Ejercicio Fiscal 2009, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2.174 de fecha 28/11/2008, en su artículo 6. Asimismo, el Contrato de Financiamiento entre FONDEMI y el Banco Comunal Asociación Cooperativa Luz y Vida para Santa Lucía 1 R.L. S/Nº de fecha 15/04/2008, para el Otorgamiento de Créditos a los Miembros de la Comunidad, en sus Cláusulas Particulares.

Situación motivada por la falta de mecanismos de control por parte de la unidad financiera, en cuanto al manejo y administración de los recursos por proyecto, con registros que demuestren y soporten los ingresos y desembolsos efectuados. Lo que trae como consecuencia, el desconocimiento por parte de la contraloría social y demás miembros de la comunidad, sobre la utilización real de los recursos otorgados por los diferentes organismos, por otra parte, al no contar con los respectivos certificados de rendiciones de cuentas que avalen el manejo de los recursos otorgados, el Consejo Comunal no podrá solicitar nuevos recursos para cubrir las necesidades económicas, sociales y urbanísticas del sector, lo que perjudica el bienestar y desarrollo del mismo.

Conclusiones

- En cuanto al control efectuado por FUNDACOMUNAL-TÁCHIRA en la supervisión y rendición de los recursos otorgados al Banco Comunal durante los ejercicios fiscales 2006 y 2007, para la ejecución de los Proyectos, se constató que hasta la fecha de la actuación fiscal, esta fundación no cuenta con las respectivas Rendiciones de Cuentas que justifiquen la inversión realizada para la ejecución de las obras, determinándose deficiencias en los procesos de revisión e inspección permanente, hacia el manejo de los recursos y en la adopción de medidas efectivas para exigir la obligación de las rendiciones de cuentas, por parte de la unidad financiera, de manera oportuna.
- En relación a los mecanismos establecidos por FONDEMI para el control, supervisión y recuperación de los recursos asignados al Banco Comunal, para el otorgamiento de créditos a los miembros de la comunidad se determinó que este organismo no ha tomado las acciones pertinentes, correctivas y oportunas, ante el incumplimiento por parte del Banco Comunal sobre las cláusulas establecidas en el contrato de Financiamiento suscrito entre las partes.

- Referente al control, seguimiento, evaluación de los recursos transferidos por la UCER al Banco Comunal para la construcción de la Cancha se determinó que las desviaciones ocurridas, se originaron debido a que la UCER presenta deficiencia en el Control Interno, Planificación, Supervisión y Control sobre el Proyecto y Convenio aprobado, lo cual contribuyó al incumplimiento no justificado por parte del Consejo Comunal, del lapso establecido en el respectivo Convenio, ocasionando la no culminación de la obra, en perjuicio de la comunidad del Sector Santa Lucía, sin que se guarde correspondencia con los principios de eficiencia y eficacia que entre otros, deben regir en la administración pública.

Asociación Cooperativa Banco Comunal Luz y Vida para Santa Lucía 1 R.L.

- En relación a las Rendiciones de Cuenta de los recursos asignados por los diferentes Organismos, para la ejecución de los proyectos, que deben presentar el Banco Comunal, se pudo evidenciar el incumplimiento en la presentación oportuna de las mismas. Por otra parte, el documento de propiedad del terreno donde se construirá la cancha, contentivo en la rendición de cuenta presentada ante la Alcaldía del Municipio Torbes, no cuenta con la formalidad del registro de propiedad.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades de FUNDACOMUNAL–Táchira deberán establecer formalmente mecanismos de control interno referentes a la supervisión, inspección y revisión de los recursos otorgados a las Unidades Financieras de los Consejos Comunales.
- FUNDACOMUNAL deberá tomar las acciones pertinentes en un tiempo perentorio, a fin de exigir a la Asociación Cooperativa Luz y Vida para Santa Lucía del Municipio Torbes, la presentación inmediata de la Rendición de Cuenta sobre los recursos que faltaron por rendir en el proyecto de "Electrificación de la Comunidad", por la cantidad de Bs.6.825,41 y la totalidad de los recursos otorgados en el 2007 para la ejecución del proyecto "Pavimento Rígido, Vereda 4, Santa Lucía del Mcpio. Torbes", por la cantidad de Bs.122.400,00, en pro de su gestión.
- Las máximas autoridades de FONDEMI deberán generar a su Dirección Estadal Táchira lineamientos formalmente establecidos, sobre el control, revisión y seguimiento de los contratos de financiamiento suscritos con los Bancos Comunales para el otorgamiento de

créditos, a fin de garantizar el cabal cumplimiento de ambas partes, sobre lo allí estipulado.

- FONDEMI deberá tomar las acciones pertinentes en un tiempo perentorio, a fin de proceder a la recuperación de los recursos otorgados a la Asociación Cooperativa Luz y Vida para Santa Lucía del Municipio Torbes.
- La UCER deberá establecer formalmente en el control interno de la División de Infraestructura, las normas y procedimientos, en caso de que los Consejos Comunales no cumplan con las obligaciones contraídas en los respectivos Convenios de Transferencias de Recursos para la ejecución de obras, específicamente en la terminación de las mismas en el plazo estipulado, a fin de que se tomen las medidas pertinentes, o de ser el caso las acciones legales correspondientes, para proceder a la recuperación oportuna de los recursos.
- Tomar las acciones pertinentes en un tiempo perentorio, a fin de exigir a la Asociación Cooperativa Luz y Vida para Santa Lucía del Municipio Torbes, la presentación inmediata de la Rendición de Cuenta sobre el segundo desembolso otorgado, para realizar el cierre administrativo del Convenio, en pro de su gestión.
- Implementar en los Convenios de Transferencia la obligación y el lapso de la presentación de las Rendiciones de Cuenta sobre cada uno de los desembolsos otorgados, y en el Control Interno de la UCER, es decir, en los Manuales de Normas y Procedimientos, la metodología a seguir en caso de incumplimiento, en la presentación de las rendiciones de cuentas dentro del lapso estipulado, por parte de las Unidades Financieras de los Consejos Comunales.

Asociación Cooperativa Banco Comunal Luz y Vida para Santa Lucía 1 R.L.

- Tomar las medidas necesarias para presentar en un tiempo perentorio, ante la asamblea de Ciudadanos y Ciudadanas y la Contraloría Social, la totalidad de las rendiciones de cuentas sobre los recursos recibidos durante los ejercicios fiscales 2006 al 2009, y del mismo modo ante los Organismos competentes a fin de recuperar la credibilidad y transparencia de la gestión realizada y así poder optar el Consejo Comunal Santa lucía, por nuevas oportunidades en la obtención de recursos, haciendo frente a las necesidades y aspiraciones económi cas, sociales y culturales comunes, para generar el bienestar, integral, colectivo y personal de la Comunidad.

COMPAÑÍA ANÓNIMA INDUSTRIAS MINERAS DEL TÁCHIRA

INFORME DEFINITIVO Nº 2-40-10

Identificación y Características del Ente Auditado

La Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira, constituida entre la Gobernación del Estado y Fundatáchira, desarrolla como actividad principal la extracción y comercialización de material de río (Granzón, piedra, arena), producción y comercialización de mezclas asfálticas, piedra picada y conexa. Su ordenamiento legal lo conforma el Acta Constitutiva-Estatutaria, Ley de Minas del Estado Táchira publicada en Gaceta Oficial Legislativa del Estado Táchira Nº 04 Extraordinaria del 05-11-2002.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la gestión ambiental realizada por CAIMTA, como parte de su proceso productivo correspondiente al ejercicio fiscal 2009. Como objetivo general se estableció evaluar la gestión ambiental desarrollada por la Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira, CAIMTA, en el ejercicio fiscal 2009.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que CAIMTA, carece de un manual de normas y procedimientos formalmente establecido para la gestión ambiental, como parte de las actividades realizadas por la Compañía. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Asimismo, lo dispuesto en el artículo 7, numeral 7 de la Ley de Minas del Estado Táchira. Tal situación se presenta, debido a que las máximas autoridades no se han abocado a tomar acciones pertinentes para la elaboración y aprobación de políticas ambientales para la gestión ambiental de la empresa, lo que trae como consecuencia que dicha gestión quede a discrecionalidad de los funcionarios responsables de la misma, no garantizando la salvaguarda y protección del medio ambiente.
- Se evidenció que la Gerencia de Operaciones, para el ejercicio fiscal 2009, no elaboró ni sometió a aprobación los planes y programas orientados a la conservación del medio ambiente. En este sentido, el manual descriptivo de cargos aprobado según acta 290 de fecha 01-07-08, establece como funciones del Gerente de Operaciones:“2.30 Elaborar y someter a la aprobación del Director Gerente el Programa de Seguridad, Higiene, Salud Laboral y Conservación del Medio Ambiente” (subrayado nuestro); en concordancia con lo dispuesto en el artículo 7, numeral 7 de la Ley de Minas del Estado Táchira. Situación

que se presenta debido a que el Director-Gerente no exigió la elaboración de los programas de seguridad, higiene, salud laboral y conservación del medio ambiente, lo que trae como consecuencia, la falta de control de actividades orientadas a la protección ambiental, que permitan contrarrestar los daños ocasionados por las actividades mineras desarrolladas por CAIMTA, así como la carencia de un desarrollo integral sostenible.

- Se constató que CAIMTA, carece de las autorizaciones para la ocupación del territorio y afectación de los recursos naturales, otorgadas por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente, en el desarrollo de sus actividades. Al respecto el Decreto 2.219 Normas para Regular la Afectación de los Recursos Naturales Renovables Asociada a la Exploración y Extracción de Minerales, indica:

  > "Las personas naturales o jurídicas que pretendan realizar exploraciones o extracciones de minerales metálicos y no metálicos deberán obtener ante el Ministerio del Ambiente y de los Recursos Naturales Renovables las correspondientes autorizaciones para la ocupación del territorio y para la afectación de los recursos naturales, de acuerdo a las leyes que rigen la materia."

  Asimismo lo dispuesto en el artículo 7, numeral 7 de la Ley de Minas del Estado Táchira. Tal situación se presenta, debido a que las máximas autoridades no se han abocado a realizar las acciones oportunas para el trámite correspondiente a la permisología legal establecida, lo que trae como consecuencia el desarrollo de actividades mineras sin controles que permitan mitigar los impactos generados en el desarrollo de sus operaciones, no garantizando la sustentabilidad de las mismas.

- Se constató que los desechos de gasoil, grasas y aceites empleados en el proceso productivo de CAIMTA, son dispuestos directamente en el suelo natural y laguna artificial ubicada en las instalaciones de la planta. En tal sentido la Ley sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos, en su artículo 6, indica: "Se prohíbe la descarga de sustancias, materiales o desechos peligrosos en el suelo, en el subsuelo, en los cuerpos de agua o al aire, en contravención con la reglamentación técnica que regula la materia." Así mismo, el artículo 13, numeral 1 Ejusdem, señala: "Las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas responsables de la generación, uso y manejo de sustancias, materiales o desechos peligrosos están obligadas a: Utilizar las sustancias y materiales peligrosos de manera segura a fin de impedir daños a la salud y al ambiente."

  Situación motivada por el hecho de que las máximas autoridades de la compañía no se han abocado a la búsqueda de soluciones eficaces que permitan de manera segura

prevenir los efectos negativos al medio ambiente producto de sus actividades, lo que trae como consecuencia alteración al ambiente y ecosistema existente en las áreas de la planta, impactando negativamente en el recurso suelo y agua, lo que finalmente incurre en el deterioro e inutilidad de los mismos

- Se constató que CAIMTA, para el ejercicio fiscal 2009, no dispuso de planes de emergencia y de contingencia diseñados en caso de vertidos, derrames y/o accidentes ambientales tanto en planta como para el transporte de sustancias y materiales peligrosos. En tal sentido la Ley sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos, en su artículo 13, numeral 4, indica: "personas naturales o jurídicas, públicas o privadas responsables de la generación, uso y manejo de sustancias, materiales o desechos peligrosos están obligadas a: (…) Disponer de planes de emergencia y de contingencia, diseñados e implementados de conformidad con la reglamentación técnica sobre la materia."

  Por otra parte, la RENOVACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN como empresa manejadora de sustancias y materiales peligrosos, otorgada por la Oficina Administrativa de Permisiones del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente, según oficio Nº 4.706 de fecha 03-11-2009 en el numeral 4.6 y 4.12 de las condiciones establecidas, indica:

  > "De acuerdo a lo establecido en la Ley Sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 5.554 Extraordinario de fecha 13-11-01, artículos 27, 29 y 30, la actividad de transporte de sustancias y materiales peligrosos debe realizarse en condiciones que garanticen su traslado seguro y garantizando la prevención y atención a riesgos que puedan causar a la salud y al ambiente. En consecuencia se debe cumplir con lo siguiente: (…)
  >
  > En caso de accidentes en la ruta de circulación, debe activarse de inmediato el Plan de Emergencia y Contingencia, para la recolección total del material vertido y la restitución ambiental del área afectada. (…)
  >
  > En el vehículo no se permitirá transportar alimentos ni bebidas y solamente viajarán el chofer y ayudante, quienes deben contar con el Manual del Conductor y el Plan de Emergencia (…)"

  Situación motivada a la falta de decisiones oportunas por parte de las máximas autoridades de la Compañía, para el desarrollo de sus actividades de acuerdo al marco legal correspondiente, aun cuando para octubre de 2010, fue elaborado y aprobado dicho

plan; lo que trae como consecuencia que el desarrollo de actividades susceptibles de degradar al medio ambiente para el ejercicio fiscal 2009, no contara con las medidas mínimas necesarias para contrarrestar los impactos potencialmente generados, ocasionando daños al medio ambiente y a la salud de la población en general.

Conclusiones

- La Compañía Anónima Industrias Mineras del Táchira, incumple con las disposiciones legales establecidas para el desarrollo de las actividades mineras, por cuanto carece de manual de normas y procedimientos para la gestión ambiental en la misma, no cuenta con planes y programas orientados a la conservación ambiental, además carece de los permisos de Ocupación del Territorio y Afectación de los Recursos Naturales, emitido por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente.
- En cuanto a las medidas aplicadas por CAIMTA, para prevenir, mitigar y corregir los impactos ambientales generados en el proceso productivo, se constató que la misma no realiza una adecuada recolección de los vertidos provenientes de la planta, siendo dispuestos en los cuerpos de agua y suelo natural, evidenciándose alta contaminación en los mismos; por otro lado, la Compañía carece de planes de emergencia y contingencia en caso de derrames y accidentes naturales, quedando a discrecionalidad de los funcionarios responsables la adecuación del área afectada y mitigación de los impactos generados, no garantizando una protección eficiente del medio ambiente.

Recomendaciones

- Elaborar y someter a aprobación normas y lineamientos orientados a desarrollar una gestión ambiental eficiente como parte de las actividades productivas realizadas por la Compañía, que permitan garantizar la sustentabilidad de la actividad minera.
- Elaborar planes y programas que permitan controlar las actividades desarrolladas por los funcionarios responsables, en procura de un medio ambiente sano y seguro.
- Realizar las acciones necesarias para la obtención de la permisología correspondiente que asegure el desarrollo de sus actividades, garantizando de esta manera que las mismas se ejecuten de acuerdo a lo establecido en el marco legal que rige la materia.
- Desarrollar sistemas de recolección y tratamiento de desechos líquidos provenientes de la planta, que eviten la disposición de los mismos en suelo natural y cuerpos de agua, previniendo de esta manera la contaminación presente en diferentes áreas de la planta.

- Ajustar y notificar a los funcionarios responsables, las medidas diseñadas en los planes de emergencia y contingencia aprobados en octubre de 2010, a fin de asegurar una respuesta oportuna en caso de derrames y accidentes ambientales, previniendo la afectación del medio ambiente y a la salud de la población.

FUNDACIÓN TACHIRENSE DE ATENCIÓN PENITENCIARIA FUNTAP. INFORME DEFINITIVO Nº 2-41-10

Identificación y Características del Ente Auditado

La Fundación Tachirense de Atención Penitenciaria FUNTAP, fue creada por el Ejecutivo Regional mediante Decreto Nº 368 de fecha 02 de Mayo de 2006, la cual tiene como objeto primordial el mejoramiento de los servicios penitenciarios a través de la ejecución de programas que propendan a la rehabilitación y reinserción social del interno(a) en las áreas de salud, formación para el trabajo, atención jurídica, atención social, educativa, de capacitación, plan crediticio y demás que le sean encomendadas en función de su razón social, haciéndose extensiva la atención a los familiares directos de estos, atendiendo así los diferentes Centros de Reclusión del Estado Táchira.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de las cuentas de Ingresos, Gastos y Bienes para el año 2009, de La Fundación Tachirense de Atención Penitenciaria -FUNTAP. A tales efectos, para la evaluación de la cuenta de Ingresos se examinó la totalidad del presupuesto percibido del Ejecutivo del Estado de Bs.1.162.228,18. Asimismo, contó con un presupuesto ejecutado que ascendió a un monto total de Bs.1.109.447,84, siendo objeto de examen las partidas presupuestarias: 4.01 Gasto de Personal, 4.02 Materiales y Suministros, 4.03 Servicios no Personales y 4.07 Transferencias y Donaciones, aplicando como criterio de selección de la muestra, las órdenes de pago mayores de Bs.1.500,00, las cuales representan 174 órdenes, por un monto de Bs.970.694,01 equivalente al 87,49% 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, sumando la totalidad de Bs.342.040,66, debido a la inexistencia del inventario del año 2009, considerándose, sólo los bienes clasificados dentro de los grupos: 2-05 Equipos de Telecomunicaciones, 2-07 Equipos Científicos y de

Enseñanza, 2-10 Instalaciones provisionales, 2-12 Otros elementos, sumando un total de Bs.251.359,30.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que se realizaron registros de imputaciones presupuestarias de la partida 4.01 Gasto de Personal, como disminuciones por modificaciones presupuestarias por concepto de rebajas. No obstante, lo establecido en el artículo 4, numeral 13 de la Resolución Nº 01-00-00-032 Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, publicada en la Gaceta Oficial de la República de Venezuela Nº 36.100 del 04-12-96. Así mismo, la Resolución Nº 01-00-00-15 de la Normas Generales de Control Interno, artículos 3 y 9. Situación que se presenta debido a la falta de mecanismos de control interno en el área de presupuesto mediante los cuales se garantice la congruencia y consistencia numérica de los reportes generados por el sistema presupuestario, lo que trae como consecuencia, que no se cuente con información exacta y sincera en los reportes detallados de la ejecución presupuestaria de la partida 4.01 Gastos de Personal y por ende la ejecución presupuestaría al final del ejercicio que emite el sistema presupuestario del organismo no ofrezca información fidedigna y confiable.
- Se determinó que FUNTAP, en el año 2009, no realizó el registro contable de los bienes muebles, por los siguientes conceptos: inventario anual, incorporación de bienes adquiridos por Bs. 2.729,44, entrega en comodato de bienes por Bs. 7.575,13 y faltante de ocho bienes (8) por un valor de Bs. 2.252,93. No obstante, lo contemplado 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. Situación motivada por 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 por ende la información referida a los bienes carece de confiabilidad, exactitud y sinceridad sobre los saldos presentados al final del ejercicio fiscal evaluado.
- Se constató que 52 bienes muebles por un monto de Bs. 217.110,60 no presentaron etiquetas de identificación. En este sentido, se tiene lo dispuesto en el Titulo VII de la Publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República sobre la “Formación de inventarios, registro del movimiento y rendición de cuenta de los bienes muebles e inmuebles”. Situación que se generó debido a la ausencia de normas y procedimientos que regulen la identificación de los bienes muebles de la Fundación, ocasionando un

posible riesgo de extravío y/o pérdida de los mismos, o uso contrario a los fines previstos.

- Se obvió la elaboración del informe de recomendación para la adjudicación del proveedor, en compra de bienes y contratación de servicios por la cantidad de Bs.69.674.16. no obstante, lo establecido en el artículo 75 de la Ley de contrataciones públicas, publicada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número 5877 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 Número 39181 de fecha 19-05-2009. Situación originada por deficiencias de control interno en cuanto a la inexistencia de procedimientos en la adquisición de Bienes y contratación de servicios, trayendo como consecuencia procedimientos de contratación incompletos, con selección y adjudicación de proveedores sin la debida documentación que refleje la motivación de la selección.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativas aplicables a sus operaciones, se determinó que FUNTAP, no contó con procedimientos formales para la contratación de personal ni efectuaron el informe de recomendación del proveedor en base al análisis de precios.
- En relación a la exactitud y sinceridad de la información administrativa, presupuestaria y financiera, se determinó que las imputaciones presupuestarias de la partida 4.01 gasto de personal, fueron registradas como una modificación presupuestaria por concepto de rebajas; omisión del registro de bienes muebles, en los formularios auxiliares prescritos para tal fin por concepto del inventario anual y bienes adquiridos y entregados en comodato
- Referente a la existencia y estado físico de los bienes muebles, se constató 52 bienes por un valor de Bs.217.110,60 sin identificar y 8 bienes muebles faltantes, por un valor de Bs.2.252,93 sin las respectivas actas.

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de control interno que garanticen el registro oportuno y sincero de: a.) los gastos por concepto de personal a fin de obtener información precisa en cada una de las fases del gasto y reportes de la ejecución financiera del presupuesto reales. b.) inventario anual de bienes y las modificaciones por concepto de compras y entrega en

comodato, en función de generar protección y resguardo a los bienes muebles de la Fundación, así mismo implementar mecanismos de identificación de los bienes muebles, conforme al marco legal que rige la materia; a fin de facilitar su ubicación oportuna y evitar posibles riesgos de extravío

- Las autoridades de FUNTAP deben proceder a implementar: procedimientos de compra y contratación de servicios, ajustados a las normativas y leyes vigentes a fin que la selección de los proveedores se efectúe bajo parámetros técnicos y garantice el mejor oferente, igualmente procedimientos de contratación de personal.

CORPORACION TACHIRENSE DE TURISMO COTATUR.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-42-10

Información y Características del Ente Auditado

La Corporación Tachirense de Turismo - COTATUR, es el órgano encargado de formular y ejecutar proyectos para el desarrollo turístico, en función de las necesidades demandadas por las diferentes comunidades del Estado Táchira. Es un Instituto Autónomo creado según Ley de fecha 15-11-1994, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número 004 de fecha 14-12-1994; siendo derogada con la aprobación de la Ley de Turismo del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Legislativa del Estado Táchira Nro. 004 de fecha 05-11-2002, con personalidad jurídica y patrimonio propio e independiente de la Gobernación del Estado Táchira.

El presupuesto de ingresos y gastos para el año 2009 fue aprobado por la Gobernación del Estado Táchira, según Decreto N° 1.383 publicado en Gaceta Oficial Nº Ext.2.186 de fecha 22-12-2008 por un monto de Bs.14.503.645,08, los cuales fueron disminuidos en Bs.3.509.966,03, obteniéndose un presupuesto modificado de Bs.10.993.679,05 el cual quedó ejecutado al final de ejercicio con un presupuesto causado de Bs.2.777.764,24 y presupuesto disponible de Bs. 597.926,03.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La Actuación fiscal se orientó a la evaluación de los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y legales de la cuenta de ingresos y gastos, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2009. Para el desarrollo de la auditoría, se tomó como unidad objeto de análisis la Gerencia de Planificación y Desarrollo y la Gerencia de Finanzas. En cuanto a la

cuenta de ingresos, se examinó el 100% de las transferencias recibidas de la Gobernación del Estado Táchira por Bs.8.281.546,37. Asimismo, para la evaluación de la cuenta de gastos se tomaron en consideración los montos causados durante el período evaluado del Programa 02 "Desarrollo Turístico" y Programa 03 "Partidas no Asignables a Programas" por Bs.3.175.978,54, lo que representa el 39% del presupuesto total causado que asciende a Bs.8.202.114,69.

Observaciones Relevantes

- Se constató en la muestra examinada, que los presupuestos bases de las consultas de precios, correspondientes a la Adecuación de la Isla Central de la Avenida España y Reparaciones Menores del Elevado de Puente Real, signadas con los Nros. CTT-015-2009 y CTT-016-2009, del ejercicio fiscal 2009, no fueron firmados, ni avalados, en señal de aprobación por parte de la Gerencia de Planificación y Desarrollo. En tal sentido, la Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos, publicada en Gaceta Oficial Nº 2.818 Extraordinaria de 1º de julio de 1981, artículo Nº 18, numeral 7: "Todo acto administrativo deberá contener: (Omissis) 7. Nombre del funcionario o funcionarios que los suscriben, con indicación de la titularidad con que actúen, e indicación expresa, en caso de actuar por delegación, del número y fecha del acto de delegación que confirió la competencia (…) El original del respectivo instrumento contendrá la firma autógrafa del o de los funcionarios que lo suscriban." Por otra parte, lo señalado en el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Planificación y Desarrollo aprobado según Acta de Junta Directiva N° 367 de fecha 22-09-2009, en su capítulo II: "Técnico especializado:(Omissis) 3. Realiza los cómputos métricos del proyecto. 4. Verifica la base de datos del programa Winspapu o similar, con el fin de revisar precios y selección de partidas. 5. Elabora el presupuesto base de la obra y lo envía al Gerente de Planificación para su aprobación. Gerente de Planificación y Desarrollo: 6. Revisa y aprueba el presupuesto base de la obra, enviándolo conjuntamente con los otros requisitos del pliego al departamento de compras o a la Comisión de Contrataciones para su cumplimiento." Situación motivada por la falta de mecanismos de revisión, control y supervisión en la elaboración y aprobación de los cómputos métricos y presupuestos bases por parte de la Gerencia de Planificación y Desarrollo; ocasionando que dicho procedimiento administrativo carezca de confiabilidad, validez y transparencia, ya que el mismo no se ajusta a la normativa legal interna establecida y por ende afecta el proceso interno de contratación.

- Se evidenció que en el expediente para la contratación de la obra Adecuación de la Isla Central Avenida España, por un monto de Bs.70.000,00, bajo la modalidad de consulta de precios signada con el N° 016-2009, no reposa la documentación de la empresa ganadora (IMAGINE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES C.A), referente a: oferta, memoria descriptiva, cronograma de desembolso, perfil curricular, calidad y garantías. Al respecto, el Instructivo de Condiciones Generales para la Consulta de Precios CTT 016-2009 de fecha 14-12-2009 de la Corporación, señala en sus puntos Nros. 01 y 02: "Punto 01: Presentación de las ofertas: La oferta se presentará en original y copia. Punto 02: Contenido de los sobres: Memoria Descriptiva, Cronograma de Desembolso, Presupuesto del Servicio, Perfil Curricular, Calidad y Garantías." (Subrayado nuestro). Así como lo establecido en el artículo 32, numerales 8 y 13 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas. Situación generada debido a la ausencia de mecanismos de revisión, control y supervisión en cuanto a la conformación de los expedientes de contratación llevados por el Departamento de Compras y Almacén; trayendo como consecuencia que se desconozca si la Corporación dio cumplimiento a los requisitos establecidos en el pliego de condiciones para la consulta de precios, restando transparencia y legalidad al procedimiento de contratación pública.
- Se constató que durante el período 01/01/2009 al 15/03/2009, no fueron garantizados mediante caución de fidelidad, los recursos y fondos públicos que administró la Gerencia de Finanzas. Sobre este particular se tiene lo señalado 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 debido a que la funcionaria que ejerció el cargo de Gerente de Finanzas durante éste período, no suscribió la póliza de fidelidad correspondiente; lo que trae como consecuencia que no exista garantía de responsabilidad y salvaguarda de los recursos y bienes manejados por la Corporación durante el lapso mencionado .

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de las disposiciones legales y demás normativas aplicables a las operaciones de la Corporación, se evidenció que posee debilidades en la aplicación de la normativa referida a la elaboración y aprobación de los cómputos métricos y presupuestos base, igualmente en cuanto al control de archivo de la documentación que debe reposar en los expedientes de contratación; asimismo, se evidenció que no fueron

presentadas las garantías de fiel cumplimiento exigidas por ley, desde el 01-01-2009 al 15-03-09, por parte de la funcionaria que ejerció el cargo de Gerente de Finanzas.

- En la verificación de la sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas, contables, presupuestarias y financieras, relacionadas con el Programa 02 "Desarrollo Turístico" y Programa 03 "Partidas No Asignables a Programas", se observó que las mismas, durante el período evaluado, se encuentran razonablemente presentadas, en cuanto a las actividades desarrolladas, procedimientos administrativos y saldos de la información financiera.
- 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 mecanismos de revisión, control y supervisión en los procesos internos de la Gerencia de Planificación y Desarrollo, con el fin de garantizar que los cómputos métricos y presupuestos base de los proyectos que esta Gerencia desarrolla, evidencien a los funcionarios responsables de su elaboración y aprobación, delimitando de esta manera las responsabilidades en cada caso.
- Implementar mecanismos de revisión, control y supervisión que permitan la adecuada conformación de los expedientes de contratación llevados por la Unidad de Compras.
- Los funcionarios encargados en la administración de los recursos, deben prestar la caución establecida según la normativa legal, para garantizar la responsabilidad en el manejo y cumplimiento de sus obligaciones y deberes en el desempeño de sus funciones.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE LA CORPORACIÓN DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-43-10

Identificación y Características del Ente Auditado

La Unidad de Auditoría Interna, es una unidad adscrita al Consejo Directivo de la Corporación de Salud del Estado Táchira, con autonomía funcional. Es la encargada de evaluar el sistema de control interno de la Corporación y de las diferentes dependencias que la conforman, a través de auditorías, estudios, inspecciones y fiscalizaciones; así mismo, está

facultada para aperturar investigaciones administrativas y demás procedimientos que establezca la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

Para el desarrollo de sus funciones, la Corporación de Salud asignó a esta Unidad, durante el ejercicio fiscal 2009, la cantidad de Bs.50.000,00, para las partidas presupuestarias 4.02 "Materiales, Suministros y Mercancías", 4.03 "Servicios No Personales" y 4.04 "Activos Reales", distribuidos y ejecutados de la siguiente manera: presupuesto comprometido de Bs.35.197,92 y causado Bs.35.197,92, para obtener una disponibilidad presupuestaria al final del ejercicio de Bs.5.187,08.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la gestión desarrollada por la Unidad de Auditoría Interna de la Corporación de Salud del Estado Táchira-CORPOSALUD, relacionada con las actividades de control fiscal realizadas, durante el ejercicio fiscal 2009. En este sentido, se utilizó como criterio para la selección de la muestra, el método estadístico aleatorio simple, cuya revisión se efectuó a 25 actividades de control, que representaron el 40,32% de un total de 62, las cuales fueron desarrolladas para darle cumplimiento a las 11 metas previstas en el Plan Operativo Anual, correspondientes al objetivo "Garantizar por medio de auditorías, inspecciones, fiscalizaciones, exámenes e investigaciones de todo tipo y de cualquier naturaleza en los entes adscritos a Corposalud, la legalidad, exactitud, sinceridad y corrección de sus operaciones, para el buen funcionamiento de la organización", programa 02 "Dirección y Coordinación", actividad presupuestaria 51 "Dirección y Coordinación Superior"

Observaciones Relevantes

- Se detectaron incongruencias entre las cantidades de actividades presentadas como ejecutadas en los informes de gestión trimestrales con el informe de gestión consolidado. En este sentido, se tiene lo contemplado en el artículo 92 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira. Asimismo, la Resolución Nº 01-00-00-015 "Normas Generales de Control Interno", dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 3, literal "b" y artículo 9. Debido a la falta de seguimiento y control de las actividades realizadas por la Unidad, específicamente en la presentación de los informes de gestión. Generando que no se cuente con información confiable, veraz y exacta sobre los resultados de su gestión, que permitan garantizar su utilidad para los diferentes usuarios.

- Se observó que los hallazgos presentados en los informes de auditoría de verificación Nº 01-2009 V y Nº 03-2009 V, no contienen dentro de su estructura, los elementos de causa y efecto. Al respecto, se tiene lo estipulado por las Normas Generales de Auditoría de Estado, dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 25. Por otra parte el Manual de Auditoría Interna, en el Titulo II, numeral 4 Fases de la Auditoría, indica lo siguiente: "4.2.6 Hallazgos de Auditoría: El término hallazgo se emplea para describir cualquier situación deficiente y relevante que se determine en la ejecución de auditoría, por medio de la aplicación de los procedimientos de las actuaciones fiscales, debe ser estructurado de acuerdo con determinados elementos (criterio, condición, causa y efecto). (…)". Esto obedece a que la unidad de auditoría interna no ejerció una adecuada supervisión sobre la conformación de los hallazgos presentados en los informes de auditoría, conforme a la estructura establecida en el marco legal, trayendo como consecuencia que las dependencias auditadas, no cuenten con información completa y exacta sobre la situación que originó las desviaciones y sus consecuencias, a los fines de formular y aplicar planes efectivos de acciones correctivas.
- Se determinó a través de los medios de verificación que las metas de Auditorias de Gestión, Seguimientos de Auditorias de Gestión, Verificación de Actas de Entrega, Seguimientos de Auditoría Administrativa-Financiera, Auditorias Operativas y Seguimiento de Auditoría Operativa, no fueron ejecutadas de acuerdo a lo previsto inicialmente en el Plan Operativo Anual y sus reprogramaciones. En este sentido, se tiene lo establecido en los artículos 18 y 19 de la Ley de Administración Pública. Asimismo, la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, en sus artículos 18 y 19. Por otra parte 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 3 literal c). Situación generada debido a la falta de controles internos que garanticen la planificación adecuada sobre la base de estudios y diagnósticos actualizados, así como la reprogramación oportuna de las metas, lo cual ocasiona que la Unidad de Auditoría, no enfoque su gestión administrativa en el cumplimiento del principio de eficacia.
- Se evidenció que las actividades de control referidas a la Rendición de Cuentas e Inspecciones Fiscales y/o Denuncias, fueron ejecutadas sin incluirse en el Plan Operativo Anual, ni en sus respectivas reprogramaciones. No obstante, lo señalado 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 13, literales c, e, f. Esta situación se debió a que el

Órgano de Control no efectuó la reprogramación oportuna de las metas, que le permitiera incorporar la ejecución de estas actividades como parte de la evaluación del sistema de control interno en las diferentes dependencias de la Corporación de Salud del Estado. Lo que trae como consecuencia que la gestión realizada por la Unidad de Auditoría Interna se vea afectada en el logro de sus objetivos, al destinar recursos programados a la ejecución de actividades no previstas.

Conclusiones

- De la revisión efectuada a las actividades de control desarrolladas por la unidad, a los fines de determinar el cumplimiento de las Normas Generales de Auditoría de Estado y demás normativas legales aplicables, se determinó en la elaboración del informe de auditoría la conformación de hallazgos que no identificaron las causas y efectos. Asimismo, se observó incongruencia de la información producida por la unidad en los informes de gestión, lo cual dificulta el seguimiento y evaluación de sus resultados.
- En cuanto al cumplimiento del objetivo evaluado y metas previstas en el Plan Operativo Anual, se determinó según medios de verificación que no se ejecutaron de acuerdo a la programación prevista inicialmente, ni a sus reprogramaciones. Adicionalmente, fueron ejecutadas actividades de control que no se programaron durante el ejercicio fiscal auditado.

Recomendaciones

- Establecer mecanismos de seguimiento y control sobre las actividades realizadas por la Unidad, a objeto de asegurar la confiabilidad y veracidad de los resultados presentados en los informes de gestión, y de esta forma garantizar su utilidad para los diferentes usuarios.
- Ejercer una adecuada supervisión sobre la conformación de los hallazgos presentados en los informes de auditoría, conforme a la estructura establecida en el marco legal, para que las dependencias auditadas, cuenten con información completa y exacta sobre la situación que originó las desviaciones y sus consecuencias, a los fines de formular y aplicar planes efectivos de acciones correctivas.
- Implementar controles internos que garanticen la planificación adecuada sobre la base de estudios y diagnósticos actualizados, así como la reprogramación oportuna de las metas, ello con el fin de asegurar la ejecución normal de las actividades programadas y el

cumplimiento del principio de eficacia en el cual se fundamenta el ejercicio de la función pública.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTÁDO TÁCHIRA – I.V.T.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-02-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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, Número 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 Estructura Organizativa del I.V.T para los ejercicios fiscales 2007 y 2008, estuvo conformada por: Una junta directiva, Unidad de Auditoría Interna, Dirección General, Dirección de Administración y una Gerencia Técnica con sus respectivas unidades operativas y de apoyo. La Gobernación del Estado aprobó el Presupuesto de Recursos y Egresos para el ejercicio fiscal 2007 y 2008 al IVT, según Decreto Nº 1.531 de fecha 27/12/2006, por Bs. 246.270.770.434, 76 y Decreto Nº 1.122 de fecha 26/12/2007 por Bs. 160.517.997, 00 respectivamente.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de las acciones implementadas por el IVT, para hacer efectiva la rendición de cuenta de los Convenios de Transferencia, con Alcaldías y Consejos Comunales que presentan saldos pendientes por rendir correspondientes a los ejercicios fiscales 2007 y 2008. En tal sentido se consideró una muestra de dieciséis (16) convenios por un monto de Bs. 13.208.932,06, que representan el 42 % del total de Bs. 31.461.688,19 correspondiente a cincuenta y ocho (58) convenios.

Observaciones relevantes

- Se evidenció que el Instituto no dispone de las Rendiciones de Cuentas de los recursos financieros transferidos a las Alcaldías y Consejos Comunales mediante Convenios de Transferencia cuyo monto asciende a la cantidad de Bs. 10.059.940,11, aún cuando las

obras se encuentran ejecutadas físicamente en su totalidad, observándose que en algunos casos, no se han efectuado las gestiones pertinentes (4 convenios por un monto de Bs. 1.585.945,46); y en otros casos las acciones iniciadas, no han sido consecuentes (9 convenios por un monto de Bs.8.473.994,65); a fin de exigir a los cuentadantes la formación y presentación de la misma. A pesar de 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 las Normas Generales de Control Interno, Resolución Nº 01-00-00-015, dictadas por la Contraloría General de la República, en sus artículos 3, literal a; y artículo 10 literal b. Situación motivada por las deficiencias de control interno en la Gerencia Administrativa y la Unidad de Consultoría Jurídica, relacionadas con los instrumentos normativos que establezcan y orienten al personal sobre los procedimientos a seguir en caso de incumplimiento por parte de los cuentadantes para la formación y rendición de la cuenta, trayendo como consecuencia que el Instituto desconozca los registros, comprobantes y demás documentos administrativos, financieros y técnicos, que demuestren la correcta utilización de los recursos públicos transferidos a estas instancias, y por ende, realizar el cierre administrativo de los convenios suscritos.

Conclusiones

- De la revisión de la información presentada, para exigir la rendición de los saldos pendientes que presentan los convenios de transferencias, las mismas no han sido consecuentes lo que conlleva a que el IVT, no cuente con las rendiciones del 100% de los recursos financieros transferidos, ni con el cierre administrativo de los convenios de transferencia suscritos y en cuanto al estado físico de las obras se verificó que las mismas se encuentran ejecutadas en un 100%. Así mismo, podemos señalar en relación al aspecto financiero que los convenios objeto de análisis, Nº 006-2008 de fecha 22/05/08 y Nº 001/2008 de fecha 06/03/2008 ya habían rendido el 100% de los recursos transferidos, el convenio Nº 004-2007 de fecha 23/08/07 fue rescindido unilateralmente y los trece (13) convenios restantes aún presentan saldos pendientes por rendir.

Recomendaciones

- Establecer por parte de la Gerencia Administrativa y la Unidad de Consultoría Jurídica, los mecanismos de control que orienten al personal sobre los procedimientos a seguir en caso de incumplimiento por parte de los cuentadantes para la formación y rendición de la cuenta.

INSTITUTO DEL DEPORTE TACHIRENSE

INFORME DEFINITIVO Nº 2-03-11

Identificación y Características del Ente Evaluado

El I.D.T., fue creado mediante Ley publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 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.

La Gobernación del Estado aprobó según Decreto N° 1.389 publicado en Gaceta Oficial Nro. Ext. 2.191 de fecha 22-12-2008, el presupuesto del IDT para el ejercicio fiscal 2009, por Bs. 23.258.712,12, siendo disminuido a través de modificaciones presupuestarias en Bs. 2.839.976,06, para obtener un presupuesto modificado por Bs. 20.418.736,06; de los cuales al excluir lo correspondiente al monto por depreciación y amortización de activos (Bs. 214.525,76) fueron efectivamente percibidos la cantidad de Bs. 20.204.227,09.

Alcance y Objetivos de la Actuación:

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los aspectos legales, administrativos, contables, presupuestarios y financieros, relacionados con la cuenta de ingresos del Instituto del Deporte Tachirense, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2009. Para el desarrollo de la auditoría, se tomó como objeto de análisis la Unidad de Apoyo Administrativo, encargada de coordinar, ejecutar y controlar los registros contables, evaluar y procesar las solicitudes de bienes y servicios. En este sentido, se examinó el 100% de los ingresos percibidos, los cuales alcanzaron la cantidad de Bs. 20.204.227,09, que comprenden: transferencias de la Gobernación del Estado Táchira (corrientes y de capital), créditos adicionales, ingresos por intereses e ingresos ajenos a la operación.

Observaciones Relevantes:

- Se evidenció que los ingresos por concepto de intereses en colocaciones financieras abonados por el banco BANPRO, en la cuenta corriente Nº 0161-0027-70-2327002735, por un monto de Bs. 97.769,45, no fueron liquidados y registrados contablemente al momento de su recaudación efectiva, toda vez que el trámite efectuado por el Instituto, para incorporar estos recursos al presupuesto, se realizó de manera tardía ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira. Al respecto, se tiene lo señalado en el artículo 47 de la Ley de Administración Financiera

del Sector Público del Estado Táchira, de fecha 28/11/2008; en concordancia con lo previsto en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en su artículo 04, numerales 3 y 10, Igualmente, con lo establecido en las Normas Generales de Control Interno, en su Artículo 25. Situación motivada por la ausencia de mecanismos de control interno que regulen el trámite oportuno de las modificaciones presupuestarias ante la Dirección de Planificación y Desarrollo, así como el registro contable de los ingresos percibidos por el IDT que no hayan sido presupuestados, ocasionado que los saldos del rubro "Ingresos por intereses", presentado en los libros contables del Instituto durante el primer semestre del ejercicio auditado carezcan de exactitud, veracidad y confiabilidad para los diferentes usuarios de la información financiera del Instituto.

- Las conciliaciones bancarias del año 2009, correspondientes a la cuenta Nº 000-7-0053-36-0000016100 de Banfoandes, presenta depósitos no contabilizados provenientes del ejercicio fiscal anterior por Bs. 11.751,49 que no han sido registrados contablemente en el Libro Mayor a la fecha de la actuación fiscal. No obstante lo dispuesto en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público en su Artículo 4, numeral 3. De igual manera, con lo previsto en las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 3 numerales a y b. Debido a que la Unidad de Apoyo Administrativo no ha realizado las gestiones pertinentes para determinar a que corresponden los depósitos sin registrar, trayendo como consecuencia que estos recursos no puedan ser utilizados en la gestión del Instituto e igualmente esta situación impide que la información financiera cuente con la veracidad y confiabilidad requerida.

Conclusiones

- En la verificación de la legalidad, sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas, contables, presupuestarias y financieras del IDT, relacionadas con el rubro de los ingresos, se evidenciaron debilidades de control interno para realizar el trámite de modificaciones presupuestarias ante la Dirección de Planificación y Desarrollo de la Gobernación del Estado Táchira y para el registro contable y presupuestario oportuno de los ingresos por intereses en instituciones financieras. Igualmente, en la revisión de las conciliaciones bancarias, se observaron depósitos que no han sido sincerados en los libros contables del Instituto.

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de control interno que regulen el trámite oportuno de las modificaciones presupuestarias ante la Dirección de Planificación y Desarrollo, así como

el registro contable de los ingresos percibidos por el IDT que no hayan sido presupuestados, a fin de garantizar exactitud, veracidad y oportunidad sobre la información financiera del instituto.

- La Unidad de Apoyo Administrativo debe realizar las gestiones pertinentes para determinar a que corresponden los depósitos sin registrar que se muestran en las conciliaciones bancarias, con el fin de realizar los ajustes contables necesarios y a su vez se genere la veracidad y confiabilidad requerida en la información financiera del Instituto.

INSTITUTO OFICIAL DE BENEFICENCIA PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA - LOTERÍA DEL TÁCHIRA.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-04-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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.

El monto total del presupuesto anual asignado a la Lotería del Táchira, por la Gobernación del Estado Táchira durante los ejercicios fiscales 2005 al 2009, fue de Bs. 808.681.005,01.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la verificación de los procedimientos administrativos efectuados por la Lotería del Táchira, en la adquisición, registro y control de bienes muebles e inmuebles durante los ejercicios fiscales 2005 al 2009. En tal sentido, fue examinada la partida presupuestaria 4.04.00.00.00 “Activos Reales”, por un monto total de Bs. 2.824.775,58; siendo seleccionada una muestra de 229 bienes muebles, de 763 bienes adquiridos durante el ejercicio fiscal 2009, por un monto de Bs. 498.908,90, equivalente al 30% del monto causado de Bs.1.663.029,67; así como dieciséis (16) bienes muebles (vehículos) y tres (3) inmuebles adquiridos durante el período 2005 - 2009, por un monto de Bs. 1.234.581,12 y Bs. 1.091.285,56; equivalentes al 100% respectivamente.

Observaciones relevantes:

- Se evidenció que el Instituto a partir del mes de agosto del 2009, no realizó el registro de los bienes muebles e inmuebles conforme lo establece la Publicación Nº 20, emanada de la Contraloría General de la República. Situación motivada a que el manual de normas y procedimientos vigente, se encuentra desactualizado, en lo que respecta al registro y control de los bienes, conforme a la normativa legal que rige la materia. Circunstancias que le restan legalidad a las funciones que desempeña el personal del Departamento de Bienes Muebles e Inmuebles, limitándolos a ejercer el control interno adecuado sobre las actividades que desarrolla.

- Se evidenció que el Instituto al 31-12-2009, no desincorporó del "Inventario Físico de Bienes Muebles"; el bien mueble faltante signado con el número consecutivo 7802, referido a: Camioneta Hilux, Control 67; Placa A78AB1L, Color Plateado Sucre, Marca Toyota Modelo Hilux KAVAK D/C 1GR 4X4, Año 2008, (…); aun cuando fue elaborada extemporáneamente el Acta de Desincorporación Nº 05/2009 el 23-11-2009 "Faltante de Bienes Por Investigar Código 60"; sin embargo, debió haberse realizado y registrado el bien en los formularios BM-3 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" y BM-4 "Relación de Bienes Muebles Faltantes", en el mes de marzo; el cual fue denunciado por robo ante el Cuerpo de Investigaciones Científicas Penales y Criminalísticas – CICPC, La Fría Estado Táchira, el día 23-02-2009. No obstante lo establecido en la Resolución C.G.E.T. - 70 de la Contraloría General del Estado Táchira de fecha 29-04-1993 sobre el "Instructivo para la Preparación y Control de Inventarios de Bienes Muebles del Estado", publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 203 de fecha 02-06-1993; en su punto IV.- Registro De Las Operaciones. Por otra parte, la Publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República, Anexo Nº 4 "Instructivo Para La Formación De Inventarios Y Cuentas De Los Bienes Muebles E Inmuebles De Los Estado Y Municipios De La República" en el punto IV "Registros Contables". Asimismo, en el punto V, Operaciones Objeto De Registro Contable Y Procedimientos Para Su Contabilización, numeral 1, ordinal 1.2. Situación motivada por la falta de diligencia por parte del Departamento de Bienes Muebles e Inmuebles durante el I trimestre del año 2009, en el registro y control oportuno de los bienes propiedad del Instituto, conforme lo establece la normativa interna vigente. Así como a debilidades en los mecanismos de control que garanticen el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en el proceso de desincorporación de los bienes muebles faltantes del Instituto. Trayendo como consecuencia, que la información contenida en el Inventario Físico de

Muebles y en la cuenta de Activos Fijos del Balance General al 31-12-2009, no muestre cifras ciertas y actualizadas.

- Se evidenció que el bien signado con el número consecutivo 8.264, referido a: U.P.S. Marca AVETK, Serial Nº 2008090192; se encuentra registrado incorrectamente en el formulario denominado BM-2 "Inventario de Bienes Muebles" al 31-12-2009, como un bien operativo por un valor de Bs. 1.274,20; observándose que el mismo no fue ubicado dentro de las instalaciones de la Lotería; ni registrado en los formularios prescritos, para tal fin. No obstante, lo establecido en la Publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República, Anexo Nº 4 "Instructivo Para La Formación De Inventarios Y Cuentas De Los Bienes Muebles E Inmuebles De Los Estado Y Municipios De La República", en su punto IV "Registros Contables". Por otra parte, el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Bienes Muebles e Inmuebles aprobado según Acta de Junta Directiva Nº 456 de fecha 21-10-2008, en el capítulo 4 artículo Nº 20 numeral 1, establece un procedimiento en lo que respecta al Faltante por Investigar. Esta situación es motivada a que el Departamento de Bienes Muebles e Inmuebles no verifica periódicamente la existencia física de los bienes; a objeto de determinar los bienes muebles faltantes. Circunstancias que ocasionan el extravío y/o pérdida de los bienes propiedad de Instituto, en perjuicio del Patrimonio Público. En consecuencia, la información contenida en el Inventario Físico de Muebles y en la cuenta de Activos Fijos del Balance General al 31-12-2009; no muestre cifras ciertas y actualizadas.

Conclusiones

- En lo concerniente a la legalidad y sinceridad de los procesos de selección de proveedores o contratistas, para la adquisición de vehículos; se determinó que los procesos de selección examinados para la adquisición de bienes muebles (vehículos de transporte) durante el año 2009, cumplieron cabalmente con las disposiciones legales establecidas.

- En cuanto a la legalidad y sinceridad del proceso de adquisición, registro, uso y control de los bienes muebles; se determinaron debilidades de control interno en el registro oportuno de los bienes muebles faltantes en los formularios prescritos en la normativa legal que rige la materia; y su desincorporación del Inventario Físico de Bienes Muebles al 31-12-2009.

- En lo que respecta a la legalidad y sinceridad en el proceso de adquisición, registro, uso y control de los bienes inmuebles (compra de terrenos, compra de inmuebles, terminados, construidos por el organismo o construidos a través de un contratista), adquiridos; se determinó que dichos procesos se ajustaron a las disposiciones legales aplicables.

Recomendaciones

- La Junta Directiva del Instituto debe actualizar y aprobar el Manual de Normas y Procedimientos vigente, en cuanto al registro y control de los bienes, conforme a la Publicación Nº 20, emanada de la Contraloría General de la República.
- El Departamento de Bienes Muebles e Inmuebles, debe: Realizar el registro y control oportuno de las incorporaciones y/o desincorporaciones de los bienes, por los diversos conceptos; en cumplimiento de las normativas legales y sublegales aplicables; a fin de que el Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles, muestre cifras ciertas y actualizadas.

CORPORACIÓN TACHIRENSE DE TURISMO – COTATUR.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-05-11

Identificación y Características del Ente Auditado

COTATUR, es un Instituto Autónomo creado por Ley Regional, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira número extraordinario Nº 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. 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".

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la verificación de los procedimientos administrativos, presupuestarios, financieros y técnicos efectuados por COTATUR, en la adquisición, registro y control de bienes muebles e inmuebles durante el período 2005 al 2009. En tal sentido, fue examinada la partida presupuestaria 4.04.00.00.00 "Activos Reales", por un

monto total de Bs. 977.947,10, siendo seleccionados los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio fiscal 2009, por un monto de Bs. 661.150,77, equivalente al 68%; así como los bienes muebles (vehículos) y los inmuebles adquiridos durante el período fiscal 2005 al 2009, por un monto de Bs. 306.578,94 y Bs.10.217, 39; equivalentes al 31% y 1% respectivamente.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que para el período fiscal 2005 – 2009, COTATUR no contó con manuales de normas y procedimientos que regulen el proceso de adquisición, registro y control de los bienes inmuebles, al igual que para el año 2005, 2006 y primer semestre 2007, para los bienes muebles. En este sentido, se tiene lo establecido 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 el artículo Nº 38 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira aprobada en Gaceta Oficial Nº 1760 de fecha 06/06/2006. Situación motivada a la falta de diligencias por parte de las autoridades competentes en la creación de mecanismos de control interno que regulen los procedimientos para la adquisición, registro y control de los bienes y estas circunstancias le restan formalidad a las funciones que desempeña el personal del Departamento de Bienes, limitándola en el ejercicio de las actividades que desarrolla.
- Se evidenció que se omitió el acto motivado que justificó la procedencia del proceso de adjudicación directa por consulta de precios del año 2007; para la adquisición de vehículo de transporte turístico terrestre, otorgado a la empresa Carrocerías Michelena; al respecto la Ley de Licitaciones, publicada en Gaceta Oficial Nº 5.556 en fecha 13-11-2001 en su artículo Nº 88. Situación motivada a debilidades en los mecanismos de control interno que garanticen el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en el proceso de adjudicación directa por consulta de precios establecidas en la Ley de Licitaciones para la selección de contratista, por parte de la Comisión de Licitaciones; ocasionando que las operaciones administrativas realizadas no se encuentren debidamente sustentadas y carezcan de confiabilidad, legalidad y transparencia.
- Se evidenció que en el proceso de adjudicación directa por consulta de precios del año 2007, la empresa Carrocerías Michelena; no presentó el Certificado de Inscripción en el Registro Nacional de Contratista (RNC); por cuanto, se observó que no reposa en los documentos que conforman el expediente de dicho proceso. No obstante, lo establecido en la Ley de Licitaciones publicada en Gaceta Oficial Nº 5.556 en fecha 13-11-2001 en

su artículo Nº 36. Situación motivada a la falta de revisión y control, por parte de las autoridades competentes de los requisitos y condiciones que deben cumplir las empresas invitadas a este proceso de contratación; ocasionando que las operaciones administrativas no se encuentren debidamente sustentadas y carezcan de confiabilidad, sinceridad, legalidad y transparencia.

- Se evidenció que durante el período 2007-2009, no fue registrado con el valor de adquisición, en los formularios establecidos para el control de los bienes muebles; el bien denominado: Unidad de Transporte Capacidad 32 Puestos, Aún cuando en los registros contables (Libro Diario y Mayor), fue debidamente reflejado. No obstante lo previsto en la Resolución C.G.E.T. 70 de la Contraloría General del Estado Táchira de fecha 29-04-1993 sobre el "Instructivo para la Preparación y Control de Inventarios de Bienes Muebles del Estado", publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 203 de fecha 02-06-1993; en su punto VI, y con lo previsto en la Publicación Nº 20 publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.624 de fecha 30-06-1980. Anexo Nº 4. Situación motivada por debilidades en los mecanismos de control interno que garanticen el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en el proceso de registro y control de los bienes muebles adquiridos por la Corporación, durante los ejercicios fiscales 2007 al 2009. Lo que trae como consecuencia, que la información presentada en los formularios establecidos para el registro de los bienes muebles, no refleje valores ciertos y razonables.
- Se evidenció que para el período 2005 – 2009, no fueron formados los inventarios (formulario BI-1) y expedientes de los bienes inmuebles propiedad de la Corporación. En este sentido, la Publicación Nº 20 publicada en la Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.624 de fecha 30-06-1980. Anexo Nº 4 "Instructivo para la Formación de Inventarios y Cuentas de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Estados y Municipios de la República". Situación motivada a la ausencia de normas y procedimientos que regulen el proceso de adquisición, registro y control de los bienes inmuebles. Lo que trae como consecuencia que se desconozcan los bienes inmuebles propiedad de la Corporación, y por ende la cuenta de bienes inmuebles no refleje el valor real, afectando el saldo del Balance General de COTATUR.

Conclusiones

- En cuanto a la legalidad y sinceridad de los procesos de selección de proveedores o contratistas, para la adquisición de bienes muebles; se determinaron deficiencias y

debilidades de control interno en el cumplimiento de las disposiciones legales establecidas para el proceso de selección de contratista para la modalidad Adjudicación Directa por Consulta de Precios; por cuanto no fue presentado el acto motivado que justificó su procedencia; así como en la revisión y control por parte de los funcionaros competentes de los requisitos que deben cumplir las empresas invitadas a dicho proceso.

- En relación a la legalidad y sinceridad del proceso de adquisición, registro, uso y control, así como el estado de conservación de los bienes muebles; se determinaron debilidades de control interno; en cuanto al registro oportuno y correcto del valor del bien mueble adquirido en el año 2007, en los formularios prescritos para el registro y control de los bienes muebles durante el período 2007- 2009. En relación, a su estado de conservación, el mismo se encuentra en buenas condiciones y operando como transporte turístico.
- En cuanto a la legalidad y sinceridad en el proceso de adquisición, registro, uso y control de los bienes inmuebles (compra de terrenos, compra de inmuebles, terminados, construidos por el organismo o construidos a través de un contratista), adquiridos. Se determinó que la Corporación no realizó oportunamente la formación de inventarios y expedientes de los bienes inmuebles de su propiedad.

Recomendaciones

- Establecer e implementar mecanismos de control interno, por parte de la Comisión de Contrataciones; relativos a la contratación y adjudicación de bienes y servicios; a fin de garantizar el cumplimiento de los requisitos previstos en el marco legal aplicable.
- Garantizar por parte del Departamento de Bienes, el correcto y oportuno registro de los bienes muebles e inmuebles adquiridos, en los formularios auxiliares prescritos para el registro y control; con el objeto de que la información reflejada en dichos formularios muestre valores ciertos y actualizados, y se correspondan con la información contable.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y MANTENIMIETO DE OBRAS DEL ESTADO TÁCHIRA –CORPOINTA

INFORME DEFINITIVO Nº 2-06-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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 Secretaría General de Gobierno, siendo su 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 Táchira, en forma directa o coordinada con otros órganos o entes de la administración pública municipal, estadal o nacional.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la verificación de los procedimientos administrativos efectuados por CORPOINTA, para la adquisición, registro y control de bienes muebles e inmuebles durante el período 2005 al 2009. Se efectuó evaluación en la Gerencia de Construcción y Mantenimiento, por ser la Unidad de Trabajo que realiza los procesos medulares, cuyo inventario de bienes materializa la mayor cuantía de los bienes adscritos a la Corporación. En tal sentido, fue seleccionada una muestra de Bs. 2.257.379,32, que representa el 27% de Bs. 8.349.999,53 de los bienes adscritos a esa Gerencia, y que equivale al 25% del total de los bienes de la Corporación que ascendieron para el 31-12-2009, a la cantidad de Bs. 9.010.943,09. Igualmente, fueron objeto de estudio, los bienes muebles adquiridos (Vehículos y Maquinarias) durante el ejercicio fiscal 2008, adscritos a la Gerencia sujeta a evaluación, específicamente en la Unidad de Mantenimiento, Transporte y Maquinaria Pesada, por un monto de Bs. 1.225.000,00 correspondientes a la partida 4.04.04.01.00 “Adquisición de Vehículos”. De igual forma se examinó el 100% de los Bienes Muebles adquiridos por la Corporación en el año 2009, por un monto de Bs. 141.143,54.

Observaciones Relevantes

- Se constató que durante el período 2006 al 2009, no contaron con normas y procedimientos que regulen el proceso de adquisición, registro y control de los Bienes Inmuebles. Igualmente, el Manual de Organización del Departamento Administrativo de Bienes, aprobado según Acta de Directorio Nº 50 de fecha 20-08-2008, se encuentra desactualizado conforme a lo indicado en la Publicación N° 20 “Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República” emanada por la Contraloría General de República, publicada en la Gaceta Oficial Nº 2.624 Extraordinario de fecha 30-06-1980. En este sentido, 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 37, en concordancia con el artículo 38 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira aprobada

en Gaceta Oficial Nº 1760 de fecha 06-06-2006. Situación motivada por la falta de diligencia por parte de las máximas autoridades de la Corporación, en la creación de instrumentos normativos que regulen los procedimientos para la adquisición, registro y control de los bienes muebles e inmuebles, así como en la actualización del Manual de Organización vigente del Departamento de Bienes; circunstancias que le restan formalidad a las funciones que desempeña el personal asignado al área de bienes, limitándola a ejercer el control interno adecuado sobre las actividades que desarrolla.

- Se determinó que los formularios de bienes muebles de la Corporación, presentaron las siguientes observaciones: BM-1 "Inventario de Bienes Muebles" presentó diferencias de saldos con respecto a la cuenta de Activos Fijos del Balance General de CORPOINTA al 31-12-2009; el formulario BM-2 "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" no presentó la incorporación de 8 bienes muebles adscritos a la Gerencia de Construcción y Mantenimiento y no se encuentran debidamente identificados con un número consecutivo de inventario; adicionalmente de los bienes antes mencionados, seis 6 de ellos que comprenden maquinaria pesada y vehículos, no tienen valor de adquisición o justiprecio. Asimismo, no realizaron los trámites necesarios para desincorporar del Inventario de Bienes Muebles, 8 bienes (vehículos / maquinaria pesada) en estado de inservibilidad; los cuales se encuentran adscritos al Departamento de Mantenimiento, Transporte y Maquinaría Pesada, de la Gerencia de Construcción y Mantenimiento. Se evidenció en las Unidades de Trabajo adscritas a la Corporación, bienes muebles que se encuentran registrados en los formularios, con códigos de identificación repetida y sin seguir un orden consecutivo al momento de su incorporación, ya que fueron desagregados por departamentos, creando inventarios parciales dentro de una misma unidad de trabajo. Se evidenció en el formulario BM-4 "Relación de Bienes Muebles Faltantes" el registro de 3 bienes por un monto total de Bs.70.900,00, adscritos a Presidencia y Gerencia de Construcción y Mantenimiento; los cuales se encuentran registrados como bienes en uso en el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles" al 31-12-2009. A pesar de lo dispuesto al respecto en el Reglamento Interno de la Corporación de Infraestructura y Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira en su artículo 23, numerales 1 y 7. Situación motivada a debilidades del sistema de control interno en cuanto a la incorporación y desincorporación de los bienes, así como en los registros contables auxiliares (formularios) y codificación de los mismos. Trayendo como consecuencia, que se dificulte su ubicación y custodia; con el riesgo

potencial de extravío o pérdida, afectando la sana administración de los bienes adscritos a la Corporación.

- Se observó que no existe uniformidad entre los registros de la contabilidad fiscal y la presupuestaria; toda vez, que fueron adquiridos mediante orden de pago Nº 00963 de fecha 15-06-2009, herramientas y/o instrumentos de trabajo cuya imputación presupuestaria fue realizada a la partida 4.02.08.03.00 "Herramientas Menores, Cuchillería y Artículos Generales de Ferretería" y a su vez contablemente clasificados e identificados como bienes muebles en el inventario de la Corporación. Asimismo, fueron registrados bienes muebles cuyo costo no superaron las 5 unidades tributarias. A pesar de lo dispuesto en el artículo 30 de la Resolución Nº 01-00-00-015 Normas Generales de Control Interno. Situación motivada por debilidades del sistema de control interno en cuanto a la clasificación de los bienes muebles y coordinación entre la Gerencia General y Gerencia de Finanzas y Presupuesto al momento de realizar el registro contable de los bienes adquiridos. Trayendo como consecuencia que los saldos contables y presupuestarios carezcan de exactitud y veracidad.

- Se evidenció que el Jefe del Departamento Administrativo de Bienes de CORPOINTA, encargado de la custodia y manejo de bienes, durante el año 2009, no prestó caución antes de entrar en ejercicio de sus funciones. En este sentido, se tiene lo establecido en el artículo 161 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, en concordancia con la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira, en su artículo 107. Situación motivada por la falta de mecanismos de control interno, para exigir la caución correspondiente al momento de tomar el cargo, los funcionarios responsables del manejo y custodia de recursos y bienes públicos. Trayendo como consecuencia que la Corporación no cuente con las garantías que permitan proteger sus intereses, en caso de irregularidades en el manejo de los recursos por parte de los funcionarios responsables.

- Se evidenció para el año 2009, que los Bienes Muebles (mobiliario, equipos de oficina, equipos de computación), adscritos a la Corporación, no fueron asegurados con el fin de protegerlos contra riesgos o siniestros. En tal sentido, el Manual de Organización del Departamento Administrativo de Bienes de CORPOINTA, en lo referente a las Funciones y Atribuciones, numeral 8, indica: "Promover la Contratación de los seguros necesarios para proteger los bienes en general contra distintos riegos o siniestros que puedan ocurrir y solicitar la medidas necesarias de custodia física y seguridad que sean

necesarias en cada caso.” Por otra parte, lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 Normas Generales de Control Interno en su artículo 3. Situación motivada por debilidades de control interno por parte de las máximas autoridades, al momento de prever los recursos presupuestarios necesarios que garanticen la contratación de los seguros, para su protección. Trayendo como consecuencia el riesgo potencial de pérdida total de los bienes de la Corporación, y por ende de los recursos invertidos en su adquisición; en perjuicio del patrimonio público estadal.

- Se evidenció que los 47 bienes muebles adquiridos en el ejercicio fiscal 2009, se encuentran registrados en el Inventario de Bienes Muebles al 31-12-2009, sin considerar el Impuesto al Valor Agregado – IVA; el cual debe formar parte del costo de los mismos. Sin considerar lo previsto en el artículo 35 de la ley del Impuesto al Valor Agregado IVA, publicada según Gaceta Oficial Nº 37.999 de fecha 11-08-2004. Al igual que lo previsto al respecto, en la Publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República, Gaceta Oficial Nº 2.624 Extraordinario, de fecha 30 de Junio de 1980, Anexo Nº 4 “Instructivo Para La Formación De Inventarios Y Cuentas De Los Bienes Muebles E Inmuebles De Los Estado Y Municipios De La República”. Situación motivada a la carencia de mecanismos de control interno que regulen el registro de los bienes al valor de adquisición, por consiguiente los saldos presentados en el inventario general de bienes y balance general se encuentran subvaluados.

Conclusiones

- En cuanto a la legalidad y sinceridad de los procesos de selección de proveedores o contratistas; para la adquisición de bienes muebles; se constató en la muestra examinada que los mismos se realizaron de acuerdo a lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial Nº 38.8955 del 25 de marzo de 2008.
- En relación a la legalidad y sinceridad del proceso de adquisición, registro, uso y control, así como el estado de conservación de los bienes muebles; se determinaron debilidades de control interno; por cuanto, el Manual de Organización del Departamento Administrativo de Bienes, aprobado según Acta de Directorio Nº 50 de fecha 20-08-2008, se encuentra desactualizado. El Jefe del Departamento Administrativo de Bienes de CORPOINTA, encargado de la custodia y manejo de bienes, durante el año 2009, no presentó la caución en el ejercicio de sus funciones. Los Bienes Muebles, adscritos a la Corporación, no fueron asegurados con el fin de protegerlos contra riesgos o siniestros; durante el año 2009. Cuarenta y siete (47) bienes muebles adquiridos en el ejercicio

fiscal 2009, se encuentran registrados en el Inventario de Bienes Muebles al 31-12-2009, sin considerar el Impuesto al Valor Agregado – IVA; el cual debe formar parte del costo de los mismos.

- En cuanto a la legalidad y sinceridad en el proceso de adquisición, registro, uso y control de los bienes inmuebles (compra de terrenos, compra de inmuebles, terminados, construidos por el organismo o construidos a través de un contratista), adquiridos. Se determinó que la Corporación no cuenta con bienes inmuebles de su propiedad. Así como, durante el período 2006 al 2009, no contaron con manuales de normas y procedimientos que regulen el proceso de adquisición, registro y control de los Bienes Inmuebles.

Recomendaciones

- Actualizar el Manual de Organización del Departamento Administrativo de Bienes; a fin de regular los procesos de adquisición, incorporación y/o desincorporación, registro en los formularios auxiliares contables incluyendo en el costo, el Impuesto al Valor Agregado – IVA; y el control de los bienes mediante la asignación del número consecutivo de identificación correspondiente..
- Fortalecer los mecanismos de control interno en la Gerencia General y la Gerencia de Finanzas y Presupuesto de la Corporación que permitan garantizar una mayor coordinación al momento de realizar contablemente la clasificación e identificación de los bienes muebles adquiridos con la correspondiente imputación presupuestaria del gasto.
- Implantar los mecanismos de control interno necesarios, para la Gerencia de Recursos Humanos, que garanticen la exigencia de la caución correspondiente al momento de tomar posesión del cargo los funcionarios responsables del manejo y custodia de recursos y bienes públicos.
- Gestionar la contratación de pólizas de seguros que garanticen la protección de los bienes en general, contra riesgos o siniestros imprevistos; en salvaguarda del patrimonio público estadal.

INSTITUTO AUTONOMO DEL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA – INAPCET.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-07-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El INAPCET creado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Número 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 Número Extraordinario 1.888 de fecha 02 de Marzo de 2007. INAPCET 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 misión 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.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la verificación y evaluación de los procedimientos realizados por el Instituto, para la asignación, contratación y ejecución de los recursos destinados para la elaboración del proyecto y ejecución de la obra "Recuperación de la estructura del Centro Cívico Torre B de San Cristóbal, Municipio. San Cristóbal, Estado Táchira" correspondiente al ejercicio fiscal 2008. El Objetivo General consistió en evaluar los aspectos administrativos, presupuestarios, financieros, técnicos y legales, relacionados con las contrataciones efectuadas por el Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira - INAPCET para la elaboración del proyecto y ejecución de la obra "Recuperación de la estructura del Centro Cívico Torre B de San Cristóbal, Mcpio. San Cristóbal, Estado Táchira".

Observaciones Relevantes:

- Se observó que el INAPCET suscribió contrato Nº I-15 2008 con la empresa Inversiones La Macarena C.A. para la ejecución de la obra "Recuperación de la Estructura del Centro Cívico Torre "B" de San Cristóbal, Municipio San Cristóbal, Estado Táchira", con

imputación a la partida de inversión 01.01.52.00.00.4.04.02.01.00 “Conservaciones, Ampliaciones y Mejoras Mayores de Obras en Bienes del Dominio Privado”, por la cantidad de Bs. 8.000.000,00 sin contar con la disponibilidad presupuestaria. Al respecto, se tiene lo dispuesto en el artículo 314 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela; en concordancia con lo previsto en el artículo 38 numeral 1, de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, y con lo dispuesto en el artículo 39, numeral 2 de la Ley de la Contraloría del Estado Táchira. Asimismo, con lo establecido en el artículo 56, numeral 4 del Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario. Esto motivado por debilidades del sistema de control interno en cuanto a la verificación de la disponibilidad de créditos presupuestarios, antes de contraer compromisos financieros, ocasionando que el ente asumiera deuda y por ende se afecte al patrimonio público estadal. Asimismo, se origina el riesgo potencial de demanda por parte de la empresa contratada al no cumplirse el contrato suscrito con el instituto.

- Se evidenció que el Proyecto “Realización de Estudio de Recuperación de la Estructura del Centro Cívico, Torre “B” de San Cristóbal”, presentado por la empresa contratada al INAPCET, no cuenta con toda la información y soportes técnicos requeridos. No obstante, lo establecido en el Contrato de Servicios Profesionales Nº I-01-2008 de fecha 16/04/2008, por un monto de Bs. 647.865,39, suscrito entre el Instituto Autónomo de Asesoría para el Desarrollo Local del Estado Táchira I.A.A.D.L.E.T. (actualmente INAPCET) y la empresa “ROBERTO A. RAMÍREZ RÍOS”, firma personal, establece en su Cláusula: “Primera: Del Objeto Del Convenio, por parte del contratado. Situación motivada a que la División de Formulación de Proyectos del IAADLET (Actualmente Gerencia de Proyectos Comunales del INAPCET), no contó con procedimientos y/o lineamientos formalmente establecidos que regularan los procesos de revisión, control y supervisión sobre los Proyectos de Obras, que garanticen que los proyectistas hayan cumplido a cabalidad con la entrega de toda la documentación exigida en los Contratos, previo al pago de los mismos. Trayendo como consecuencia, que la empresa contratista no cuente con toda la información técnica necesaria (detalles complementarios del proyectista) que permitiera el normal desarrollo de las actividades a ejecutar en la misma, y por ende, la obra “Recuperación de la Estructura del Centro Cívico Torre “B” de San Cristóbal, Municipio San Cristóbal, Estado Táchira” se encuentre paralizada.

- Se observó que el INAPCET aprobó mediante Acta de Directorio de fecha 21/11/2008, la suscripción del Convenio de Transferencia por la cantidad de Bs. 8.000.000,00 a la Fundación de Edificaciones y Dotaciones Educativas (FEDE), sin la debida motivación, fundamento legal o razón a que hubiere lugar, facultando a este organismo nacional la administración control y fiscalización de la obra, aún cuando es competencia exclusiva del Estado la administración de sus bienes y recursos, ya que los mismos provienen del incremento del situado estadal y fueron asignados al instituto para la ejecución de la Obra "Recuperación de la Estructura del Centro Cívico Torre "B" de San Cristóbal, Municipio San Cristóbal, Estado Táchira". No obstante, lo establecido en el Decreto Nº 1.278 de fecha 18/11/2008, emanado de la Gobernación del Estado, en su artículo 1. "Se dicta un Crédito Adicional por la Cantidad de Ocho Millones De Bolívares Fuertes Con 00/I00 Céntimos (Bs.F. 8.000.000,00), a ser financiado con recursos provenientes de Incremento de situado estadal según Decreto Presidencial N° 6.500 del 04.11.2008, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.051 de fecha 04.11.2008, para cubrir a través del IAADLET, la ejecución de la Obra: "Recuperación de la Estructura del Centro Cívico Torre "B" de San Cristóbal, Municipio San Cristóbal, Estado Táchira". Asimismo, lo señalado en el artículo 164, numeral 3 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Situación motivada por la carencia de mecanismos de control interno que regulen los actos administrativos para la transferencias de recursos financieros a otras dependencias, bien sea nacional o estadal, conforme a las disposiciones legales vigentes, trayendo como consecuencia que el Instituto, no cuente con el capital destinado para la ejecución de la obra, encontrándose paralizada y en estado de abandono después de dos años de haberse transferido los recursos.

- Se evidenció la cancelación del Contrato de Servicios Profesional Nº I-01-2008, correspondiente a "La Realización de Estudio de Recuperación de la Estructura del Centro Cívico, Torre "B" de San Cristóbal" mediante las Órdenes de Pago Nros. 00477 y 00885 de fechas 02/06/2008 y 22/08/2008 respectivamente, sin los soportes que justifiquen el pago del mismo. No obstante, lo dispuesto en la Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 38. Asimismo, con lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control en su artículo 23. Por otra parte, con lo señalado en el Contrato de Servicios Profesionales Nº I-01-2008 de fecha 16/04/2008, en su Cláusula: "Séptima: Del Monto y La Forma De Pago. Situación motivada a la

ausencia de mecanismos de control y supervisión por parte de la Dirección Administrativa del INAPCET, que establezcan los documentos que deben respaldar o soportar las órdenes de pago, previo a su liquidación, ocasionando que se hayan efectuado pagos no justificados por los conceptos de prestación de servicios profesionales por la cantidad de Bs. 647.865,39, y por consiguiente, se dificulte la verificación de la legalidad y sinceridad de las operaciones administrativas efectuadas. Encontrándose la obra objeto del proyecto paralizada por modificaciones en el mismo y detalles complementarios en estudio por el proyectista.

Conclusiones

- En cuanto a los procesos de adjudicación y contratación efectuados para la elaboración del Proyecto y la ejecución de la Obra recuperación de la estructura del Centro Cívico, el Instituto realizó la contratación de la obra sin contar con la disponibilidad presupuestaria en la respectiva partida de inversión para la ejecución de obras; por otra parte transfirió mediante Convenio, los recursos para la ejecución de la obra, provenientes del situado estadal, a un organismo nacional, sin el debido fundamento legal a que hubiere lugar, facultándolo a la administración, control y fiscalización de la obra.
- Referente a la elaboración del Proyecto de la Obra, el mismo no contiene toda la información técnica requerida en el contrato para proceder a su respectivos pagos y en cuanto a la obra, los recursos recibidos del Situado Estadal, para su respectiva ejecución, fueron transferidos a un Ente Nacional (FEDE), delegando la administración, control y fiscalización de los mismos, determinándose que la Obra no ha sido ejecutada y se encuentra en total abandono.
- En relación a los mecanismos de revisión, control y supervisión efectuados por el INAPCET sobre la ejecución del proyecto y de la Obra del Centro Cívico, la División de Formulación de Proyectos del IAADLET, no contó con los mecanismos formalmente establecidos para tal fin, lo que generó deficiencias en el contenido de la información técnica que soporta el proyecto presentado, asimismo, los pagos realizados por este concepto, no se encuentran debidamente respaldados.

Recomendaciones

- Crear por parte de las máximas autoridades del INAPCET, los mecanismos de control interno, relativos a los procesos previos para la contratación de obras que garanticen la

verificación de la disponibilidad presupuestaria sobre los recursos destinados para la ejecución de las mismas.

- Establecer formalmente por parte de la Gerencia de Proyectos Comunales las normas y procedimientos de revisión, control y supervisión, sobre los Contratos de Servicios Profesionales para la elaboración de Proyectos de Obras, que garanticen que los proyectistas hayan cumplido a cabalidad con la entrega de toda la documentación exigida en los Contratos, previo al pago de los mismos, que permita el desarrollo normal de la ejecución de las obras.
- Las máximas autoridades del INAPCET, deben implementar los mecanismos de control interno que regulen los actos administrativos para la transferencias de recursos financieros a otras dependencias, bien sea nacional o estadal, así como los lineamientos relacionados con la Rendición de Cuentas, conforme a las disposiciones legales vigentes.
- Elaborar a través de la Dirección Administrativa del INAPCET, los mecanismos de control y supervisión, que establezcan los soportes que deben respaldar las órdenes de pago emitidas por el Instituto, previo a su liquidación, a fin de garantizar la transparencia, honestidad y legalidad de sus transacciones.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO TÁCHIRA (INAPROCET).

INFORME DEFINITIVO Nº 2- 09-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El INAPROCET, fue creado mediante Ley publicada en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1436, el 23 de Diciembre de 2004, por el Poder Ejecutivo Regional, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de la Organización Nacional de Protección Civil y Administración de Desastres. En esta Ley se establecen las competencias y organización del Instituto, el cual será 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. INAPROCET, tiene como objetivo fundamental, ejecutar las acciones que implican la gestión del 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. De igual modo, administrará los recursos públicos y privados orientados a minimizar los efectos de los desastres y las emergencias.

Para el Ejercicio Fiscal 2009 fue aprobado según Decreto Nº 1.392, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 2193 de fecha 22 de diciembre de 2008, el Presupuesto de Recursos por la cantidad de Bs. 10.435.536,94; ajustado mediante modificaciones presupuestarias, quedando un presupuesto modificado de Bs. 10.632.487,22.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la cuenta de Ingresos, correspondientes al ejercicio fiscal 2009. Se consideró para el estudio, seleccionar como unidad objeto de análisis la División de Administración, por ser la encargada del manejo y registro de los recursos financieros. Se examinó el 100% de las transferencias realizadas por la Gobernación del Estado Táchira (corrientes y de capital), así como los créditos adicionales y otras transferencias, alcanzando un monto de Bs. 10.632.487,22 que representan el total de los ingresos percibidos por el Instituto. Se procedió a evaluar las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras relacionadas con la cuenta de ingresos percibidos por el Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira -INAPROCET.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el instituto no cuenta con normas y procedimientos que regulen los procesos administrativos y contables para el manejo de los recursos, así como para el registro de las operaciones presupuestarias y financieras relativas al rubro de ingresos. Tal como dispone el artículo 37 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 5, 6 y 22 de la Resolución Nº 01-00-00-015 “Normas Generales de Control Interno” de fecha 30 de Abril de 1997. Situación motivada a que las máximas autoridades, no han realizado las diligencias pertinentes en pro de actualizar el Manual de Normas y Procedimientos vigente, que regule el manejo presupuestario y contable de los ingresos, trayendo como consecuencia que estas operaciones sean realizadas a discrecionalidad de los funcionarios encargados, lo cual dificulta la evaluación de dicho proceso a través de parámetros y mecanismos de control interno.

Conclusiones

- En cuanto al cumplimiento de la normativa legal aplicable sobre las operaciones administrativas efectuadas por el Instituto, se determinaron debilidades del sistema de control interno al no contar con normas y procedimientos, para regular el manejo presupuestario y contable de los ingresos.

- Con respecto a comprobar la exactitud y veracidad de las operaciones financieras, contables y presupuestarias, se constató que la información presentada en los Estados Financieros y en la Ejecución Presupuestaria, fue registrada de manera oportuna y cuentan con la documentación que sirve de soporte. De igual manera, se comprobó la veracidad de los mismos a través de la conciliación presupuestaria-contable de las transacciones realizadas durante el período evaluado.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deben realizar las diligencias pertinentes para actualizar el Manual de Normas y Procedimientos vigente, a fin de regular el manejo presupuestario y contable de los ingresos percibidos por el Instituto y de esta manera garantizar un criterio uniforme en la ejecución de dichas actividades, permitiendo delimitar las funciones y establecer responsabilidades para los encargados de efectuarlas, así como garantizar la efectividad de su gestión.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA

INFORME DEFINITIVO Nº 2-10-11

Información y Características del Ente Auditado

La Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira (FUNDES), fue creada 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 Fundación contó con un Presupuesto de Recursos y Egresos para el ejercicio fiscal 2009, aprobado según Decreto Nº 1.386 de fecha 22/12/2008 y publicado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº Ext. 2.189 por Bs.15.147.184, 88, siendo modificado a Bs. 12.986.115,59; del cual fueron financieramente percibidos la cantidad de Bs. 11.908.060,31; la partida con mayor asignación de recursos fue la 4.07 “Transferencias y Donaciones” con un 48%, para ejecutar el proceso medular de esta Fundación, a través de los diferentes programas sociales que desarrolla (P.A.I.C; E.S.S.C. NEGRA HIPOLITA, P.A.I.A.M., P.AI.M.H, .PA.I.C.R, P.A.E), seguida de la partida 4.01 “Gasto de Personal” con un 29%.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluar las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras relacionadas con los Ingresos percibidos por la Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira - FUNDES, durante el ejercicio fiscal 2009, por un monto de Bs. 11.908.060,31 de los cuales se revisó Bs. 3.663.803,26 que corresponde a las Transferencias y Donaciones recibidas del ejecutivo regional y los Depósitos de Plazo Fijo, equivalente al 31% del total percibido por esta Fundación.

Observaciones Relevantes

- Se determinó que no se encuentran formalmente establecidos las normas y procedimientos que regulan los procesos administrativos y contables para el manejo y registro de los Ingresos de la Fundación. Al respecto, se tiene lo dispuesto en los artículos 36 y 37 de la ley Orgánica de la Contraloría General de la Republica y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Igualmente, la Resolución Nº 01-00-00-15 de las Normas de Control Interno, en su artículo 22. Situación que se presenta debido a la falta de gestiones oportunas por parte de las máximas autoridades, para elaborar e incluir en los manuales de normas y procedimientos vigente, lo relativo al registro y manejo de los recursos asignados a la Fundación. Lo que ocasiona que se realicen actividades administrativas y de control a discreción del personal responsable del manejo de los recursos y en consecuencia no se cuente con un criterio uniforme que garantice la calidad de las operaciones.

Conclusiones

- En la evaluación de los aspectos legales, administrativos, presupuestarios y financieros, se evidenció deficiencias de control interno vinculadas con la ausencia de procedimientos, políticas, instrucciones y/o lineamientos administrativos que regulen lo relativo al manejo y registro de los ingresos recibidos por esta Fundación.

Recomendaciones

- Realizar las gestiones necesarias, tendentes a la creación de procedimientos que regulen lo relativo al registro y manejo de los ingresos asignados a la Fundación, con la finalidad de formalizar y definir las actividades, responsabilidades y funciones que garanticen un adecuado manejo de los recursos percibidos y ejercer un adecuado control interno aplicable a las operaciones realizadas.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE POLICÍA DEL ESTADO TÁCHIRA.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-11-11

Información y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira, creado el día 26-12-2005, según Gaceta Oficial número extraordinaria 1.656, es el encargado de la prestación del servicio de seguridad y orden público en la jurisdicción del Estado Táchira, todos los dispositivos implementados están orientados a solucionar la problemática en los diferentes sectores de la ciudad, confrontando así las diferencias que afectan al individuo y perjudican al colectivo.

El presupuesto del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2009 fue aprobado por la Gobernación del Estado según Decreto Nº 1.395 publicado en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 2.195 de fecha 22-12-2008, por Bs.161.456.595,73, los cuales fueron incrementados a través de modificaciones presupuestarias en Bs.5.900.191,20, obteniéndose un presupuesto modificado por Bs. 167.357.240,46.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La Actuación fiscal se orientó a la evaluación los aspectos legales, administrativos, contables, presupuestarios y financieros, relacionados con la cuenta de ingresos para el ejercicio fiscal 2009. Para el desarrollo de la auditoria, se examinó el 50% de las transferencias realizadas por la Gobernación del Estado Táchira (Corrientes y de Capital), 100% de los Créditos Adicionales y 50% de los Ingresos por Prestación de Servicios a Instituciones Financieras, por un monto de Bs. 82.234.349,96, que representan el 49% de los ingresos percibidos que asciendes a Bs.167.357.240,46.

Conclusión

Sobre la base de los resultados obtenidos a través de la Auditoria Operativa a los Ingresos practicada al Instituto Autónomo de Policía, se concluye:

- En cuanto a la verificación de la legalidad, sinceridad y exactitud de las operaciones administrativas, contables, presupuestarias y financieras del Instituto, se observó que se encuentran ajustadas a la normativa legal vigente, así como razonablemente presentadas en cuanto a los procedimientos y saldos de la información financiera y presupuestaria relacionado con el rubro de los ingresos.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TÁCHIRA

INFORME DEFINITIVO Nº 2-14-11

Identificación y Características del Ente Auditado

FUNDATACHIRA fue creada el 11 de junio de 1963, según Decreto Nº 62 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, teniendo modificación de sus estatutos en varias oportunidades de acuerdo a los siguientes documentos protocolizados en fecha 10-03-72; 25-03-91; 23-11-91 y 11-04-96. El objetivo General de FUNDATACHIRA es contribuir a la planificación, promoción y desarrollo del Estado, estimular y promover la construcción de viviendas, así como propiciar el financiamiento de programas y proyectos de desarrollo urbano, viviendas, desarrollo económico y asistencia social en la jurisdicción del Estado.

Para el ejercicio fiscal 2007 la Gobernación del Estado aprobó el Presupuesto de Recursos y Egresos a "FUNDATACHIRA", según Decreto No. 1.538, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1850 de fecha 27-12-2006, por Bs. 29.972.278.349,40; por vía de créditos adicionales, fue incrementado el presupuesto a Bs. 95.042.641.139,76 y para el ejercicio fiscal 2008 la Gobernación aprobó el Presupuesto de Recursos y Egresos a la Fundación, según Decreto Nº 1.129, Publicado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Número extraordinario 1994 de fecha 26/12/2007, por Bs. 15.010.904,00; incrementado mediante créditos adicionales a Bs.F.181.857.183,35.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de las acciones implementadas por FUNDATACHIRA, para hacer efectiva la rendición de cuenta de los Convenios de Transferencia, con Alcaldías y Consejos Comunales que presentan saldos pendientes por rendir correspondientes a los ejercicios fiscales 2007 y 2008. En tal sentido se consideró una muestra de Trece (13) Convenios por un monto de Bs. 10.398.494,92 que representa el 32 % del total de Bs. 18.981.460,75 correspondiente a setenta y nueve (79) convenio.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que FUNDATACHIRA no dispone de las Rendiciones de Cuentas de los recursos financieros transferidos a las Alcaldías y Consejos Comunales mediante Convenios de Transferencia cuyo monto asciende a la cantidad de Bs. 6.263.319,29 aún cuando las obras se encuentran ejecutadas físicamente en su totalidad, observándose que en algunos casos, no se han efectuado las gestiones pertinentes y en otros casos las acciones iniciadas, no han sido consecuentes, a fin de exigir a los cuentadantes la

formación y presentación de la misma. 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 35, En concordancia con las Normas Generales de Control Interno, Resolución Nº 01-00-00-015, dictadas por la Contraloría General de la República, en el artículo 3, literal a. Situación motivada a las deficiencias de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, y la Gerencia Legal, relacionadas con los instrumentos normativos que establezcan y orienten al personal sobre los procedimientos a seguir en caso de incumplimiento por parte de los cuentadantes para la formación y rendición de la cuenta, trayendo como consecuencia que la Fundación desconozca los registros, comprobantes y demás documentos administrativos, financieros y técnicos, que demuestren la correcta utilización de los recursos públicos transferidos a estas instancias, y por ende, realizar el cierre administrativo de los convenios suscritos.

Conclusiones

- De la revisión de la información presentada, para exigir la rendición de los saldos pendientes que presentan los Convenios de transferencias, las mismas no han sido consecuentes lo que conlleva a que FUNDATACHIRA no cuente con las rendiciones del 100% de los recursos financieros transferidos, ni con el cierre administrativo de los convenios de transferencia suscritos. En cuanto al estado físico de las obras, se verificó que las mismas se encuentran ejecutadas en un 100%, así mismo podemos señalar en relación al aspecto financiero que los doce (12) convenios de transferencia objeto de examen, aún presentan saldos pendientes por rendir.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deben implementar los instrumentos normativos que orienten al personal sobre los procedimientos a seguir en caso de incumplimiento por parte de los cuentadantes (Alcaldías y Consejos Comunales) para la formación y rendición de la cuenta sobre los recursos financieros transferidos mediante convenios, a fin de que la Fundación realice el cierre administrativo de los convenios suscritos, y cuente con los registros, comprobantes y demás documentos administrativos, financieros y técnicos, que demuestren la correcta utilización de los recursos públicos, y por ende, la salvaguarda del patrimonio público.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA (CORPOINTA).

INFORMEDEFINITIVO Nº 2-19-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Corporación fue 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 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 Táchira, en forma directa o coordinada con otros órganos ó entes de la administración pública municipal, estadal o nacional.

La estructura Organizativa de CORPOINTA quedó conformada de la siguiente manera: Junta Directiva, Gerencia General, Gerencia de Finanzas y Presupuesto, Gerencia de Recursos Humanos, Gerencia de Construcción y Mantenimiento, y la Gerencia de Planificación y Proyectos.

La Gobernación del Estado para el año 2007, aprobó el Presupuesto de Recursos y Egresos de CORPOINTA, según Decreto Nº 1.534, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1.846 de fecha 27-12-2006, por Bs.43.718.078.444,56. Además, por la vía de Créditos Adicionales, fue incrementado el mismo en Bs.43.860.859.052,07, obteniéndose un Presupuesto Modificado de Bs.87.578.937.496,63 y para el año 2008, el Presupuesto de Recursos y Egresos de CORPOINTA, se aprobó según Decreto Nº 1.125, publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1990 de fecha 26-12-2007, en Bs.38.621.734,16 por vía de crédito adicional, fue incrementado el presupuesto en Bs.18.885.990,84 y se realizaron recortes presupuestarios por Bs.527.338,74, obteniéndose un presupuesto modificado de Bs.56.980.386,26.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de los procedimientos administrativos, técnicos y legales establecidos por CORPOINTA, para garantizar el cierre administrativo de los convenios de transferencia suscritos con los Consejos Comunales, correspondiente a los ejercicios fiscales 2007-2008. En tal sentido se tomó como muestra para auditar, el 45,48% del total de bolívares pendientes por rendir de Bs.7.353.651,11, representados en 09

Convenios de Transferencias con los Consejos Comunales, de los cuales corresponden para el ejercicio fiscal 2007, 05 convenios por Bs.1.962.473,60 y para el 2008, 04 convenios por Bs.1.097.058,08.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que la Corporación, no dispone de las rendiciones de cuentas de los recursos financieros transferidos a los Consejos Comunales mediante Convenios de Transferencia cuyo monto asciende a la cantidad de Bs.3.059.531,68, aún cuando las obras se encuentran ejecutadas físicamente en un 77,77%, observándose que en algunos casos, no se han efectuado las gestiones pertinentes y en otros casos las acciones iniciadas, no han sido constantes, a fin de exigir a los cuentadantes la rendición y presentación de la misma. En este sentido, se tiene lo establecido 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 los artículos 3, literal a) y 10, literal b) de las Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República. Situación motivada por las deficiencias de control interno en las Gerencias de Finanzas y Presupuesto, Consultoría Jurídica y la Gerencia de Construcción y Mantenimiento, relacionadas con la elaboración de los instrumentos normativos que orienten al personal sobre los procedimientos a seguir en caso de incumplimiento por parte de los cuentadantes para la rendición de la cuenta, trayendo como consecuencia que la Corporación desconozca la correcta utilización de los recursos públicos transferidos a los Consejos Comunales, y por ende, realizar el cierre administrativo de los convenios suscritos.

- Según los convenios Nº CORP-CC-20-2008 y CORP-CC-37-2008, en su cláusula Nº Décima Cuarta, les correspondía como fecha de terminación los días 08-03-2009 y 26-09-2009 respectivamente. Situación motivada a que la empresa contratada por el Consejo Comunal para la ejecución de la obra según Convenio Nº CORP-CC-20-2008, no ha culminado, los trabajos relacionados con la canalización y remoción del material del lecho de la quebrada, igualmente, para el Convenio Nº CORP-CC-37-2008, no se dispone del sitio para la construcción de la planta de tratamiento que permita la culminación de la obra. Por otra parte, las Gerencias de Construcción y Mantenimiento, Gerencia de Finanzas y Presupuesto y Consultoría Jurídica (no han notificado al Consejo Comunal lo acordado en la Resolución Nº 67 de fecha 24-11-2010, mediante la cual se rescinde el convenio) adolecen de acciones pertinentes que permitan la culminación o

cierre administrativo de dichos convenios, al haber transcurrido más de dos años desde su inicio. Lo que trae como consecuencia que los requerimientos solicitados por las comunidades no sean atendidos oportunamente, y los recursos no transferidos por la no rendición de la cuenta, del Convenio Nº CORP-CC-37-2008, estén retenidos en cuentas de la Corporación, sin cumplir con el objeto para el cual fueron comprometidos, cuyo monto asciende a la cantidad de Bs.740.132, 44 la cual será insuficiente para la consolidación de la obra producto de la inflación.

Conclusiones

- Se determinó que el 88,89% de los expedientes de los convenios de transferencia de la muestra analizada, adolecen de los trámites administrativos relacionados con la rendición del segundo desembolso por parte de los cuentadantes, así como las acciones implementadas por la corporación, para exigir la rendición de los saldos pendientes que presentan los Convenios de transferencias no han sido consecuentes, lo que conlleva a que la misma no cuente con las rendiciones del 100% de los recursos financieros transferidos, ni con el cierre administrativo de los convenios de transferencia suscritos. En relación al estado físico de las obras, el 77.77 % se encuentran ejecutadas en su totalidad y con respecto a la supervisión llevada a cabo por Corpointa a través de los ingenieros inspectores contratados, la misma se ajusta a lo establecido en su contratación.

Recomendaciones

- Implementar por parte de las Gerencias de Finanzas y Presupuesto, Consultoría Jurídica y la Gerencia de Construcción y Mantenimiento los instrumentos normativos que orienten al personal en caso de incumplimiento por parte de los cuentadantes en la presentación de las rendiciones de cuenta, de los recursos transferidos a los Consejos Comunales para la ejecución de obras.
- Tomar las decisiones a que haya lugar, por parte de las Gerencias de Construcción y Mantenimiento, Gerencia de Finanzas y Presupuesto y Consultoría Jurídica, a fin de que se culminen las obras de los Convenios de Transferencia Nº CORP-CC-20-2008 y Nº CORP-CC-37-2008, o en su defecto se realice el cierre administrativo de los mismos, garantizando de esta manera que los requerimientos de las comunidades sean atendidos.

INSTITUTO AUTÓNOMO FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA-FUNDESTA.

INFORME Nº 2-20-11

Información y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira, 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-Número Extraordinario 1891).

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la gestión del Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira-FUNDESTA, a través del examen de la cuenta (ingresos, gastos y bienes), verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a las mismas, correspondientes al ejercicio fiscal 2010. En tal sentido, FUNDESTA al 31-12-2010, recibió un total de Bs.90.354.737,54, se aplicó una muestra intencional, alcanzando un total de Bs.31.995.036,81, equivalente al 35,41% del total de ingresos percibidos. Con respecto a los gastos realizados, el monto ejecutado asciende a Bs.53.013.808,20, extrayendo la muestra a través de la técnica estadística aleatoria azar simple; por Bs. 16.093.435,16, el cual representa el 30,36% del total ejecutado. Para el período evaluado, fueron adquiridos por el Instituto 86 bienes muebles por un monto de Bs.331.939,30, procediéndose a verificar mediante muestreo aleatorio simple la cantidad Bs.249.059,87, que representan el 75,03% del monto total. Igualmente, se constató el estado físico del 100% de los mismos.

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) del Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira-FUNDESTA, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se evidenció que el saldo inicial de caja al 01-01-2010, no contiene las deudas y obligaciones que mantiene el Instituto frente a terceros provenientes de años anteriores, por Bs.45.348.265,90, observándose que no fueron reflejados presupuestariamente en la partida 4.11 “Disminución de Pasivos” del ejercicio fiscal 2010. Sobre este particular se tiene el artículo 57 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicada en Gaceta Oficial Nº 39.164 de fecha 23-04-09 y posteriormente reformada en Gaceta Oficial Nº 39.465 de fecha 14-07-2010. Por otra parte, se tiene lo establecido en el artículo 6 de las Normas Generales de Control Interno, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 4 numeral 13 de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público emitidas por la Contraloría General de la República. Situación que se presenta debido a la falta de mecanismos de control, que regulen los procedimientos para el registro presupuestario de todas las operaciones financieras. Lo que origina que la información presupuestaria producida por el Instituto carezca de veracidad y exactitud de los resultados de su gestión sobre el manejo de los recursos.

- Se evidenció que no se registraron contablemente 18 notas de debito, correspondientes a diversas cuentas corrientes que manejó FUNDESTA en la institución financiera Banco Bicentenario, durante el ejercicio fiscal 2010. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 4, numeral 3 y artículo 6, numeral 2 de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. De igual manera, la Resolución 01-00-00015 “Normas Generales de Control Interno”, en sus artículos 3 y 26. Situación presentada debido a la falta de diligencias oportunas por parte de la Gerencia de Finanzas, a fin de determinar a que corresponden los débitos sin registrar. Trayendo como consecuencia que la información contable carezca de sinceridad; por otra parte, al desconocerse el origen de los cargos imposibilita percatarse si efectivamente los mismos pertenecen al Instituto.

- Se evidenció la existencia de créditos pendientes por liquidar al 31-12-2010, aún cuando estos fueron aprobados en ejercicios anteriores por un monto total de Bs.8.770.903,69. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 12 de la Ley Orgánica de la Administración Pública, publicada en Gaceta Oficial de la República Extraordinario

5.890, de fecha 31-07-2008. De igual manera la Resolución Nº 01-00-00015 "Normas Generales de Control Interno", en su artículo 3, literal c y artículo 10, literal b. Situación generada por la falta de lineamientos y políticas dirigidos a revocar los créditos aprobados en ejercicios anteriores, y que se mantienen pendientes por liquidar a la fecha de la actuación. Lo que ocasiona que existan recursos retenidos y comprometidos por un monto de Bs.8.770.903,69, sin que el Instituto pueda disponer de ellos a fin de reinvertirlos en el desarrollo social del estado.

- Se evidenció la adquisición de un vehículo para uso del Instituto, mediante la modalidad de Consulta de Precios, a través de la Unidad Contratante por un monto de Bs. 167.059,51 más impuesto (IVA) de Bs.19.998,96 para un total de Bs. 187.058,47 (2.877 U.T.), a favor de la empresa DIMCA, C.A, mediante Orden de Compra 003747 de fecha 12-04-2010 y Orden de Pago 08863 de fecha 15-04-2010, sin que el informe de recomendación contara con la previa aprobación de la Comisión de Contrataciones. Aunado a lo anterior, durante el proceso de contratación no se exigió lo relativo al certificado electrónico del registro nacional de contratistas, solvencia laboral vigente y el compromiso de responsabilidad social correspondiente. Sobre estos particulares, se tiene lo contemplado en los artículos 75, 93 de la Ley de Contrataciones Públicas, aprobada en Gaceta Oficial 39.165 del 24-04-2009. Por otra parte, el articulo 3 literal "d" y "h" del Decreto Presidencial 4.248, (Gaceta Oficial 38.371 de fecha 02-02-2006), el cual tiene por objeto "Regular el otorgamiento, vigencia, control y revocatoria de la Solvencia Laboral de los patronos y patronas", establece: "Obligatoriedad de la Solvencia Laboral. Igualmente, los artículos 34 y 37 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, aprobado en Gaceta Oficial 39.181 de fecha 19-05-2009. Asimismo, el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Tal situación se debe a debilidades de control interno inherentes a la vigilancia, seguimiento y control por parte de la Unidad Contratante, en cuanto a los requisitos exigidos por ley previos a la contratación. Lo que trae como consecuencia, que el proceso de contratación adolezca de la documentación necesaria para llevar a cabo la calificación legal, financiera y técnica, por consiguiente, se vea afectada la transparencia de dicho proceso, adicionalmente, permitió que la comunidad dejara de percibir el beneficio producto del compromiso de responsabilidad social

Conclusiones

- En lo que respecta a determinar el acatamiento de las disposiciones constitucionales, legales y sub-legales aplicables, se evidenciaron debilidades sobre: el acatamiento de normas referidas a la creación de la comisión de contrataciones, la cual no fue publicada en gaceta oficial; cumplimiento de los procedimientos relacionados con la aprobación por parte de la comisión de contrataciones; la exigencia del compromiso de responsabilidad social, el certificado de registro nacional de contratista y la solvencia laboral.
- En lo referente a comprobar la exactitud, sinceridad y corrección de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, se determinó que las autoridades del Instituto no han emprendido las diligencias necesarias para conocer el destino de los débitos reflejados en las cuentas bancarias, por otro lado se determinó que al 31-12-2010, existen créditos pendientes por liquidar por la cantidad de Bs.7.160.075,03 correspondiente a ejercicios anteriores (2005, 2006, 2007, 2008 y 2009).
- En cuanto a verificar si se han cumplido las metas y objetivos vinculados a la cuenta, se determinó mediante el seguimiento del plan operativo anual que las actividades 52 “Otorgamiento” y 53 “Recuperaciones” llevadas a cabo a través del programa 02 “Servicios de Crédito” se ajustaron a las cantidades programadas y/o reprogramadas en términos de eficacia y eficiencia.

Recomendaciones

- Implantar mecanismos de control interno, dirigidos al correcto registro presupuestario en todas las etapas del gasto. Igualmente, unificar los registros correspondientes a las transacciones administrativas ejecutadas por la Unidad de Bienes y la Unidad de Contabilidad, y de esta forma detectar oportunamente las variaciones ocurridas entre los datos generados por ambas Unidades.
- Las autoridades del Instituto deben diligenciar ante la institución financiera correspondiente, las notas de debito que aún no han sido registradas, con la finalidad de realizar los ajustes contables necesarios.
- Generar a través de las autoridades del Instituto, lineamientos y políticas sobre la aprobación, liquidación y/o revocación de los créditos otorgados, a fin de que no se mantengan recursos retenidos y se puedan beneficiar mayor cantidad de solicitantes.

- Ejercer las acciones necesarias de vigilancia, seguimiento y control por parte de la Unidad Contratante, en las modalidades de contratación, con el objeto de garantizar la legalidad de dichos procesos, permitiendo de esta forma que no se vea afectada la transparencia en los procedimientos de selección de contratistas y se pueda ver beneficiado el Instituto y la colectividad a través del compromiso de responsabilidad social.

CORPORACIÓN DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA.

INFORME Nº 2-22-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Corporación de Salud del Estado Táchira, tiene por objeto la preservación, defensa y restitución de la Salud de los habitantes del Estado, igualmente garantizara la protección de la Salud a todos los habitantes del Estado sin discriminación de ninguna naturaleza. Además, se encarga de que los Servicios del Sistema Regional de Salud del Estado sean accesibles a todas aquellas personas que lo necesiten sin impedimentos económicos ni de otra índole, pudiendo establecerse el régimen de la recuperación de costos. Asimismo, tiene la responsabilidad de la organización, funcionamiento, financiamiento y control de la prestación del servicio público de la salud, así como la coordinación, el asesoramiento y supervisión de estos subsistemas.

El presupuesto de Recursos y Egresos fue de Bs.415.311.012,53, aprobados según Decreto Nº 466, de fecha 29 de Diciembre de 2.009 y publicado en la Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.660 del 29 de diciembre del 2009, el presupuesto inicial presentó aumentos por Bs.107.999.288,91; esta modificación presupuestaria significó un incremento del 26% más del presupuesto inicial. Finalmente el presupuesto modificado fue de Bs.523.310.301,44 del cual se comprometió el 88% y se causó Bs. 462.140.078,46 equivalente al 100% del total comprometido. Cabe destacar que el monto disponible al cierre del ejercicio fiscal fue de Bs.61.170.222,98 que representa el 12% de la totalidad del presupuesto modificado.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la cuenta (ingresos, gastos y bienes), verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a las mismas, correspondientes al ejercicio fiscal 2010. CORPOSALUD percibió ingresos por un monto

total de Bs.492.677.739,21, procediéndose a analizar mediante muestreo aleatorio simple por un monto de Bs.189.755.998,86, equivalente al 38,51%.

Con respecto al total de los gastos, el monto del presupuesto ejecutado asciende a Bs.439.251.607,13, extrayendo una muestra de Bs.153.955.198,82 que representa el 35,05% del presupuesto pagado al 31-12-2010. Por otra parte, del total de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs.6.562.743,44, se procedió a revisar la cantidad de Bs.5.807.639,33 que representa el 88,49%.

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) de la Corporación de Salud del Estado Táchira, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se evidenció que no fue rendida ni formada en su oportunidad, la cuenta (ingresos, gastos y bienes) correspondiente al ejercicio fiscal 2010; en tal sentido, se tiene lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en su artículo 51. Situación motivada por la falta de diligencia por parte de las máximas autoridades y de la División de Administración y Finanzas para la formación oportuna de la cuenta del ejercicio fiscal; trayendo como consecuencia que se vea afectado el principio de legalidad que debe regir en la administración del patrimonio público.
- Se evidenció que los funcionarios responsables del manejo y custodia de los recursos de la Corporación tales como: Presidente, Gerente General y Jefe de Administración y Finanzas, no prestaron ni renovaron de forma oportuna la caución correspondiente, Al respecto, la Ley de Reforma de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, establece en su Artículo 161 que los funcionarios deberán prestar caución antes de entrar al ejercicio de sus funciones. Situación motivada por la ausencia de mecanismos de control dirigidos a la exigencia y prestación oportuna de la caución al momento de ingresar a los cargos, cuyas funciones involucren la recepción, custodia y manejo de fondos o bienes públicos. Trayendo como consecuencia que la Corporación no cuente de manera oportuna con las garantías que permitan responder por los recursos que manejan los funcionarios encargados, en el ejercicio de sus funciones.
- Se constató que no fue remitida al Servicio Nacional de Contrataciones, la programación anual de obras, servicios y adquisición de bienes a contratar para el ejercicio fiscal 2010.

No obstante, lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24/04/2009 y reformada en Gaceta Oficial Nº 39.503 del 06-09-2010, específicamente en su artículo 23. Situación que se presentó debido que la Unidad de Administración carece de mecanismos de control que establezcan la oportuna elaboración y remisión de la programación de las contrataciones a efectuar. Lo que trae como consecuencia que se vea afectado el principio de planificación, vulnerando el carácter informativo de la programación de Servicios y Adquisición de Bienes a contratar, la cual debe estar a disposición del Servicio Nacional de Contrataciones y del público en general.

- Se evidenció que no fueron enteradas a los entes correspondientes, las retenciones laborales y aportes patronales, relativos a Seguro Social Obligatorio, Régimen Prestacional de Empleo y Fondo de Ahorro Obligatorio para la Vivienda. Al respecto, la Ley de Seguro Social Obligatorio según Decreto N° 6266 publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 5.891 extraordinaria de fecha 31/07/2008, establece en su artículo 63 la obligación de enterar. Así mismo, la Ley del Régimen Prestacional de Empleo, publicada en Gaceta Oficial del la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.281 del 27/09/2005, establece en su artículo 47, el pago de cotización y el plazo para enterar. Por otra parte, la Ley del Régimen Prestacional de Vivienda y Hábitat, publicada en Gaceta Oficial del la República Bolivariana de Venezuela Nº 5.889 de fecha 31/07/2008, establece en su artículo 31 el deber del empleador de retener el ahorro y depositarlo en la cuenta de cada uno de los trabajadores. Situación motivada por la falta de coordinación entre la División de Administración y Finanzas y la Unidad de Recursos Humanos que garanticen un efectivo seguimiento de las obligaciones contraídas por la Corporación en lo que respecta a enterar las retenciones laborales efectuadas. Trayendo como consecuencia la acumulación de pasivos laborales por concepto de retenciones a los empleados, obreros y del aporte patronal; igualmente, afectando el beneficio de los trabajadores, los cuales se constituyen como legítimos acreedores de estos derechos consagrados en las leyes y reglamentos respectivos.
- Se observó que en los expedientes de contrataciones correspondientes a las modalidades de concurso abierto y concurso cerrado, no fueron archivados los documentos que se generaron durante la aplicación de cada procedimiento. No obstante, lo señalado en el artículo 14 de la Ley de Contrataciones Públicas (Gaceta Oficial Nº 39.165 del 24/04/2009). En concordancia con el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.181 de

fecha 19/05/2009 en su Artículo 32, numerales del 1 al 13. Situación presentada como consecuencia de que la División de Administración y Finanzas no posee mecanismos de control interno dirigidos a formalizar la correcta conformación de los expedientes de contrataciones, con apego a la normativa legal vigente. Ocasionando que no se refleje con claridad y exactitud el procedimiento aplicado en cada modalidad, en tal sentido no se cumpla con los principios de legalidad y transparencia en la aplicación de los procedimientos de selección y contratación.

- Se adquirieron cuatro (4) plantas eléctricas a fin de solventar la interrupción del fluido eléctrico; 11 aires acondicionados y 1 dermatomo eléctrico, por un monto total de Bs.558.831,67, los cuales no se encuentran instalados. Aun cuando, la Ley de Creación de la Corporación de Salud del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 456 de fecha 12-06-98, establece: "Artículo 5.- Corresponde a la Corporación de Salud del Estado Táchira en materia de Servicios de Salud, lo siguiente: Omissis… 17. La adquisición, administración, distribución y asignación de los equipos y suministros de los servicios bajo su administración. Omissis… Artículo 11.- El Consejo Directivo de la Corporación de Salud del Estado Táchira, tendrá las siguientes atribuciones: Omissis… 24. Adquirir, administrar y controlar la asignación de equipos y suministros a las diferentes dependencias de la Corporación de Salud del Estado Táchira. Omissis…" Debido a la falta de diligencias para la adquisición e instalación de los bienes adquiridos, por parte de la División de Administración y Finanzas en coordinación con la División e Ingeniería y Mantenimiento. Lo que trae como consecuencia su posible deterioro, en tal sentido se vea afectado el Patrimonio de la Corporación y el colectivo que hace uso de los servicios de salud.

- La Corporación realizó el pago correspondiente a la adquisición de cuatro (4) plantas eléctricas a la empresa CASERMANT, C.A., mediante órdenes de pago Nº 001970-10 y Nº 002010-10, ambas de fecha 30-04-10, con especificaciones técnicas diferentes a las requeridas en las órdenes de compra Nº 09473 y Nº 09477 del 29-04-10. Al respecto, el Manual de Normas y Procedimientos de la División de Administración y Finanzas, Unidad de Tesorería, aprobado en acta Nº 05 del Consejo Directivo de fecha 01/06/2005, señala: "PAGOS POR SUMINISTROS, SERVICIOS NO PERSONALES Y ACTIVOS REALES (…) para la cancelación de pagos provenientes de gastos de funcionamiento (Órdenes de Compra 4.02, Órdenes de Servicios 4.03 y Contratos de Obras 4.04) cuyo objetivo es procesar el pago a los proveedores (…). 1. Recibir y verificar de la Unidad Contable el resumen de pagos por suministros, servicios no personales y activos reales,

con soportes para la elaboración de cheques. Omissis… Normas: 1. Toda Orden de Compra y de Servicio debe contener: Omissis… 1.8. Control Perceptivo (si es necesario), acta de recepción, constancia de trabajo ejecutado, informe de recepción en depósito. Omissis" Por otra parte, la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial Nº 39.165 en fecha 24/04/2009, establece en su artículo 116 las Condiciones para realizar el Pago. Así mismo, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, señala en su Artículo 38 sobre el control interno implantado por el organismo para el procedimiento de la adquisición de bienes o servicios. Esta situación se presenta debido a que no existe coordinación entre la División de Administración y Finanzas y las Unidades de Compra, Bienes, Contabilidad y Tesorería, encargadas de la recepción (control perceptivo) y pago de los bienes adquiridos, trayendo como consecuencia un pago no procedente por Bs.285.455,07; en tal sentido, se vea afectado el Patrimonio de la Corporación, así como su gestión de al no cubrir las necesidades para las cuales fueron requeridas las plantas eléctricas.

- Se evidenció que no fue establecido el Compromiso de Responsabilidad Social en la adquisición de cuatro (4) plantas eléctricas por Bs.285.455,07 (4.392 U.T.) y un (1) Dermatomo Eléctrico por Bs.193.401,60 (2.975 U.T.), bajo la modalidad de consulta de precios. Al respecto, se tiene lo señalado en los artículos 34 y 37 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, sobre el "Supuesto cuantitativo de procedencia". Asimismo, el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal; en concordancia con el artículo 39 de la Ley Orgánica de la Contraloría del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 1.760 del 06/06/2006. Esta situación se presenta por debilidades de control interno inherentes a la vigilancia, seguimiento y control por parte de la Unidad Contratante, en cuanto a los requisitos exigidos por ley previos a la contratación. Lo que trae como consecuencia, que se vea afectada la transparencia del proceso, adicionalmente, la comunidad dejó de percibir el beneficio producto del compromiso de responsabilidad social.

- Se evidenció que la Corporación de Salud y sus dependencias adscritas no efectuaron el registro y clasificación de los bienes muebles adquiridos durante el Ejercicio Fiscal 2010, en los formularios auxiliares correspondientes. No obstante, el Manual Organizacional, Normas y Procedimientos, aprobado en Acta Nº 14 del Consejo Directivo de la Corporación de Salud de fecha 29/02/2008, correspondiente a la Oficina Regional de

Bienes Estadales, señala: “Competencia de la Unidad de Bienes Estadales: 1. Vigilar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, que rigen el control y registro contable de los Bienes Muebles. 2. Coordinar el registro de las cuentas de Bienes Estadales, tanto de la oficina central como de los distritos que conforman la red asistencial social. Omissis… 7. Levantar y transcribir inventarios físicos de los Bienes Estadales de los Distritos. Por otra parte, la Publicación Nº 20 de la Contraloría General de la República, en su anexo 4, Punto IV “REGISTROS CONTABLES”, establece los formularios destinados a la formación de inventarios. En Concordancia con las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, en su artículo 4. Dicha situación se presenta debido a que en el área de bienes no se han tomado las decisiones dirigidas a implementar de forma efectiva la normativa interna establecida para el registro y control de los Bienes Estadales. Lo que trae como consecuencia que la Corporación no cuente con la información referida al total de los inventarios físicos de los bienes muebles, por consiguiente, pueda verse afectado el patrimonio por el riesgo potencial de sustracción, extravió o pérdida de los bienes.

Conclusiones

- En cuanto al acatamiento de las disposiciones constitucionales, legales y sub-legales aplicables, se evidenció que la Corporación posee debilidades de control en diferentes aspectos: en la oportunidad de la rendición de las cuentas, en la sinceridad de la información de la memoria y cuenta, asimismo en lo referente a contrataciones públicas como: conformación de expedientes de contratación por modalidad de concurso abierto y cerrado, la no información de la programación anual de compras al Servicio Nacional de Contrataciones.
- Igualmente se constató que no fueron enteradas a los entes correspondientes, las retenciones laborales y aportes patronales durante el período evaluado; igualmente no realizó el registro de los Bienes Estadales, en los formularios auxiliares correspondientes.
- En lo referente a comprobar la exactitud, sinceridad y corrección de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, se determinó que fueron adquiridos bienes los cuales no se encuentran instalados.

Recomendaciones

- Realizar las gestiones necesarias, dirigidas a garantizar que la División de Administración y Finanzas, consolide la información correspondiente en cada ejercicio económico, con el fin de tener correctamente formada la cuenta en su oportunidad.

- La División de Administración y Finanzas, debe implementar mecanismos de control, que garanticen el registro oportuno de las operaciones, a fin de realizar el respectivo cierre contable en cada ejercicio fiscal.
- Implementar mecanismos de control dirigidos a la exigencia y prestación oportuna por parte de los funcionarios responsables de la recepción, custodia y manejo de fondos o bienes públicos, de la caución correspondiente al momento de ingresar a los cargos.
- La División de Administración y Finanzas debe implementar mecanismos de control dirigidos a la elaboración y remisión oportuna de la programación de contrataciones de obras y adquisición de bienes y servicios al Servicio Nacional de Contrataciones.
- Establecer mecanismos de coordinación entre la División de Administración y Finanzas y División de Recursos Humanos, con el objeto de garantizar un efectivo seguimiento de las obligaciones contraídas por la Corporación, en lo que respecta a enterar las retenciones laborales efectuadas, y de esta forma disminuir los pasivos generados por estos conceptos y asegurar que los trabajadores estén protegidos con los beneficios sociales contemplados en la normativa legal correspondiente.
- La División de Administración y Finanzas debe implementar mecanismos de control, dirigidos a formalizar la correcta conformación de los expedientes de contrataciones de bienes y servicios, con apego a la normativa legal vigente.
- La División de Administración y Finanzas y la División de Ingeniería y Mantenimiento, deben llevar a cabo las diligencias pertinentes para la instalación oportuna de los equipos adquiridos, a fin de darles el uso para el cual fueron requeridos.
- Implementar los mecanismos de coordinación y control entre las Unidades involucradas en la recepción (control perceptivo) y pago de los bienes adquiridos, con el objeto de que se cubran las necesidades para el cual fueron requeridos los bienes y se garantice la salvaguarda del patrimonio de la Corporación.
- Establecer mecanismos de control que garanticen la vigilancia, seguimiento y control por parte de la Unidad Contratante, en cuanto a los requisitos exigidos por ley previos a la contratación.
- Implementar de forma efectiva los mecanismos de control establecidos para el registro de los Bienes Estadales, a fin de que la Corporación cuente con la información de los inventarios físicos de los bienes muebles adscritos, en pro de la salvaguarda del

patrimonio público al disminuir el riesgo de sustracción, extravío o pérdida de los mismos.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA. INAPCET. INFORME Nº 2-23-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira - INAPCET creado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Número 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. 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.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar los procedimientos administrativos, técnicos y legales establecidos por el INAPCET, para hacer efectiva la rendición de cuenta y garantizar el cierre administrativo de los convenios de transferencia suscritos con las Alcaldías y Concejos Comunales para los ejercicios fiscales 2007 y 2008. En tal sentido se consideró una muestra de ocho (8) convenios por un monto de Bs.2.940.753,07, que representan el 44,11 % del total, por la cantidad de Bs.6.667.170,49, correspondiente a veinticuatro (24) convenios, utilizando como criterios de selección el método estadístico simple intencional, considerándose aquellos convenios de mayor monto, que aun presentan saldos pendientes por rendir, y el único convenio de transferencia con Alcaldías que presenta saldo por rendir.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que El INAPCET, no dispone de la totalidad de las rendiciones de cuenta de los recursos transferidos a cuatro (4) Consejos Comunales, cuyos montos ascienden a la cantidad de Bs.905.873,88; aún cuando las obras se encuentran ejecutadas físicamente en su totalidad, observándose que en algunos casos, no se han efectuado las gestiones pertinentes, y en otros, las acciones iniciadas no han sido consecuentes, a fin de exigir a

los cuentadantes la formación y presentación de la misma. En tal sentido, la cláusula sexta de la rendición que aplica a los convenios de transferencias anteriormente descritos, establece: "La Cooperativa del Consejo Comunal presentará directamente ante la Unidad de Auditoría Interna del IAADLET, la rendición de cuenta de los recursos recibidos, quien los remitirá a la Contraloría General del Estado Táchira para su aprobación, de conformidad con lo previsto en las leyes relativas a la materia, así como en el Instructivo para la Formulación y Rendición de Cuenta, para los Consejos Comunales emanado de la Unidad de Auditoría Interna. Por otra parte, se tiene lo establecido en el artículo 35 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Situación que se presentó debido a que la Unidad de Control y Supervisión de Obras adscrita a la Gerencia de Proyecto Comunal y Unidad de Consultoría Jurídica, no cuentan con los instrumentos normativos que orienten al personal encargado, sobre los procedimientos a seguir en caso de incumplimiento por parte de los cuentadantes para la formación y rendición de la cuenta. Lo que trae como consecuencia que el INAPCET, desconozca la correcta utilización de los recursos públicos transferidos a los Consejos Comunales, y por ende, no realice el cierre administrativo de los convenios suscritos.

- Se evidenció que el total de los expedientes de los Convenios de Transferencia de Recursos a las Alcaldías y Concejos Comunales de la muestra evaluada, adolecen de la información administrativa relacionada con: rendiciones de cuenta, certificación de rendición de desembolso otorgados, órdenes de pago de los desembolsos efectuados, contratos de ingenieros inspectores, informes de inspección y proyectos de obras; así como la ausencia de foliatura que siga un orden cronológico que faciliten la oportuna localización de los documentos contenidos en ellos. Contrario a lo establecido en el artículo 23 de las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada por la falta de mecanismos de control interno por parte de la Unidad de Control y Supervisión de Obras adscrita a la Gerencia de Proyecto Comunal, relacionada con la revisión de la información que debe contener todo expediente de los convenios de transferencia con Alcaldías y Concejos Comunales, para que su documentación sea archivada y foliada de acuerdo a un orden cronológico. Todo ello conlleva a que la información no sea completa, exacta, y confiable para su oportuna localización y conservación en el tiempo.
- Se evidenció que el INAPCET, no ha realizado el cierre administrativo de los convenios de transferencia con las Alcaldías y Concejos Comunales que presentaron la rendición de cuenta de los desembolsos otorgados, habiendo transcurrido a la fecha de la actuación

fiscal un tiempo considerable de tres (03) y cuatro (04) años. Al respecto, se tiene lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Situación motivada por la carencia de mecanismos de control interno por parte de la Unidad de Control y Supervisión de Obras adscrita a la Gerencia de Proyecto Comunal, en cuanto a los procedimientos a seguir para la revisión y aprobación de las rendiciones de cuentas presentadas por las Alcaldías y Concejos Comunales, lo cual conlleva a que el INAPCET, desconozca los registros, comprobantes y demás documentos administrativos, financieros y técnicos, que demuestren la correcta utilización de los recursos públicos transferidos a estas instancias, y por ende, se dificulte realizar el cierre administrativo de los convenios suscritos.

- Se evidenció que el Instituto otorgó a los consejos comunales Brisas de Navay R.L; Colinas del Táchira; Colina de Ayacucho; Comunidad de Capacho, los recursos correspondientes al segundo avance, sin que los mismos, hayan presentado el certificado de rendición de cuenta del primer avance. Aun cuando los convenios de transferencia en la cláusula quinta establece: "(omisiss) (b) requisitos para el segundo avance: (omisiss) 4. - Certificado de rendición de cuenta vigente y en original del primer avance, emitido por la unidad de auditoría interna del IAADLET". Situación motivada por la falta de mecanismos de control por parte de la Gerencia de Proyectos Comunales y de la Dirección Administrativa, relacionados con la revisión de la documentación requerida para el otorgamiento del segundo avance a los consejos comunales. Lo que trae como consecuencia que el Instituto desconozca la adecuada utilización de los recursos públicos transferidos a esas instancias en el primer avance.

Conclusiones

- Se determinó que el 100% de los expedientes de convenios de transferencia con Alcaldías y Consejos Comunales no cuentan con toda la información administrativa-técnica y financiera, así como también el Instituto no fue oportuno y consecuente en exigir la rendición de los saldos pendientes que presentan los Convenios de transferencias a fin de realizar el cierre administrativo de los mismos. En cuanto al estado físico de las obras se verificó que estas se encuentran ejecutadas en un 100%, y en lo concerniente a la actuación de la supervisión llevada a cabo por los Ingenieros Inspectores, la misma fue ajustada de acuerdo a lo convenido en ley.

Recomendaciones

- Implementar por parte de la Unidad de Control y Supervisión de Obras adscrita a la Gerencia de Proyecto Comunal y Unidad de Consultoría Jurídica los procedimientos para exigir la presentación de las rendiciones de cuenta de los recursos transferidos a los Consejos Comunales para la ejecución de obras por parte de los cuentadantes en caso de incumplimiento de los mismos, a fin de garantizar el cierre administrativos de los convenios de transferencia.
- Elaborar por parte de la Unidad de Control y Supervisión de Obras adscrita a la Gerencia de Proyecto Comunal los mecanismos de control que permitan agilizar, la revisión y aprobación de los trámites administrativos y técnicos contenidos en las rendiciones de cuentas presentadas por las Alcaldías y Consejos Comunales en los ejercicios fiscales 2007 y 2008, a fin de otorgar los respectivos certificados de rendición de cuenta y poder efectuar el cierre administrativo de los convenios suscritos.

INSTITUTO DE BENEFICENCIA PÚBLICA DEL ESTADO TÁCHIRA –LOTERÍA DEL TÁCHIRA.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-25-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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.

El Instituto contó con un presupuesto de Recursos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2.010, de Bs.458.697.563,00, aprobados según Decreto Nº 470, de fecha 29 de Diciembre de 2.009 y publicado en la Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.664, siendo modificado a Bs.527.123.563,00; del cual fueron financieramente percibidos la cantidad de Bs.490.371.901,64; la partida con mayor asignación de recursos fue la 4.08 “Otros Gastos” con un 45,57%, por ser esta la partida presupuestaria donde se imputa los premios de lotería pagados por el instituto, seguida de la partida seguida por la partida 4.03 “Servicios No Personales” correspondiente en su mayor parte a gastos por concepto de publicidad y propaganda para los juegos de lotería, así como servicios profesionales y técnicos,

igualmente con la partida 4.07 “Transferencias y Donaciones” donde se imputan los gastos por concepto de donaciones a personas naturales, ayudas fijas del hogar y a Instituciones públicas y privadas, becas, giras médicas, entre otros.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de las cuentas (ingresos, gastos y bienes), verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a las mismas, correspondientes al ejercicio fiscal 2010. Lotería del Táchira al 31-12-2010, recibió un total de Bs.490.371.901,64, examinando un monto de Bs.210.215.118,64, equivalente al 42,87% del total de ingresos percibidos.

Con respecto al total de los gastos realizados por el instituto, el monto pagado asciende a Bs.488.766.994,44, extrayendo unaa muestra de Bs.155.259.589,33, el cual representa el 31,77% del total pagado; haciendo énfasis en los gastos por concepto de donaciones y beneficencia, así como publicidad y propaganda, incluida la evaluación de sus procesos de selección de contratistas.

Se adquirieron bienes, durante el ejercicio fiscal auditado, por un monto total de Bs.2.055.336,14, de los cuales se realizó la evaluación de 18 bienes, que alcanzan la cantidad de Bs.1.344.517,03 que representa el 65,42% del total adquirido; en lo que respecta, al estado físico de los mismos se verificó el 100%.

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) del Instituto Oficial de Beneficencia Pública del Estado Táchira, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se evidenció la adquisición de dos (2) vehículos para uso del Instituto, mediante la modalidad de Consulta de Precios, a través del Comité de Compras, a favor de la empresa TOYOTACHIRA, S.A sin que el informe de recomendación contara con la previa aprobación de la Comisión de Contrataciones. Al respecto, la Ley de Contrataciones Públicas, aprobada en Gaceta Oficial 39.165 del 24-04-2009, en su artículo 75, establece las condiciones para calificación y evaluación. Del mismo modo, lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en concordancia con el artículo 39 de la Ley

Orgánica de la Contraloría del Estado Táchira. Tal situación se debe a debilidades de control interno inherentes a la vigilancia, seguimiento y control por parte del Comité de Compras, en cuanto a los requisitos exigidos por ley durante el proceso de selección de contratistas. Lo que trae como consecuencia, que se vulnere los principios de legalidad y transparencia en dicho proceso.

- De la revisión de los expedientes de contratación mediante la modalidad de Consulta de Precios a favor de la empresa TOYOTACHIRA, S.A, se observó que los mismos no contienen el llamado o invitación de los participantes, ni se exigió el certificado electrónico del registro nacional de contratistas vigente para consulta de precios Nº 127-2010. Al respecto, la Ley de Contrataciones Públicas, aprobada en Gaceta Oficial 39.165 del 24-04-2009, establece en su artículo 29 la Obligación de Inscripción y en su artículo 30 la obligación de Actualización de Datos, además en el artículo 71 establece como causales de rechazo de las ofertas el incumplimiento de las disposiciones de la Ley. En concordancia con el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.181 de fecha 19/05/2009, en su artículo 32. Situación generada debido a que el Comité de Compras no posee mecanismos de control interno dirigidos a formalizar la correcta conformación de los expedientes, con la exigencia de los requisitos previos a la contratación, conforme a la normativa legal vigente. Ocasionando que el proceso de selección adolezca de la documentación necesaria para llevar a cabo la calificación legal, financiera y técnica y por ende no se refleje con claridad y exactitud el procedimiento aplicado en la modalidad, asimismo, se vean afectados los principios de legalidad y transparencia en la aplicación de los procedimientos de selección y contratación.

- Se evidenció que la LOTERIA DEL TACHIRA envió de manera extemporánea al Servicio Nacional de Contrataciones la Información referida a la Programación de Servicios y Adquisición de Bienes a contratar, así como el Sumario Trimestral de Contrataciones correspondiente al ejercicio fiscal 2010. En este sentido, se tiene lo establecido en el artículo 23 de la Ley de Contrataciones Públicas. Situación generada por ausencia de control interno donde se establezcan los funcionarios responsables de remitir la información al Servicio Nacional de Contrataciones. Lo que trae como consecuencia que se vea afectado el principio de planificación, vulnerando el carácter informativo de la programación de Servicios y Adquisición de Bienes a contratar, la cual debe estar a disposición del Servicio Nacional de Contrataciones y del público en general.

- Se adjudicaron a través de la modalidad de contratación directa, los contratos de publicidad Nº IOBASET-CD-002-2010 de fecha 29-10-10 y Nº IOBASET-CD-003-2010 de fecha 09-12-10, a la empresa Angulo Comunicaciones C.A para la promoción y proyección publicitaria del Instituto, aún cuando dichas contrataciones por su naturaleza y monto debieron ser sometidos a la modalidad de concurso abierto, tal como lo establece la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 55: "Procedencia del Concurso Abierto. Situación que se dio debido a que la Comisión de Contrataciones Permanente del Instituto, consideró en las Actas Extraordinarias Nº 2 y Nº 4 de fecha 20-10-10 y 10-11-11, respectivamente, desarrollar los procesos de contratación directa los cuales no se ajustan a lo establecido en la normativa legal que rige la materia. Lo que trae como consecuencia que se vea afectado el principio de transparencia que debe regir la gestión administrativa, toda vez que se dejaron de considerar propuestas competitivas en cantidad, calidad, precios de los trabajos a realizar y capacidad técnica de otras empresas.
- El Instituto suscribió los contratos Nº IOBASET-CD-002-2010 de fecha 29-10-10 y Nº IOBASET-CD-003-2010 de fecha 09-12-10, con la empresa "Angulo Comunicaciones C.A", con un tiempo de duración desde el 01-01-2011 hasta el 31-12-2011, constatándose que fueron comprometidos recursos que no se encontraban presupuestados para el ejercicio fiscal 2010. No obstante, lo establecido en el artículo 49 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público. En concordancia, con el Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario, en su artículo 56, numeral 4 y el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Situación motivada por debilidades de mecanismos de control interno que regulen la verificación de los requisitos legales antes de contraer compromisos financieros. Ocasionando que se afecte la validez de los compromisos asumidos, así como el registro oportuno y funcional de las operaciones, que garanticen el cumplimiento del principio de legalidad, a los fines de salvaguardar el Patrimonio del Instituto.

Conclusiones

- En lo que respecta al acatamiento de las disposiciones constitucionales, legales y sub-legales aplicables, se evidenciaron debilidades en relación a la adquisición de dos (2) vehículos, mediante la modalidad de Consulta de Precios a través del Comité de Compras, a favor de la empresa TOYOTACHIRA, S.A, sin que el informe de

recomendación contara con la previa aprobación de la Comisión de Contrataciones; así mismo la programación de compras y los sumarios trimestrales de las adquisiciones de bienes y contratación de servicios fueron enviados extemporáneamente. Además, no se exigió el certificado electrónico del registro nacional de contratistas vigente para consulta de precios Nº 127-2010.

- En cuanto a la exactitud, sinceridad y corrección de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, se determinó que el Instituto adjudicó a través de la modalidad de contratación directa a la empresa "Angulo Comunicaciones C.A", para la promoción y proyección publicitaria de la labor benéfica que realiza el Instituto, aún cuando estas contrataciones por su naturaleza y monto debieron ser sometidos a la modalidad de concurso abierto. Asimismo, se constató que dichos contratos fueron suscritos, comprometiéndose recursos que no se encontraban presupuestados para el ejercicio fiscal 2010.
- Con respecto al cumplimiento de las metas y objetivos vinculados a la cuenta, se determinó mediante el seguimiento del plan operativo anual que las actividades llevadas a cabo a través del programa 01 "Servicios Centrales", se ajustaron a las cantidades programadas y/o reprogramadas en términos de eficacia y eficiencia, esta situación influye directamente en la gestión del instituto, por cuanto permite el desarrollo y alcance de sus objetivos y metas propuestas, en lo que se corresponde a su proceso medular.

Recomendaciones

- Implementar mecanismos de control que permitan ejercer supervisión, vigilancia y seguimiento por parte del Comité de Compras, en cuanto a los requisitos exigidos por ley durante el proceso de selección de contratistas, específicamente en lo que se refiere al informe de recomendación, con el fin de cumplir con los principios de legalidad y transparencia en dicho proceso.
- El Comité de Compres debe implementar mecanismos de control dirigidos a formalizar la correcta conformación de los expedientes de contrataciones de bienes y servicios, con apego a la normativa legal vigente.
- Generar mecanismos de control que establezcan las funciones y responsabilidades relativas a la elaboración y remisión oportuna de la programación anual de compras y

los sumarios trimestrales de las adquisiciones de bienes y contratación de servicios, al Servicio Nacional de Contrataciones.

- Las Máximas Autoridades y la Comisión de Contrataciones Permanente del Instituto, debe fijar lineamientos a los fines de garantizar que antes de proceder a la selección de los proveedores, bajo alguna de las modalidades de contratación, las mismas, se ajusten a lo establecido en la normativa legal que rige la materia.
- Establecer mecanismos de control interno que regulen la verificación de los requisitos legales antes de contraer obligaciones financieras, evitando de esta manera, que se asuman compromisos sin contar con la debida disponibilidad presupuestaria, y por consiguiente, se asegure la veracidad y legalidad de las operaciones realizadas por el Instituto.

INSTITUTO AUTONOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TACHIRA- INAPCET.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-26-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El INAPCET creado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2156 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, con competencia en Planificación del Desarrollo Regional; el Instituto contó con un presupuesto inicial de Bs.18.864.110,91, siendo modificado a Bs.37.823.630,53, quedando recursos disponibles sin comprometer por Bs.6.227.975,38, que formarán parte del saldo inicial de caja para el ejercicio fiscal siguiente.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la cuenta (ingresos, gastos y bienes), verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a las mismas, correspondientes al ejercicio fiscal 2010. Para el período auditado, el Instituto contó con un saldo inicial de caja de Bs. 22.384.860,15 y percibió a través de las diferentes fuentes de

financiamiento la cantidad de Bs.15.442.770,38, alcanzando un total de recursos financieros por Bs.37.827.630,53, de los cuales fueron revisados mediante muestra intencional Bs.15.438.770,38, equivalente al 40,81% del rubro de ingresos. De los gastos causados por Bs.24.667.340,25, se examinó una muestra a través de la técnica estadística aleatoria azar simple de Bs.14.870.610,34, que representa el 60,28% correspondiente a esta cuenta. En cuanto a los bienes muebles adscritos al Instituto, se procedió a verificar 115 bienes adquiridos durante el año 2010, por un monto de Bs. 244.533,74 (100%).

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) del Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira-INAPCET, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se constató que el Instituto, no contó con manuales de normas y procedimientos que regulen el registro y control de los ingresos, gastos, bienes, indicadores de gestión y contabilidad. Tal como lo establece el artículo 37 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. De igual manera como lo exige la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno en su artículo 28. Situación motivada a que las máximas autoridades no han realizado las gestiones pertinentes para la creación de los mecanismos de control interno adecuados al funcionamiento y organización actual del Instituto; trayendo como consecuencia, la discrecionalidad en la ejecución de los procesos por parte de los funcionarios que los realizan.
- Se evidenció que la Memoria y Cuenta del Instituto no contiene las decisiones acordadas en Consejo de Junta Directiva con incidencia en el presupuesto. Por otra parte, la relación del personal adscrito presentó incongruencia, por cuanto la misma refleja un total de 185 funcionarios y la información suministrada por la Gerencia de Recursos Humanos, señala la cantidad de 218. Generado por debilidades del sistema de control interno, en la comunicación y coordinación, por parte de las Gerencias del Instituto. Lo que trae como consecuencia, que los resultados reflejados en la misma, carezcan de confiabilidad, sinceridad y exactitud.
- Se determinó que el Instituto no cuenta con un sistema de archivo que permita garantizar el resguardo de los documentos contenidos en los expedientes de los contratos de obras; observándose que los expedientes examinados Nros: I-01-2010, I-02-2010, I-03-2010, I-

04-2010, I-05-2010 e I-06-2010, no se encontraron foliados. A pesar de lo dispuesto al respecto, en el artículo 23, literal b, de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno Situación motivada a que la Gerencia de Proyectos del Instituto, no ha generado los mecanismos de control necesarios para la protección y resguardo de los documentos contenidos en los expedientes. Lo que trae como consecuencia el riesgo potencial de pérdida, sustracción, sustitución, utilización y reproducción no autorizada.

- Se evidenció que el Instituto, no remitió la programación de obras, servicios y adquisición de bienes, ante el Servicio Nacional de Contrataciones del ejercicio fiscal 2010. En tal sentido, se tiene lo dispuesto en el artículo 23 de la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Nº 39.165 de fecha 24-04-2009. Por otra parte, lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno en su artículo 16. Situación generada por debilidades del sistema de control interno de la Dirección Administrativa, ocasionando limitación al Instituto en la evaluación de su gestión en términos de eficacia y eficiencia; y que el Servicio Nacional de Contrataciones, desconozca dicha información para efectuar los controles pertinentes.

- En los 6 procesos de selección de contratista examinados del ejercicio fiscal 2010; se evidenció que la Comisión de Contrataciones, se excedió de los 6 días hábiles previstos, para la evaluación de las ofertas y elaboración del informe de recomendación. En este sentido, el Reglamento de Ley de Contrataciones Públicas, en el Título III, Capitulo I, sobre los Lapsos para revisión de ofertas en Concurso Cerrado y Consulta de Precios artículo 97, establece: “Para las modalidades de Concurso Cerrado y Consulta de Precios, el tiempo máximo para la evaluación de las ofertas y elaboración del informe de recomendación será de tres (3) días hábiles para la contratación de bienes y servicios y de seis (6) días hábiles en el caso de contratación de obras, contados a partir de la recepción de las ofertas.” Motivado por debilidades del sistema de control interno, en cuanto a la evaluación de las ofertas y elaboración oportuna del informe de recomendación; ocasionando la demora en la adjudicación de las empresas contratistas, en perjuicio de la comunidad y del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

- En cuanto a la Cuenta de Bienes Muebles, se determinaron las siguientes observaciones: El formulario BM-1 “Inventario de Bienes Muebles” presentó diferencias de saldo con respecto a la cuenta de Activo No Circulante (Propiedad, Planta y Equipo) del Balance General del INAPCET al 31-12-2010. Los 23 bienes muebles adquiridos para el año 2010 por Bs. 71.803,76, no fueron registrados en los formularios BM-2 “Relación del

Movimiento de Bienes Muebles" y BM-1 "Inventario de Bienes Muebles". El registro contable de las desincorporaciones efectuado en el Libro Diario, difiere con los registros auxiliares de los formularios BM-2, por un monto de Bs. 1.230,78. En reunión de Consejo Directivo mediante Acta Nº 22 de fecha 24-08-2010 se aprobó la desincorporación de ciento noventa y tres (193) bienes muebles, determinados como faltantes; observándose que no fueron realizados los procedimientos establecidos en la Publicación Nº 20 relacionados con el registro en los formularios; ni la investigación a los fines de determinar las responsabilidades correspondientes. Fueron desincorporados treinta y seis (36) bienes, por el código 56 "Inservibilidad", por un monto de Bs.20.577,64; sin contar con la previa y expresa autorización escrita del superior correspondiente. El Instituto no elaboró mensualmente el formulario BM-4 "Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles" para el año 2010. A pesar de lo establecido en la Publicación N° 20 "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República" emanada de la Contraloría General de República, "Anexo Nº 4 "Instructivo Para La Formación De Inventarios Y Cuentas De Los Bienes Muebles E Inmuebles De Los Estado Y Municipios De La República".

- Se evidenció que existen noventa y dos (92) bienes muebles que se encuentran registrados en el formulario BM-1 "Inventario de Bienes Muebles" al 31-12-2010; sin considerar el Impuesto al Valor Agregado – IVA, el cual forma parte del costo de los mismos. De acuerdo con lo previsto al respecto, en el artículo 35 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma Parcial de la Ley que establece el Impuesto al Valor Agregado – IVA, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, Número 38.632 de fecha 26-02-2007, Motivado a la falta de mecanismos de control interno que regulen el registro de los bienes por el valor de adquisición, en consecuencia, los saldos presentados en el Inventario de Bienes Muebles y Balance General se encuentran subvaluados.

Conclusiones

- En cuanto al acatamiento de las disposiciones constitucionales, legales y sub-legales aplicables a la cuenta (ingresos, gastos y bienes); se determinó que el Instituto carece de manuales de normas y procedimientos que regulen el registro y control de los ingresos, gastos, bienes, indicadores de gestión y contabilidad; asimismo se encontraron observaciones en el contenido de la Memoria y Cuenta 2010 y en el sistema de archivo relacionado con el resguardo y protección de los documentos que conforman los

expedientes de los contratos de obras. Por otra parte, el Instituto no remitió para el año de la cuenta, la Programación de Obras, Servicios y Adquisición de Bienes, ante el Servicio Nacional de Contrataciones. Se comprobaron debilidades en el proceso de selección de contratistas, en relación con la evaluación de las ofertas e informe de recomendación. De la cuenta de bienes muebles, las desincorporaciones efectuadas no se ajustaron a los procedimientos establecidos en la norma respectiva. Sobre el cumplimiento de las metas y objetivos vinculados a la cuenta examinada, se determinó mediante el seguimiento del plan operativo anual del Programa 02 “Proyectos para el Desarrollo Comunal”; que las mismas se alcanzaron en las cantidades reprogramadas en términos de eficiencia y eficacia.

- En lo referente a la exactitud, sinceridad y corrección de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, se obtuvo como resultado que los registros auxiliares difieren de los registros principales, toda vez que los bienes adquiridos no fueron registrados en los formularios respectivos. Asimismo, algunos fueron registrados, sin considerar el Impuesto al Valor Agregado – IVA.

Recomendaciones

- Realizar las gestiones pertinentes para la creación de los mecanismos de control interno adecuados al funcionamiento y organización actual del Instituto, a fin de garantizar que las actividades desarrolladas por los funcionarios se encuentren debidamente normadas y ajustadas al marco legal que la regula, permitiendo demás delimitar las responsabilidades correspondientes.
- Crear mecanismos de control interno, en cuanto a la evaluación de las ofertas y elaboración del informe de recomendación, conforme a los lapsos establecidos en el marco legal aplicable.
- Crear e implementar el Manual de Normas y Procedimientos en el Área de Control de Bienes Muebles, en cuanto al registro de las incorporaciones y desincorporaciones, control, uso y custodia de los bienes muebles del Instituto, conforme al marco legal vigente que regula la materia; a fin de garantizar la veracidad, exactitud y congruencia de los saldos reflejados en la cuenta de Activo No Circulante (Propiedad, Planta y Equipo) del Balance General y del “Inventario de Bienes Muebles” BM-1; en salvaguarda del patrimonio público del INAPCET.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TÁCHIRA – FUNDATACHIRA.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-27-11

Identificación y Características del Ente Auditado

FUNDATACHIRA 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. La Fundación contó con un presupuesto de recursos para el ejercicio fiscal 2.010, de Bs.64.920.937,21, aprobados según Decreto Nº 465 de fecha 29 de Diciembre de 2.009, publicado en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.659, siendo modificado a Bs.66.507.766,65; del cual fueron financieramente percibidos la cantidad de Bs.56.966.835,04; la partida presupuestaria con mayor asignación de recursos fue la 4.04 "Activos Reales", por un monto de Bs.27.489.763,82 siendo disminuida a Bs. 24.145.416,85 que representa el 36,30% del total del presupuesto modificado.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la cuenta (ingresos, gastos y bienes), verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a las mismas, correspondientes al ejercicio fiscal 2010. La Fundación al 31-12-2010, recibió a través de las diferentes fuentes de financiamiento un total de Bs.66.507.766,65, del cual se examinó un total de Bs.52.675.416,45, equivalente al 79,20% del total de ingresos percibidos. Con respecto al total de los gastos realizados por la Fundación, el monto causado ascendió a Bs.43.371.402,53, extrayendo una muestra de Bs.16.782.792,41; que representa el 38,70% del total causado.

Por otra parte, durante el ejercicio fiscal auditado, se adquirieron 116 bienes, por un monto total de Bs.251.870,75, de los cuales se realizó la evaluación de 37, por la cantidad de Bs.127.170,57 equivalente a 50,49% del total adquirido.. Asimismo, se realizó la inspección física de 254 bienes muebles del "Inventario de Bienes Muebles" – BM-2 al 31-12-2010.

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) de la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira- FUNDATACHIRA, la misma se objeta,

por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se evidenció que existe diferencia de Bs.9.035.018,85 entre el saldo de la cuenta caja y banco del Balance General al 31-12-2009 y el saldo inicial de caja, del Presupuesto de Ingresos y Fuentes Financieras del año 2010. Sin considerar lo previsto al respecto, en el Reglamento Nº 1 de la LOAFSP sobre el Sistema Presupuestario, publicado en Gaceta Oficial Extraordinario Nº 5.781 de fecha 12-08-2005, en su Artículo 89. Situación motivada a que la Gerencia de Administración y Finanzas de la Fundación, no contó con los mecanismos de control y seguimiento en cuanto a llevar a cabo los ajustes correspondientes una vez aprobado el presupuesto de la Fundación. Trayendo como consecuencia, que sea afectado el equilibrio económico que debe existir en la ejecución del presupuesto.
- Se evidenció que la Fundación, para el ejercicio fiscal 2010, no contó con la unidad técnica administrativa encargada de velar por el cumplimiento del Compromiso de Responsabilidad Social. Tal como lo establece el artículo 44 el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Nº 39.181 de fecha 19-05-2009. Situación motivada a que las autoridades competentes no han creado dicha unidad. Lo que trae como consecuencia, que no se garantice la correcta ejecución del mismo, en beneficio de las comunidades del entorno social de la Fundación.
- Se evidenció la adquisición de alimentos y bebidas, imputados a la partida 4.02.01.01.00.00 “Alimentos y Bebidas para Personas”, sin que se llevaran a cabo los procesos de selección del proveedor, mediante la modalidad de consulta de precios. Tal como lo establece el artículo 73, numeral 1, la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial Nº 39.165 de fecha 24-04-2009 y reformada en Gaceta Oficial Nº 39.503 de fecha 06-09-2010, Situación motivada a la ausencia de mecanismos de control interno que permitan que los procesos previos a la adquisición de bienes y servicios se realicen de conformidad a la normativa que rige la materia. Trayendo como consecuencia, que se vean afectados los principios de transparencia y competencia, en pro de una sana administración de los recursos asignados a la Fundación.
- Se evidenció que dos (2) ofertas examinadas en los procesos de selección de contratistas por consulta de precios del Ejercicio Fiscal 2010; no contienen la documentación establecida en los pliegos de condiciones. A pesar de lo dispuesto en el artículo 85 de la Ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial Numero 39.165 de fecha

24-04-2009. Situación motivada a debilidades de control interno relacionadas con la revisión y verificación de los requisitos (documentación) que deben contener las ofertas para la modalidad de consulta de precios mencionadas; por parte de la comisión de contrataciones y/o unidad contratante, de ser el caso, conforme al pliego de condiciones establecido. Trayendo como consecuencia que los procesos de selección de contratistas examinados, no se encuentren apegados al marco legal aplicable.

- Se evidenció que los informes de recomendación de cinco (5) procesos de selección de contratista, no contienen toda la documentación establecida en el marco legal vigente. De acuerdo con lo previsto en el artículo 22, del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial Nº 39.181 de fecha 19-05-2009, Situación motivada a debilidades de control interno, relacionados con la elaboración, presentación y suscripción del informe de recomendación, por parte de la comisión de contrataciones y/o unidad contratante de ser el caso; conforme a la normativa legal aplicable. En consecuencia en la selección de contratistas mencionados, se desconocen los resultados detallados de la calificación: legal, económica financiera y técnica de las empresas participantes, afectando la transparencia de dichos procesos.
- Se evidenció que los pliegos de condiciones aplicados en los procesos de selección de contratistas; no contiene algunos de los requisitos mínimos previstos en el marco legal vigente. No obstante lo dispuesto en la Ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial Nº 39.165 de fecha 24-04-2009, Titulo III, Capítulo I, artículo 44, Contenido del pliego de condiciones. Situación motivada a debilidades de control interno, relacionados con la elaboración de los pliegos de condiciones para las diferentes modalidades de contratación, por parte de la Comisión de Contrataciones y/o Unidad Contratante, de ser el caso; conforme al marco legal vigente. Trayendo como consecuencia que los procesos de selección de contratistas bajo las diferentes modalidades examinadas no se garantice la ejecución de las obras bajo criterios técnicos en un lapso determinado y con las garantías correspondientes, entre otras.
- Se evidenció que 4 contratos de obra, no contienen el estudio de impacto ambiental y socio cultural. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 129 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Situación motivada por debilidades de control interno en lo relativo a la revisión y supervisión de los trámites administrativos establecidos por Ley, así como la ausencia de lineamientos formalmente establecidos para la evaluación ambiental de los proyectos de obras a contratar, por parte de la

Fundación. Lo que trae como consecuencia, que se desconozcan las medidas para mitigar o contrarrestar los impactos ambientales producto de la ejecución de las obras.

- Se evidenció que no son utilizados para el control de los Bienes Muebles al 31-12-2010, los formularios establecidos en la publicación Nº 20 "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República" Anexo Nº 4. Debido a que las máximas autoridades no han realizado las gestiones pertinentes, a los fines de actualizar el manual de normas y procedimientos del Departamento de Servicios Generales, relacionado con el registro y control de los bienes muebles, conforma al marco legal vigente. En consecuencia, no se pueda tener con certeza en un momento dado la existencia real de los bienes muebles adscritos a la Fundación.

- 237 bienes se encuentran registrados en el "Inventario de Bienes Muebles" BM-2; sin costo de adquisición o valor estimado; de los cuales 85, no poseen número consecutivo de inventario. 247 bienes en estado de inservibilidad, cuyo valor total de adquisición es de Bs.102.722, 31; no han sido desincorporados del "Inventario de Bienes Muebles" BM-2 al 31-12-2010. 927 bienes desincorporados según actas de desincorporación indicadas en el "Inventario de Bienes Muebles" BM-2 al 31-12-2010; se encuentran erróneamente registrados en el mismo, por la cantidad total de Bs. 347.420,37. El bien mueble adquirido en el mes de julio del 2010, signado con el número de identificación 2803 (Fotocopiadora RICOH MOD 1500), fue registrado en el formulario "Relación del Movimiento de Bienes Muebles" - BM-3; sin el valor de adquisición, el cual es igual a Bs. 9.700,00. Tal como lo establece la Publicación Nº 20 "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República" emanada de la Contraloría General de República, Anexo N° 4 "Instructivo Para La Formación De Inventarios Y Cuentas De Los Bienes Muebles E Inmuebles De Los Estados Y Municipios De La República"; Por otra parte, el Manual de Normas y Procedimientos para el Registro y Control de Bienes Muebles, aprobado según Acta Extraordinaria del Consejo Directivo Nro. 010/2006 de fecha 15-05-2006, sobre el Recepción, Registro y Control de Bienes Muebles, punto 7, indica: "La incorporación de los bienes, se realizará a valor de adquisición sin IVA, y de no conocerse el valor de adquisición de un bien mueble, el mismo podrá ser determinado para fines administrativos de inventario por el responsable de los bienes, considerando el valor de otros bienes con características similares, o en su defecto el que se obtenga a través de otros mecanismos que juzgue conveniente." Situación motivada a debilidades de control interno relacionadas con el registro y control de los bienes muebles, por parte del Departamento de Servicios Generales. Lo que trae

como consecuencia, que la información reflejada en los formularios "Resumen de la Cuenta de Bienes Muebles-BM-5" de los meses de Julio a Diciembre, no muestre cifras ciertas y razonables; así como la información del "Inventario de Bienes Muebles-BM-2", no sea confiable, exacta y por consiguiente, no se corresponda con el saldo del Balance General al 31-12-2010 de la Fundación.

Conclusiones

- Con respecto a calificar la cuenta examinada correspondiente al ejercicio fiscal 2010, la misma se objeta, motivado a las observaciones encontradas en la presente actuación fiscal.

Recomendaciones

- Realizar los registros por adquisición de bienes muebles de manera oportuna y dentro del ejercicio fiscal correspondiente a fin de presentar información clara, exacta, veraz y confiable para la toma de decisiones.

INSTITUTO DEL DEPORTE TACHIRENSE - IDT.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-28-11

Identificación y Características del Ente Auditado

Según Gaceta Oficial del Estado Táchira, publicada bajo el Número Extraordinario 395 de fecha 28 de Noviembre de 1.996, fue creado el Instituto del Deporte Tachirense (I.D.T.), con patrimonio propio e independiente del Estado, adscrito a la Gobernación del Estado Táchira, siendo 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.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de la cuenta (ingresos, gastos y bienes), verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a las mismas, correspondientes al ejercicio fiscal 2010. El I.D.T. percibió ingresos por un monto de Bs.16.546.409,53, procediéndose a analizar el 100 % de los mismos siendo estos por Transferencias de Gobernación del Estado Táchira. Con respecto al total de los gastos, el

monto del presupuesto ejecutado asciende a Bs.15.303.527,64, extrayendo una muestra de Bs.5.416.308,06 que representa el 35,39% del presupuesto pagado.

Por otra parte, del total de los bienes muebles adquiridos por un monto de Bs.116.994,64, se procedió a revisar la cantidad de Bs.60.102,78, representado en 39 bienes muebles y que equivale al 51,37%.

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) del Instituto del Deporte Tachirense, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se observó que la Memoria y Cuenta 2010, no presentó en forma exacta la información relativa a las Obras Ejecutadas para el ejercicio fiscal 2010 con respecto a la documentación suministrada por el Instituto durante la ejecución de la auditoría. En este sentido, se tiene lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira. De igual manera, la Resolución 01-00-00015 "Normas Generales de Control Interno", en su artículo 3 literal "b" y el artículo 30, establecen normas al respecto. Esta situación se debe a la falta de mecanismos de control y coordinación, que garanticen previo a la presentación de la memoria y cuenta, se constate que los datos allí reflejados correspondan con los verdaderos resultados de la gestión, producto de las actividades administrativas y técnicas que realizan cada una de las Unidades del Instituto. En consecuencia, tal situación impide determinar el grado de confiabilidad, sinceridad y exactitud de la información relativa a los logros de su gestión.
- Se evidenció que el saldo inicial de caja al 01-01-2010, no contiene las deudas y obligaciones que mantiene el Instituto frente a terceros provenientes de años anteriores, cuyo monto ascendió a Bs.1.695.009,71, observándose que no fueron reflejados presupuestariamente en la partida 4.11 "Disminución de Pasivos" del ejercicio fiscal 2010. No obstante lo previsto sobre este particular en el artículo 57, de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, en concordancia con el artículo 56 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira. Asimismo, con el contenido del artículo 6 de las Normas Generales de Control Interno; además no se considera lo dispuesto en la Resolución 01-00-00-032 "Normas Generales de Contabilidad del Sector Público", en su artículo 4 numeral 13. Situación que se debe a la falta de mecanismos de control, que regulen los procedimientos para el registro

presupuestario de todas las operaciones financieras. Lo que origina que la información presupuestaria producida por el Instituto carezca de veracidad y exactitud de los resultados de su gestión sobre el manejo de los recursos.

- Se evidenció que no fue publicada en la Gaceta Oficial del Estado Táchira la Comisión de Contrataciones del Instituto, nombrada a través de Acta de Directorio N° 11 de fecha 03/04/2009 y reestructurada según Acta de Directorio N° 38 de fecha 16/11/2010. Aun cuando el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, lo establece en su artículo 15. Situación generada debido a que el Instituto, a través de la Consultoría Jurídica, no cuenta con mecanismos de control dirigidos a establecer el procedimiento para publicar los actos administrativos, producto de las decisiones acordadas en Acta de Directorio. Ocasionando que el acto de creación de dicha comisión carezca de la formalidad requerida en Ley, por ende se vea afectado el principio de legalidad.

- Se observó que la solicitud de 5 cotizaciones utilizadas para participar en los procesos de selección de contratistas bajo la modalidad de consulta de precios, por concepto de "Servicios Profesionales y Técnicos", no contiene el lapso y lugar para solicitar las aclaratorias, ni los criterios de evaluación. De igual manera, la solicitud de cotización de 3 procesos de consulta de precios, no presenta las especificaciones técnicas requeridas. Tal como lo dispone, el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas publicado en Gaceta Oficial Nº 39.181 de fecha 19/05/2009, en su artículo 109. Situación motivada por debilidades de control interno por parte de Unidad de Apoyo Administrativo y de Compras del Instituto, en cuanto al contenido de las solicitudes de cotización para participar en los procesos de selección de contratista, mediante la modalidad de consulta de precios. Lo que trae como consecuencia, que el proceso carezca de transparencia, así mismo, se deja a discrecionalidad de la empresa las actividades a ser cotizadas y la cantidad de cada una de ellas.

- Se constató que en 5 procesos de consultas de precios Se recomendó la adjudicación sin que la oferta seleccionada contara con la totalidad de los requisitos exigidos en cada una de las solicitudes de cotización, A pesar de lo que establece al respecto, la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.165 de fecha 24/04/2009 y reformada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número 39.503 de fecha 06/09/2010, en el artículo 74. Situación motivada a debilidades de control interno por parte de Unidad de Apoyo Administrativo y de Compras del Instituto, en cuanto a la verificación de las ofertas

presentadas, a fin de que las mismas cumplan con todos los requisitos exigidos para proceder a la adjudicación. Lo que trae como consecuencia, que vea afectado los principios de legalidad y transparencia, durante el proceso de selección bajo la modalidad de consulta de precios.

- Se observó que los expedientes correspondientes a cinco (5) de los procesos de selección de contratistas bajo la modalidad de consulta de precios, por concepto de "Servicios Profesionales y Técnicos". No cuentan con una numeración consecutiva para cada uno de sus folios. Sin Considerar lo dispuesto en, el Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario, publicado en Gaceta Oficial Extraordinario Nº 5.781 de fecha 12-08-2005, "Conformación de los expedientes". Artículo 79. Debido a la ausencia de mecanismos de control interno, dirigidos a mantener estructurados y organizados los expedientes de contrataciones públicas; lo que trae como consecuencia que se dificulte el acceso y verificación de la información contenida en los expediente, generándose el riesgo de sustracción y/o pérdida de dicha información.

- Se constató el pago de Bs. 82.500,00, a la Asociación Cooperativa Servi Construcciones I R.L., a través de Orden de Pago Nº 47342 de fecha 03-12-10, por concepto de "Rehabilitación y Recuperación del Galpón de la Unidad Vecinal", en la cual se incluye la partida Nº E-07.10 correspondiente al suministro y colocación de un transformador monofásico de 50 KVA por Bs. 29.926,80; en tal sentido, se constató en inspección física que el transformador monofásico existente en el lugar de la obra tiene una capacidad de carga de 15 KVA. Al respecto, el contrato de "SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS" sin número, de fecha 03/11/2010, en su cláusula PRIMERA, establece: (…Omissis) "EL INSTITUTO encomienda a el CONTRATADO la rehabilitación y recuperación del Galpón de la Unidad Vecinal Municipio San Cristóbal del Estado Táchira….". (…Omissis). "…, un transformador monofásico de 50 Kva., (…Omissis)" Por otra parte, la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Oficial Nº 39.165 de fecha 24/04/2009 y reformada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número 39.503 de fecha 06/09/2010, establece en su artículo 116: "Condiciones para el pago. El órgano o ente contratante procederá a pagar las obligaciones contraídas con motivo del contrato, cumpliendo con lo siguiente: 1. Verificación del cumplimiento del suministro del bien o servicio o de la ejecución de la obra, o parte de ésta. Igualmente, no se considera lo previsto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional del Control Fiscal, publicada

en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 37.347 de fecha 17-12-2001, en su artículo 38. Motivado a que la Unidad de Infraestructura Deportiva no cuenta con mecanismos de control y supervisión, dirigidos a garantizar el efectivo cumplimiento de las actividades establecidas en los contratos de Servicios Profesionales y Técnicos. Lo que trae como consecuencia la afectación del patrimonio del Instituto con un pago no procedente de Bs. 29.926,80, adicionalmente, no se garantiza que efectivamente el trasformador colocado tenga la capacidad mínima para la cual fue requerida, en perjuicio de las necesidades de la comunidad.

- El instituto pagó a la Cooperativa Edzan, R.L. Bs.36.700,00, por concepto de "Rehabilitación y Acondicionamiento de la cancha de San Joaquín de Navay, Municipio Libertador" según orden de pago Nº 47345 de fecha 03-12-10, sin embargo se evidenció en los informes técnicos, acta de inicio y acta de terminación, que la rehabilitación fue ejecutada en la escuela estadal Pinto Salinas del Municipio Bolívar del Estado Táchira, No obstante, el contrato de "SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS", sin numero de fecha 03/11/2010, suscrito entre el Instituto y la Cooperativa EDZAN, en su cláusula PRIMERA, establece: "(*Omissis*) "EL INSTITUTO" encomienda al "CONTRATADO" la rehabilitación y recuperación de la cancha múltiple ubicada en San Joaquín de Navay Municipio Libertador del Estado Táchira,…." (*Omissis*). No obstante lo previsto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional del Control Fiscal, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 37.347 de fecha 17-12-2001, en su Artículo 38.

  Situación motivada por la falta de mecanismos de control y seguimiento que garanticen que el pago de las actividades contratadas se corresponda con las actividades realmente ejecutadas. Lo que trae como consecuencia que se genere un pago no procedente de Bs. 36.700,00, por ende se vea afectado el Patrimonio Público, restando confiabilidad, certeza y transparencia a las operaciones administrativas del Instituto.

Conclusiones

- En lo que respecta al acatamiento de las disposiciones constitucionales, legales y sub-legales aplicables, se evidenciaron debilidades en lo que se refiere a: creación de la comisión de contrataciones, la cual no fue publicada en gaceta oficial; exactitud en la información reflejada en la memoria y cuenta 2010, con respecto a las obras ejecutadas; igualmente en la conformación de los expedientes de contratación, y la exigencia de los requisitos exigidos en las solicitudes de cotización, de los procesos de selección de

contratistas bajo la modalidad de consulta de precios, por concepto de “Servicios Profesionales y Técnicos”.

- En lo referente a comprobar la exactitud, sinceridad y corrección de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, se determinó que el saldo inicial de caja al 01-01-2010, no contiene las deudas y obligaciones que mantiene el Instituto frente a terceros provenientes de años anteriores. Por otra parte, se observaron pagos por concepto de “Rehabilitación y Acondicionamiento de Instalaciones Deportivas” que no se corresponden con los soportes presentados en sus respectivos expedientes.
- En cuanto a verificar si se han cumplido las metas y objetivos vinculados a la cuenta, se determinó mediante el seguimiento del plan operativo anual que las actividades del programa 02 “Deporte de Alto Rendimiento” y programa 03 “Deporte para Todos”, se ajustaron a las cantidades programadas y/o reprogramadas en términos de eficacia y eficiencia, esta situación influye directamente en la gestión del instituto, por cuanto permite el desarrollo y alcance de sus objetivos y metas propuestas, en lo que se corresponde a su proceso medular.

Recomendaciones

- Establecer mecanismos de control y coordinación, que garanticen previo a la presentación de la memoria y cuenta, se constate que los datos allí reflejados correspondan con los resultados de la gestión, producto de las actividades administrativas y técnicas que realizan cada una de las Unidades del Instituto.
- Implementar mecanismos de control, que regulen los procedimientos para el registro presupuestario de todas las operaciones financieras, específicamente en lo que se refiere a la conformación del saldo inicial de caja, el cual debe contener las deudas y obligaciones que mantiene el Instituto frente a terceros provenientes de años anteriores.
- Generar mecanismos de control, a través del área de Consultoría Jurídica, dirigidos a establecer el procedimiento para publicar los actos administrativos, producto de las decisiones acordadas en Acta de Directorio.
- La Unidad de Apoyo Administrativo y de Compras del Instituto, deben implantar mecanismos de control referidos a la verificación de las ofertas presentadas, a fin de garantizar que las mismas cumplan con todos los requisitos exigidos para proceder a la adjudicación, y no se vean afectados los principios de legalidad y transparencia, durante el proceso de selección bajo la modalidad de consulta de precios.

- Generar mecanismos de control interno, dirigidos a mantener estructurados y organizados los expedientes de contrataciones públicas, para que puedan ser archivados de tal manera que faciliten su oportuna localización y verificación.
- La Unidad de Infraestructura Deportiva debe implementar mecanismos de control y supervisión, dirigidos a garantizar el efectivo cumplimiento de las actividades establecidas en los contratos de Servicios Profesionales y Técnicos, a fin de garantizar que los mismos se ejecuten de acuerdo a cada una de sus cláusulas.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA – CORPOINTA.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-30-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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 Dirección del Ejecutivo, siendo su 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 Táchira, en forma directa o coordinada con otros órganos o entes de la administración pública municipal, estadal o nacional. La Corporación contó con un presupuesto inicial de Bs. 92.967.893,76, siendo modificado a Bs. 103.436.798,91, quedando recursos disponibles sin comprometer por Bs. 21.695.942,54, que formarán parte del saldo inicial de caja para el ejercicio fiscal siguiente.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la Cuenta(ingresos, gastos, bienes y gestión) del ejercicio fiscal 2010, conforme a la Resolución C.E.T. Nº 193 de fecha 03-12-2010. Para el período auditado, la Corporación contó con una disponibilidad de caja de Bs. 14.757.896,45 y percibió a través de las diferentes fuentes de financiamiento la cantidad de Bs. 88.912.385,76, alcanzando un total de recursos financieros por Bs. 103.670.282,21. De los cuales se examinó un monto de Bs. 48.739.853,73, equivalente al 47,01%. Sobre la Cuenta de Gastos, el monto causado asciende a Bs. 88.133.400,48, resultando un monto a evaluar de Bs. 26.768.073,06 que representa el 30.37% del total causado, cabe destacar que

de dicho porcentaje el 29.18% corresponde a la evaluación de 15 obras por un monto neto de Bs 26.172.887,58. En cuanto a la cuenta de Bienes Muebles, se procedió a verificar 55 bienes adquiridos durante el año 2010 equivalente al 100%, por un monto Bs. 3.309.246.10.

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) de la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira-CORPOINTA, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se evidenció que la Formación de la Cuenta 2010 presentada por CORPOINTA en fecha 15-03-2011, no asegura la exactitud, veracidad y oportunidad de la información contenida en ella, por cuanto existen diferencias entre las cantidades de obras contratadas y ejecutadas. Por otra parte la relación de personal adscrito a la Corporación, difiere con respecto a la presentada y contenida en los diferentes instrumentos consignados. No obstante lo dispuesto en la Resolución Nº 01-00-00-015 sobre las Normas Generales de Control Interno emanadas por la Contraloría General de la República, en sus artículos 3 y 30. Situación motivada por la ausencia de mecanismos de control interno relacionados con la comunicación efectiva entre las diferentes Gerencias que conforman la Corporación, en cuanto a la verificación de la congruencia y consistencia de la información que debe existir en los registros administrativos, lo que conlleva a que la información presentada, no permita conocer la cantidad real de obras contratadas y ejecutadas y personal adscrito para el ejercicio fiscal auditado.
- Se determinó que el Departamento de Planificación y Presupuesto adscrito a la Gerencia de Finanzas y Presupuesto, no realizó el seguimiento efectivo con respecto a las metas reprogramadas del POA, así mismo se observó discrepancia entre los medios de verificación y las cantidades relacionadas en el seguimiento y evaluación del POA. Sobre este particular, el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Finanzas y Presupuesto, aprobado por Acta de Junta Directiva Nº 57 en fecha 28-08-2008, establece lo siguiente: “Funciones (…) 8. Evaluar los resultados de gestión financiera y realizar los informes de comparación necesarios con respecto a los objetivos de gestión financiera planteados. (…) 11. Llevar el control de la ejecución física y financiera del presupuesto de gasto en función de las metas y objetivos planteados. (…) Departamento de Planificación y Presupuesto Normas Generales del Departamento de Planificación y

Presupuesto (…) 7. La ejecución del Plan Operativo de Actividades deberá evaluarse y reportarse trimestralmente a la Dirección de Planificación y Desarrollo. (…)" Asimismo, con lo previsto en la Ley Orgánica de Planificación (LOP) en su artículo 12. Igualmente lo contemplado en el artículo 19 del Decreto Nº 6.217 con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública. Situación motivada por la falta de control y seguimiento que garanticen que la ejecución del POA se realice de conformidad con las metas y lapsos planificados. Lo que trae como consecuencia que la corporación no cuente con información oportuna y veraz, para la toma de decisiones.

- Se determinó que para el ejercicio fiscal 2010, no se efectuó el ajuste correspondiente a la distribución administrativa de las categorías presupuestarias que conformaban el saldo inicial de caja presentado en la Ley de Presupuestos de Recursos y Egresos. No obstante lo dispuesto en el Reglamento Nº 1 de la LOAFSP sobre el Sistema Presupuestario en su artículo 89. Situación que se debe a que el Departamento de Planificación y Presupuesto de CORPOINTA, no efectuó el control y seguimiento pertinente, para llevar a cabo los ajustes correspondientes una vez aprobado el presupuesto. Trayendo como consecuencia, que sea afectado el equilibrio económico por la falta de veracidad y exactitud de la disponibilidad presupuestaria presentada para la ejecución del gasto.
- Se determinó que la Corporación percibió ingresos de Bs. 408.345,24 por concepto de intereses por depósitos en instituciones bancarias, de los cuales solo fueron incorporados al presupuesto Bs. 207.265,91, quedando pendiente por incluir Bs. 201.079,33. A pesar de lo establecido en los artículos 33 y 48 de la Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Publico. Igualmente con lo contemplado en los artículos 13, 31 y 47 de la Ley de Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira. Situación originada por la falta de control y seguimiento de los ingresos generados en instituciones bancarias, producto de depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo, lo que trae como consecuencias que no se realicen de forma oportuna las modificaciones presupuestarias por los ingresos percibidos conllevando a que no se disponga presupuestariamente de recursos financieros, que pueden contribuir al cumplimiento de nuevas metas y objetivos en beneficio de la gestión de la corporación.
- CORPOINTA para el ejercicio fiscal 2010, no incorporó dentro de su organigrama estructural, la Unidad Técnica Administrativa que se encargue del control y seguimiento de los Compromisos de Responsabilidad Social asumidos por las empresas contratistas.

No obstante, lo señalado en el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, Capítulo IV Compromiso de Responsabilidad Social, en su artículo 44. Situación motivada a que los niveles Directivos y Gerenciales, no han realizado las gestiones administrativas pertinentes para definir y crear la unidad de seguimiento y control, lo que trae como consecuencia que Corpointa no haya emitido constancia al contratista del cumplimiento final de los compromisos de responsabilidad social.

- Se evidenció que dos Contratos de Obras, se suscribieron fuera del lapso máximo establecido para la firma del contrato. Aún cuando así lo establece la Ley de Contrataciones Públicas, en su Artículo 94. Situación motivada por debilidades de control interno, por parte de Consultoría Jurídica, en cuanto a garantizar que los contratos de obra sean firmados dentro de los lapsos establecidos. Trayendo como consecuencia, que se vulneren los principios de eficiencia, eficacia y legalidad en el proceso de aprobación de dichos trámites administrativos, en perjuicio de las comunidades beneficiadas.

- Se determinaron diferencias en las cantidades de horas-máquinas relacionadas en el Informe Técnico emitido por la Gerencia de Construcción y Mantenimiento con las relacionadas en las tarjetas de control de ejecución, correspondientes a la Obra "Conformación de la vía alterna a la Troncal 5, Albarico Zúñiga - Dr. Cesar Darío González, Mcpio. Fernández Feo", a favor de la empresa Maquinaria y Construcciones TURROCA, C.A., lo cual originó una diferencia en el pago de Bs. 11.448,86 relacionado y pagado a través de la Orden de Pago N° 01465 de fecha 02-09-2010, de la partida Nº 8 "Alquiler de Maquinaria Pesada Vibro Compactador de 8-10 TN para compactación de Material Granular en Base ". A pesar de lo establecido en los artículos 116 y 117 de la Ley de Contrataciones Públicas, y de lo previsto en las Normas Generales de Control Interno, Resolución Número 01-00-00-015 de fecha 30/04/1997, en su artículo 23. Situación motivada a la ausencia de control y seguimiento pertinente por parte de la Gerencia de Construcción y Mantenimiento a los informes técnicos emitidos por el personal responsable de la fiscalización e inspección de la ejecución de la prestación del servicio. Lo que trajo como consecuencia la afectación del Patrimonio del Estado, lo cual va en perjuicio de los intereses de la comunidad beneficiada.

- Se evidenció que CORPOINTA no cuenta con normas y procedimientos que orienten y regulen las funciones y/o actividades que deben ejercer los funcionarios que llevan a cabo la supervisión durante la ejecución de las obras contratadas, las cuales son

inspeccionadas por profesionales independientes. A pesar de lo dispuesto en el artículo 22 de las Normas Generales de Control Interno, Resolución Número 01-00-00-015 de fecha 30/04/1997 en concordancia de lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 37. Situación motivada a que las máximas autoridades no han gestionado la elaboración y aprobación del manual de normas y procedimientos respectivo. Lo que conllevó a que la supervisión de estas obras, se realizara a juicio y criterio de los funcionarios que la desempeñaron, tal es el caso de los supervisores que ejercieron el control a los Contratos de Obras CC-CORP-FIDES-002-2009 y CC-CORP-FIDES-015-2009, donde solo se presentaron, dos informes o fichas técnicas a la culminación de los trabajos por la supervisión.

Conclusiones

- En lo que respecta al cumplimiento de las disposiciones legales, sub-legales y reglamentarias aplicables, se presentaron debilidades de control interno en sus sistemas contables, presupuestarios, administrativos y financieros, toda vez que la información presentada y suministrada por las diferentes gerencias contenían incongruencias en sus resultados; no fue creada dentro de su estructura organizativa la Unidad Técnica Administrativa de Seguimiento y Control del Compromiso de Responsabilidad Social, contrataciones que fueron suscritas fuera del lapso establecido; así como el no establecimiento de normas y procedimientos formales que regulen la supervisión a las obras contratadas. . Evidenciándose de esta manera el no acatamiento de las disposiciones legales señaladas en cada una de las observaciones formuladas en el presente informe.
- En cuanto a verificar si se han cumplido las metas y objetivos vinculados a la cuenta, se determinó mediante el seguimiento del plan operativo anual de los programas 03, 05, 06 y 07, los cuales son los responsables de ejecutar el proceso medular de la Corporación, que no realizaron el seguimiento con las metas reprogramadas del POA, así mismo se observó discrepancias entre los medios de verificación y las cantidades relacionadas en el seguimiento y evaluación del POA.
- En lo referente a comprobar la exactitud, sinceridad y corrección de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, se determinó que durante el período auditado no se realizó el respectivo análisis y ajuste sobre la distribución administrativa de las categorías presupuestarias para la estimación de las disponibilidades de caja y

banco; no fueron incluidos presupuestariamente todos los ingresos percibidos por concepto de intereses por depósitos a plazo fijo y a la vista; diferencia en el pago de Bs. 11.448,86 producto de las cantidades de horas –máquinas relacionadas, afectando de esta manera el principio de la unidad del registro del presupuesto.

Recomendaciones

- Establecer formalmente mecanismos de control interno entre las diferentes Gerencias que conforman la corporación para coordinar y mantener una comunicación efectiva de la información, administrativa, presupuestaría y técnica, específicamente la referida a la contratación y ejecución de obras y relación de personal, a fin de garantizar la uniformidad, exactitud, veracidad y oportunidad de la misma.
- Establecer mecanismos de control interno que garanticen un seguimiento efectivo a la ejecución del POA, así como para la aplicación de pruebas de cumplimiento enfocadas en detectar con prontitud las desviaciones en el logro de las metas programadas y de esta forma proceder a las respectivas reprogramaciones, con el fin de asegurar la aplicación de los correctivos necesarios que permitan el logro de sus objetivos y de esta forma no se vea afectada la gestión administrativa de ese ente en términos de eficiencia, eficacia y economía.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA – IVT.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-31-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El IVT, tiene por objeto promover y desarrollar el Sector de Vialidad del Estado Táchira garantizando el mantenimiento y ampliación de las vías, a fin de satisfacer las necesidades de los usuarios, utilizando para el logro de éstos objetivos la planificación, proyección, construcción y administración del uso de los recursos. Se encuentra bajo el control de la Gobernación del Estado Táchira y está ubicado en la Carrera 21 Calle 08 N° 8-22 Barrio Obrero San Cristóbal Estado Táchira.

El Instituto contó con un presupuesto de recursos y egresos para el ejercicio fiscal 2010, de Bs. 224.605.703,15, aprobados según Decreto Nº 482 y publicado en la Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.679 de fecha 30 de Diciembre de 2.009, siendo modificado a Bs. 225.392.46,98; del cual fueron financieramente percibidos la cantidad de Bs.

149.297.810,89; la partida presupuestaria con mayor asignación de recursos fue la 4.04 "Activos Reales", por un monto de Bs. 164.758.615,11 siendo modificado a Bs. 156.676.538,43 que representa el 69,51% del total del presupuesto modificado, por ser esta la partida presupuestaria donde se imputan los gastos relacionados con la contratación y ejecución de obras, seguida por la partida 4.03 "Servicios No Personales" correspondiente en su mayor parte a gastos para inspección de obras así como la ejecución de obras por administración directa.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la cuenta (ingresos, gastos y bienes), verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a las mismas, correspondientes al ejercicio fiscal 2010. En tal sentido, el IVT al 31-12-2010, recibió a través de las diferentes fuentes de financiamiento un total de Bs. 149.297.810,89, del cual se examinó un monto de Bs. 65.539.998,11, equivalente al 43,90% del total de ingresos percibidos. Con respecto al total de los gastos realizados por el instituto, el monto causado asciende a Bs. 90.732.288,21, extrayendo una de Bs. 27.219.686,46, el cual representa el 30,00% del total causado.

Se adquirieron 48 bienes durante el ejercicio fiscal auditado, por un monto total de Bs. 1.454.226,37, de los cuales se realizó la evaluación de 15 bienes, que alcanzan la cantidad de Bs. 444.898,57 que representa el 30,59% del total adquirido. Así mismo se realizó la inspección física de 24 bienes por Bs. 962.023,67, que representan el 30% del total del Inventario de Bienes al 31-12-2010, que asciende a Bs. 3.205.913,56.

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) del Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira-IVT, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- El I.V.T. para el ejercicio fiscal 2010, 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. Aun cuando fueron consignados los Recaudos para la tramitación de Recursos IVT – Alcaldía, los cuales para el ejercicio fiscal auditado no

estaban formalmente aprobados. No obstante, lo establecido 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, lo que trae como consecuencia que los actos administrativos realizados por los funcionarios responsables en cada una de las áreas involucradas, 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. Observación que fue planteada en los informes definitivos Nros 2-04-09 de fecha 26 de mayo 2009 y 2-26-10 de fecha 20 de octubre de 2010.

- Se evidenció que existe una diferencia de Bs. 12.930.984,19 entre el saldo de la cuenta caja y banco del Balance General al 31-12-2009 y el saldo inicial de caja, del Presupuesto de Ingresos y Fuentes Financieras año 2010. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 89 del Reglamento Nº 1 de la LOAFSP sobre el Sistema Presupuestario, publicado en Gaceta Oficial Extraordinario Nº 5.781 de fecha 12-08-2005. Situación motivada a que la Unidad de Planificación y Presupuesto del IVT, no contó con los mecanismos de control y seguimiento en cuanto a llevar a cabo los ajustes correspondientes una vez aprobado el presupuesto del IVT. Trayendo como consecuencia, que sea afectado el equilibrio económico que debe existir en la ejecución del presupuesto.

- Se evidenció que los Estados Financieros al cierre del 31-12-2010, indicados en la Memoria y Cuenta difieren con los Estados Financieros que reposan en los archivos del IVT. En este sentido, se tiene lo señalado en el artículo 92 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira. De igual manera, la Resolución Nº 01-00-00015 “Normas Generales de Control Interno” en su artículo 3 literal b. Situación originada por la falta de procedimientos de control interno que permitan garantizar que toda la información financiera y administrativa presentada en la Memoria y Cuenta de 2010 se corresponda con todas las operaciones realizadas por el IVT. Lo que trae como consecuencia que no exista información gerencial fidedigna y exacta para la toma de decisiones.

- Se constató que el funcionario que ejerció el cargo de Responsable de la Sección de Bienes Muebles según contrato No. PC IVT/040/2010 de fecha 4 de enero de 2010

durante el ejercicio fiscal 2010, no presto garantía para salvaguardar los bienes públicos del Instituto. No obstante lo previsto en la Ley de Reforma de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, en su Artículo 161, 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 por la falta de mecanismos de control y seguimiento que permitan al momento de la asignación y previo desempeño de las funciones que los funcionarios responsables de la administración y custodia de bienes, presenten la caución de conformidad con lo que establece la ley. Lo que origina que los bienes administrados no cuente con un fondo de garantía en caso de presentarse un hecho fortuito que pueda afectar el patrimonio del estado.

- Se evidenció que el IVT, no preparó los presupuestos base de la contratación en las diferentes modalidades de selección de contratista del ejercicio fiscal 2010, que permitan determinar la razonabilidad de las ofertas presentadas. En este sentido, se tiene lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas, Gaceta Oficial Nº 39.165, de fecha 24/04/2009, en su artículo Nº 39. Situación que se debe a que la comisión de contrataciones toma como presupuesto base los presupuestos de los proyectos de las contrataciones, aunado a la no aplicación de los mecanismos de control establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos, sección Comisión de Contrataciones, asunto Normas Generales, Numeral 14. Lo que tiene como consecuencia que el Instituto no cuente con una referencia de comparación del costo de la obra, con los presupuestos presentados por las empresas participantes, vulnerándose los principios de legalidad, transparencia de los trámites administrativos que soportan o sustentan dichos procesos de selección del contratista.

- Se observaron Compromisos de Responsabilidad Social que totalizan Bs. 21.285,72 los cuales presentan como beneficiarios personas naturales. No obstante lo previsto en el Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial N° 39.181 de fecha 19-05-2009 en su artículo 41. Situación motivada a que el IVT no contó para el ejercicio fiscal 2010 con la Unidad Técnico Administrativa, encargada del Seguimiento y Control del Compromiso de Responsabilidad Social de los Contratistas. Lo que trae como consecuencia que los beneficios de estos compromisos no estén dirigidos a satisfacer necesidades de una comunidad.

- Se observaron 17 empleados que presentan periodos acumulados de disfrute de vacaciones, así mismo en un alto porcentaje le fue cancelado el bono de vacaciones correspondiente. No obstante lo dispuesto en la Ley Orgánica del Trabajo publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 5.152 de fecha 19 de junio 1997; en sus artículos 219 y 226. En concordancia con lo establecido en la Ley del Estatuto de la Función Pública, publicada en Gaceta Oficial Nº 37.522 de fecha 06 de Septiembre 2002, en su Artículo 24. Por otra parte el Manual de Normas y Procedimientos, Sección de Recursos Humanos, aprobado según Acta N° 23 del 15-06-2010 en las Normas para el trámite y aprobación del disfrute de vacaciones para el personal adscrito al Instituto punto 12: "Todos los Gerentes y Jefes de Unidad, en coordinación con la Unidad de Recursos Humanos, velarán por el efectivo disfrute de vacaciones del personal a su cargo de acuerdo al cronograma anual de disfrute de vacaciones, tomando en cuenta que sólo podrán acumularse por causas debidamente justificadas, en los plazos que establece la Normativa Legal Vigente." Situación originada por la falta de seguimiento y coordinación de las Direcciones de las Unidades Operativas y de Recursos Humanos del disfrute respectivo de periodo de vacaciones de los empleados del IVT (falta del cronograma anual de vacaciones), así como por la política de liquidación anual de los empleados con condición contratado. Lo que trae como consecuencia que el recurso humano no realice sus funciones de manera eficiente, y el incremento de costo por concepto de bono vacacional en los casos que se otorguen aumentos de sueldos y la exigencia por parte de los empleados en la cancelación nuevamente del mismo, al momento del disfrute efectivo de las vacaciones.

- Se observó que los activos fijos fueron objeto de Depreciación y Amortización a nivel contables en Bs. 247.115,15, sin embargo a nivel presupuestario solo fueron proyectados Bs. 17.000,00, a su vez, no se evidencian descargos por este concepto en las partidas 4.08.01.01.00 Depreciación.. Al respecto el Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos de enero 2009, en su Capítulo IV Egresos 4.08.00.00.00, lo que comprende cada uno de ellos. Situación originada por la falta de mecanismos de control y seguimiento al momento de elaborarse el proyecto de presupuesto y de realizar los registros presupuestarios por concepto de depreciaciones y amortizaciones, así como también falta de comunicación y coordinación entre las Unidad de Contabilidad y Presupuesto. Lo que trae como consecuencia disparidad entre los saldos contables y presupuestarios para esta cuenta en el año 2010.

- Se evidenció la adquisición de 01 Vibro Compactador VOLVO, según Orden de Pago N° 001728 e imputado a la partida 4.04.03.99 Otras Maquinas y demás Equipos de Construcción, el cual no fue registrado en el Formulario BM-2 Relación del Movimiento de Bienes Muebles y en el Formulario BM-1 Inventario de Bienes Muebles. No obstante lo previsto en la Publicación N° 20 emanada de la Contraloría General de República, publicada en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.624 de fecha 30 de junio de 1980, en Su "Anexo Nº 4 "Instructivo Para La Formación De Inventarios Y Cuentas De Los Bienes Muebles E Inmuebles De Los Estado Y Municipios De La República", Punto IV. Registros Contables. Situación originada a la falta de coordinación y control al momento de efectuarse el control perceptivo del bien, siendo omitido su registro en los formularios de bienes muebles respectivos, lo que trae como consecuencia que la información reflejada en los formularios antes mencionados, no sea confiable, exacta y veraz, subvaluando al cierre del ejercicio 2010 en valor del inventario de bienes muebles.

Conclusiones

- En lo que respecta al acatamiento de las disposiciones constitucionales, legales y sub-legales aplicables, se evidenciaron debilidades en cuanto a los lineamientos internos relacionadas con la transferencia de recursos y rendición de cuenta por parte de las Alcaldías, se encontraron diferencias entre los montos de los estados financieros presentados en la memoria y cuenta 2010 y los aprobados por la máxima autoridad, el funcionario que ejerció el cargo de encargado de la sección de bienes muebles no suscribió la póliza por el resguardo de los mismos. En otro orden de ideas se observaron procesos de contratación pública de obras sin el presupuesto base correspondiente y compromisos de responsabilidad social dirigidos a satisfacer necesidades individuales de personas naturales.
- En lo referente a la exactitud, sinceridad y corrección de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, se determinó la omisión del ajuste del saldo inicial de caja, personal que tiene días de disfrute de vacaciones acumuladas, no fue descargado del presupuesto los gastos correspondientes a las depreciaciones y amortizaciones, asimismo, no fue registrado en los formularios del ejercicio fiscal 2010 la adquisición de un bien mueble (Vibro Compactador VOLVO).
- En cuanto cumplimiento de las metas y objetivos vinculados a la cuenta, se determinó mediante el seguimiento del plan operativo anual que las actividades llevadas a cabo a través del programa 03 "Mantenimiento y Reparación de las Vías" se ajustaron a las

cantidades programadas y/o reprogramadas en términos de eficacia y eficiencia, esta situación influye directamente en la gestión del Instituto, por cuanto permite el desarrollo y alcance de sus objetivos y metas propuestas, en lo que se corresponde a su proceso medular.

Recomendaciones

- 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.
- Establecer mecanismos de control y supervisión pertinente, a fin de que se realice de manera oportuna y exacta, el ajuste al saldo inicial de caja presupuestario con el objeto de presentar información real en los instrumentos financieros y presupuestarios.
- Establecer mecanismos de control y seguimiento, que garanticen que la información presentada en la memoria y cuenta, se corresponda con las operaciones y procesos llevadas a cabo por el IVT.
- Implementar un mecanismo de control interno que garantice la consignación de la caución de fiel cumplimiento por parte de los funcionarios responsables de la administración de los bienes del IVT, previo a la ejecución de sus funciones.
- Girar instrucciones por parte de las máximas autoridades del instituto en la aplicación de mecanismos de control formalmente establecidos en cuanto a la elaboración de los presupuestos bases en los procesos de contrataciones públicas.
- Las Máximas Autoridades, deberán abocarse a la creación de la Unidad Técnico Administrativa para el seguimiento y control del compromiso de responsabilidad social asumido por los contratistas e incluirla dentro de su estructura funcional, con la finalidad de realizar procedimientos acordes con la normativa legal vigente y al cumplimiento de los programas sociales.
- Elaborar anualmente el cronograma de disfrute de vacaciones, con la finalidad de asegurar el disfrute de las mismas por cada funcionario, proporcionándole al mismo el descanso anual que le corresponde.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA – FUNDES.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-32-11

Identificación y Características del Ente Auditado

FUNDES-TÁCHIRA", fue creada según Decreto del Ejecutivo Regional Nº 232 de fecha 08 de Septiembre de 1996, con la finalidad de coordinar los programas sociales dirigidos a las comunidades de escasos recursos económicos y diseñar políticas para su ejecución y supervisión. Tiene por objeto primordial actuar como ente rector y matriz de la visión de política social del Estado, prevista en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

Para el Ejercicio Fiscal 2010 fue aprobado el Presupuesto de Recursos y Egresos según Decreto Nº 469, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 2663 de fecha 29 de diciembre del 2009, por la cantidad de Bs. 14.346.527,48, ajustado mediante créditos adicionales, quedando un presupuesto modificado de Bs. 16.393.597,15 y un monto disponible de Bs. 2.107.629,53.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de las cuentas de ingresos, gastos y bienes, verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a las mismas, correspondientes al ejercicio fiscal 2010. La verificación de la cuenta de ingresos se realizó a través de una muestra intencional, alcanzando un total de Bs. 4.244.177,46, equivalente al 30,31% del total de ingresos percibidos; con respecto al total de los gastos se examinó un monto de Bs. 4.337.592,11, el cual representa el 30,36% del total causado; la Fundación adquirió un total de 273 bienes muebles, procediéndose a evaluar el 16% de los mismos (27 bienes).

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) de la Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira-FUNDES, la misma se objeta, por tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se evidenció que la Fundación no exigió las garantías de fiel cumplimiento, antes de proceder a la suscripción de contratos de suministro de servicios bajo la modalidad de contratación directa con la Comercial la Gran Parada, C.A y el Supermercado Premium, C.A, por montos de Bs. 854.459,12 y Bs. 230.004,32 respectivamente. No obstante, los pliegos de condiciones generales de cada uno de los procesos de selección antes mencionados, así lo indican; Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 93 de la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en Gaceta Nº 39165 del 24-04-2009 y Nº 39.503 de fecha 06-09-2010. Por otra parte, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 38. Todo esto motivado por debilidades de control por parte de la Consultoría Jurídica y la Comisión de Contrataciones de la Fundación, en la exigencia de los requisitos establecidos por ley previos a la contratación; esta situación ocasiona que no se cuenten con las garantías para asegurar el cumplimiento de todas las obligaciones que asume el proveedor al momento de contratar y por ende resguardar el patrimonio de la Fundación, originando la falta de transparencia en los procedimientos aplicados para la adquisición de bienes y servicios.

- Se observó que los expedientes de los procesos bajo la modalidad de consulta de precios, no presentan la siguiente documentación: solicitud de cotizaciones de las empresas a participar, recepción, análisis de las ofertas e informe de recomendación. En tal sentido, el Manual de Normas y Procedimientos para la adquisición de bienes y servicios hasta 2.500 UT y hasta 10.000 UT para obras, bajo la modalidad de consulta de precios, aprobado en Acta Nº 449 de fecha 08-12-2009, en su capítulo IV Procedimientos y Ejecución – De la Unidad Contratante, establece en su numeral 7: “Se debe conformar un expediente por cada contratación, contentivo de: requerimientos, tres (3) presupuestos, análisis de cotizaciones o presupuestos, informe de recomendación, otorgamiento de la adjudicación. Este expediente deberá ser archivado, por la Unidad administrativa financiera del órgano o ente contratante, manteniendo su integridad durante al menos tres (3) años después de ejecutada la contratación”. De igual forma, lo dispuesto en el artículo 33 del Reglamento de Ley de Contrataciones Públicas. Situación que se debe a que la Unidad Contratante posee debilidades de control en cuanto a la correcta conformación de los expedientes de contratación, con los requisitos previos a la selección de proveedores bajo la modalidad de consulta de precios, conforme lo establece la normativa legal y sublegal aplicable. Lo que trae como consecuencia que se vulneren los principios de legalidad y transparencia en las contrataciones realizadas al no contar con toda la documentación que sustente la evaluación y selección realizada.

- Se evidenció que la Fundación, no realizó la respectiva verificación del suministro de los bienes y servicios (Control Perceptivo) adquiridos bajo la modalidad de consulta de precios durante el ejercicio fiscal 2010, antes de proceder al pago de los mismos. No obstante, el Manual de Normas y Procedimientos para la adquisición de bienes y servicios, en su capítulo IV "Procedimientos y Ejecución" –establece en su numeral 12: "PAGOS: "Para proceder al pago de la obligación contraída se requiere: Control Perceptivo, Recepción y revisión de facturas que contengan los requisitos mínimos establecidos por el Seniat". Asimismo, lo ldispuesto en el artículo 116 de la Ley de Contrataciones Públicas. Esta situación corresponde a debilidades de control interno, por parte de la División de Administración, en cuanto a la implementación del respectivo procedimiento de control perceptivo, previo a la realización de pagos por la adquisición de bienes y servicios, conforme lo establece la normativa legal y sublegal aplicable. Trayendo como consecuencia que no exista garantía, que los bienes y servicios adquiridos cumplan con las características requeridas por la unidad usuaria, para cubrir las necesidades de la Fundación.
- Se evidenció que las notas de crédito y débito generadas mensualmente por concepto de intereses ganados y comisiones bancarias, respectivamente, no fueron contablemente registradas en su oportunidad. Al respecto, el Manual de Normas de Contabilidad, aprobado en Acta de Consejo Directivo Nº 476 de fecha 16-06-10; en concordancia con la Resolución 01-00-00-032 "Normas Generales de Contabilidad del Sector Público" emitidas por la Contraloría General de la República, en su artículo 4 numeral 3. Debido a la falta de diligencias oportunas por parte de la División de Administración, a fin de realizar los registros contables correspondientes a las notas de crédito y débito generadas mensualmente, trae como consecuencia que la información contable carezca de sinceridad en lo referente a ingresos y gastos por concepto de intereses ganados y comisiones bancarias.

Conclusiones

- En cuanto al acatamiento de las disposiciones constitucionales, legales y sub-legales aplicables, se determinó que la Fundación cuenta con la normativa interna que coadyuva al cumplimiento de sus actividades, aún cuando se observó que existen debilidades de control interno en la aplicación de los procedimientos de contratación por consulta de precios en cuanto a la exigibilidad de las garantías requeridas y la debida conformación de los expedientes correspondientes a cada proceso; asimismo, se evidenció la falta de

control perceptivo en la adquisición de bienes y servicios y la respectiva identificación física de los bienes muebles.

- Con respecto a la exactitud, sinceridad y corrección de las operaciones en la administración, manejo y custodia de los recursos, se observó que no se realizaron de forma oportuna los registros contables de las notas de crédito y débito originadas por concepto de intereses y comisiones bancarias.

- En cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos vinculados a la cuenta, se determinó mediante el Plan Operativo Anual 2010, sus reprogramaciones y el seguimiento y evaluación trimestral, que la Fundación ejecutó 4 programas, entre los cuales destaca el de "Atención Integral al Adulto Mayor", donde se destinó el mayor porcentaje de los recursos y una de sus actividades primordiales fue la de otorgar subsidios al adulto mayor; observándose que las metas y objetivos planteados para el desarrollo de esta actividad se ajustaron a las cantidades programadas y/o reprogramadas en términos de eficacia y eficiencia, esta situación influye directamente en la gestión de la Fundación, por cuanto permite el cumplimiento de su proceso medular.

Recomendaciones

- La Consultoría Jurídica y la Comisión de Contrataciones deben implementar mecanismos de control dirigidos a garantizar que al momento de formalizar los contratos por adquisición de bienes y servicios, la Fundación cuente con las garantías para asegurar el cumplimiento de todas las obligaciones que asume el proveedor al momento de contratar y por ende resguardar el patrimonio público.

- Implementar los mecanismos de control interno existentes, para la correcta conformación de los expedientes de contratación bajo la modalidad de consulta de precios, permitiendo que los mismos cuenten con la totalidad de los documentos requeridos, a fin de garantizar la legalidad, sinceridad y transparencia de estos trámites administrativos.

- La Unidad de Contabilidad y Finanzas debe efectuar las diligencias necesarias, a fin de realizar de forma oportuna los registros contables correspondientes a las notas de crédito y débito generadas mensualmente en las cuentas bancarias que maneja la Fundación, permitiendo que la información contable sea sincera y confiable ante sus diferentes usuarios.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO TÁCHIRA

INFORME DEFINITIVO Nº 2-33-11

Identificación y Características del Ente Auditado

INAPROCET, fue creado mediante Ley publicada en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1436, el 23 de Diciembre de 2004, por el Poder Ejecutivo Regional, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de la Organización Nacional de Protección Civil y Administración de Desastres. En esta Ley se establecen las competencias y organización del Instituto, el cual será 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. INAPROCET, tiene como objetivo fundamental, ejecutar las acciones que implican la gestión del 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. De igual modo, administrará los recursos públicos y privados orientados a minimizar los efectos de los desastres y las emergencias.

Para el Ejercicio Fiscal 2010 fue aprobado según Decreto Nº 471, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, Número Extraordinario 2665 de fecha 29 de diciembre del 2009, el Presupuesto de Recursos por la cantidad de Bs. 16.441.546,26 ajustado mediante créditos adicionales y otras transferencias, quedando un presupuesto modificado de Bs. 23.315.624,58.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la evaluación de la cuenta (ingresos, gastos y bienes) verificando el cumplimiento de los objetivos y metas, aspectos constitucionales, legales y sub-legales, así como la sinceridad y exactitud de las operaciones relativas a la misma, correspondiente al ejercicio fiscal 2010. La verificación de la cuenta de ingreso se realizó a través de una muestra intencional, alcanzando un total de Bs.11.516.950,47, equivalente al 49,40% del total de ingresos percibidos; con respecto al total de los gastos se examinó un monto de Bs. 6.360.558.77, el cual representa el 33% del total causado; el Instituto adquirió un total de 117 bienes muebles, procediéndose a evaluar el 30% de los mismos (35 bienes). En lo que respecta, al estado físico de los mismos se evaluó el 100% de la muestra.

Observaciones Relevantes

Una vez examinada y calificada la Cuenta (ingresos, gastos, bienes y gestión) del Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira-INAPROCET, la misma se objeta, por

tanto no se otorga el fenecimiento como consecuencia de una serie de observaciones, de las cuales vale la pena mencionar las siguientes:

- Se evidenció que el instituto no contó con normas y procedimientos que regulen el registro y control de los ingresos, gastos y bienes del mismo, igualmente se constató la ausencia del manual de contabilidad. Tal como lo establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 37 y lo establecido en los artículos 22 y 28 de la Resolución Nº 01-00-00-015 "Normas Generales de Control Interno" Situación motivada a que la máxima autoridad, no ha realizado las diligencias pertinentes en pro de establecer formalmente las normas y procedimientos que regulen las operaciones administrativas, contables y financiera que maneja el Instituto. Trayendo como consecuencia que dichas operaciones sean realizadas a discrecionalidad de los funcionarios encargados, lo cual dificulta la evaluación de dicho proceso a través de parámetros y mecanismos de control interno.

- Se evidenció que el Instituto no publicó en gaceta oficial la creación y conformación de las Comisiones de Contrataciones. Al respecto, se tiene lo señalado en el artículo 15 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas. Esta situación se debe a que la División de Consultoría Jurídica del Instituto, no realizó los trámites respectivos para formalizar la publicación del acto administrativo, de manera oportuna. Ocasionando que el acto de creación de dicha comisión, no cuente con la formalidad requerida en la Ley.

- El Instituto pagó a la Firma Personal "Multiservicios José Leonardo", un monto total de Bs. 960.638,16 (14.779 U.T), por la adquisición de servicios de mantenimiento del parque automotor, a través de convenio suscrito, según Resolución Nº 002/2010 de fecha 12-01-2010, sin proceder previamente a realizar el correspondiente procedimiento de selección de proveedor, bajo la modalidad de Concurso Cerrado; No obstante lo dispuesto en la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 61. De igual manera, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 38. Situación generada debido a que las máximas autoridades consideraron como objeto del contrato la prestación de servicio a través de una alianza estratégica, cuyas características no se ajustan a lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento. Lo que trae como consecuencia, que se beneficie a un solo proveedor, vulnerando de esta forma los principios de economía, transparencia, igualdad y competencia, que deben regir en la administración pública,

toda vez que se dejaron de considerar propuestas competitivas en cantidad, calidad, precios de los trabajos a realizar y capacidad técnica de otras empresas.

- Se evidenció que el Instituto no envió al Servicio Nacional de Contrataciones la Información referida a la programación de obras, servicios y adquisición de bienes a contratar y el sumario de contrataciones. Tal como lo dispone la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 23. Situación generada por la ausencia de mecanismos de control y supervisión por parte de la División de Administración del Instituto que garanticen el cabal cumplimiento y aplicación de la ley, en lo que se refiere a la elaboración y remisión de la información al Servicio Nacional de Contrataciones. Lo que trae como consecuencia que se vea afectado el principio de planificación, vulnerando el carácter informativo de la programación de Servicios y Adquisición de Bienes a contratar, la cual debe estar a disposición del Servicio Nacional de Contrataciones y del público en general.

- Se evidenció que los Funcionarios que ejercieron los cargos de Jefe de la División de Planificación y Coordinador Oficina de Atención Ciudadana y Voluntarios, no cumplieron con los requisitos en cuanto al perfil profesional establecido. El Manual Descriptivo de Cargos del Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira (INAPROCET), establece que el cargo de Coordinador(a) de Oficina Atención Ciudadana y Voluntarios debe contar con los siguientes requisitos: "5.1 Educativa: Técnico(a) Superior(a) Universitario(a). 5.2 Experiencia: Dos (2) años desempeñándose en el manejo de personal (…)" Asimismo, el cargo de Jefe(a) División de Planificación: "5.1 Educativa: Licenciado(a) o Ingeniero(a) en materia relacionada con el área. 5.2 Experiencia: Dos (2) años de desempeño en el área (…)". Situación motivada a que la División de Recursos Humanos, no realizó el seguimiento y control sobre los requisitos exigidos para optar a los cargos establecidos según la normativa interna. En consecuencia, no existe garantía de que los funcionarios que cumplen los requisitos tengan el nivel requerido en las funciones asignadas, en detrimento de la gestión del Instituto.

- Se determinó a través de los medios de verificación, que las metas establecidas en los programas y actividades del Instituto, no fueron ejecutadas de acuerdo a lo previsto inicialmente en el Plan Operativo Anual y/o reprogramaciones. Contrario a lo establecido en los artículos 18 y 19 del Decreto Nº 6.217 con Rango, Valor y Fuerza de la Ley Orgánica de la Administración Pública, Asimismo, en concordancia con lo

dispuesto en el artículo 18 de la Ley de la Administración Financiera del Sector Público del Estado Táchira. Situación motivada a que el Instituto, no aplicó adecuados mecanismos de reprogramación, con el fin de prever el incumplimiento y corregir la desviación en pro del cumplimiento eficaz de los objetivos y metas fijados. Trayendo como consecuencia que vean afectados los resultados de la gestión institucional en términos de eficacia y eficiencia.

- Se constató que el Instituto, no estableció en los contratos suscritos bajo las modalidades Concurso Abierto Nº 003/2010 y Consulta de Precios Nº CP-114/2010, las condiciones de entrega donde va dirigido el correspondiente Compromiso de Responsabilidad Social, y sus características, ni los criterios o elementos que deben comprometerse a cumplir los respectivos oferentes. No obstante lo dispuesto en el artículo 37 del Reglamento de la Ley de Contrataciones Públicas. Situación motivada por debilidades de control y seguimiento sobre las condiciones establecidas en los contratos suscritos, a su vez no contó con la Unidad de Seguimiento y Control encargada de velar por el cumplimiento del Compromiso de Responsabilidad Social, en atención a la normativa legal que rige en la materia. Trayendo como consecuencia que no se beneficie la comunidad, desvirtuando el propósito de la Ley, toda vez que al cierre administrativo de los contratos Nº 003/2010 y Consulta de Precios Nº CP-114/2010, no se haya dado cumplido con el Compromiso de Responsabilidad social establecido en el Pliego de Condiciones e invitaciones a participar en cada proceso.

- Se evidenció un pago de Bs. 227.046,02, por concepto del beneficio “Cuatro Semanas”, al personal empleado y obrero adscrito al Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira, a través de orden de pago Nº 00000854 de fecha 14/10/2010 por Bs. 284.095,47, sin un criterio que establezca formalmente las condiciones y naturaleza del pago. La Ley Orgánica de la Administración Financiera del sector Público, indica: “Artículo 54. Ningún pago puede ser ordenado sino para pagar obligaciones válidamente contraídas y causadas”. Debido a que las máximas autoridades no han realizado las diligencias pertinentes, a fin de establecer las normas y procedimientos que regulen el pago del beneficio en comento. Trayendo como consecuencia, que quede a discrecionalidad de los funcionarios responsables las condiciones del pago de dicho beneficio, y por ende se vea afectado el principio de legalidad que debe regir en la administración del patrimonio del Público.

- El Instituto pagó a todos los trabajadores adscritos, el bono vacacional y los aguinaldos correspondientes al ejercicio fiscal 2010, utilizando para la determinación del salario diario (normal) que sirve como base del cálculo de dichos bonos, una cuota parte compuesta por los mismos conceptos del pago (Bono Vacacional y Aguinaldo 2009), adicionalmente se incluyó lo correspondiente al Bono "cuatro semanas" 2009. Sobre este particular, se tiene lo señalado en el artículo 133 de La Ley Orgánica del Trabajo. Esta situación se debe a que la División de Recursos Humanos no cuenta con normas y procedimientos internos que regulen el cálculo del Bono Vacacional y Aguinaldos, conforme a la normativa aplicable. Trayendo como consecuencia que se vea afectado el patrimonio del Instituto con un pago en exceso de Bs. 245.987,67.
- El Instituto posee 389 bienes muebles en estado de inservibilidad, los cuales alcanzan un monto total de Bs. 315.215.82, los mismos no han sido desincorporados del inventario físico de bienes muebles al 31-12-2010 (Formulario BM-1). No obstante lo establecido en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la República, en su Anexo 4, Titulo VII. Debido a la falta de mecanismo de control que regule el procedimiento administrativo para hacer efectiva la desincorporación de los bienes muebles inservibles. Lo que trae como consecuencia, que los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el del activo del Balance General presente cifras que no se haya acorde con la realidad, toda vez que los bienes en mal estado se encuentran en desuso.

Conclusiones

- En cuanto al acatamiento de las disposiciones constitucionales, legales y sub-legales aplicables, se observó: El instituto no cuenta con normas y procedimientos que regulen el registro y control de los ingresos, gastos y bienes del mismo, igualmente se constató la ausencia del manual de contabilidad., además no se publicó en la gaceta oficial la creación de la comisiones de contrataciones, así mismo se realizó un contrato de servicios sin el procedimiento de selección de contratista, también se ha verificado que, no se envió al servicio Nacional de Contrataciones la información referida a la programación de de Servicios y Adquisición de Bienes a contratar y sumario, de igual modo, se constató que los funcionarios que ejercieron los cargos de Jefe de Planificación y Coordinador de la Oficina de Atención Ciudadana y Voluntarios, no cumplieron con los requisitos establecidos en Manual Descriptivo de Cargos del Instituto, así mismo, en las modalidades de selección de contratistas celebradas por el Instituto, no se incorporó en los contratos las condiciones de entrega y a quien iba dirigido el Compromiso de

Responsabilidad Social, de igual forma, el Instituto posee 389 bienes muebles en estado de inservibilidad incorporados en los formularios de Bienes Muebles.

- En lo referente al cumplimiento de las metas y objetivos vinculados a la cuenta (Ingreso, Gastos y Bienes) se determinó mediante el seguimiento del plan operativo anual que las actividades Actividad 52 Servicios Logísticos" llevadas a cabo a través del Programa 01, "Servicios Generales". La Actividad 51 Servicios de Planificación y Gestión de Riesgo, Actividad 52. Servicios Preventivos y de Atención de emergencias llevadas a cabo a través del Programa 02" Atención a las Comunidades", Actividad 54. Servicios de Capacitación Integral y la Actividad 51. Emergencias, contingencias, calamidades y desastres, del Programa 03 "Emergencias, Contingencias, Calamidades y Desastre" no se ajustaron a las cantidades programadas y/o reprogramadas en términos de eficacia y eficiencia, esta situación influye directamente en la gestión del instituto, por cuanto no permite el desarrollo y alcance de sus objetivos y metas propuestas.

Recomendaciones

- El Director del Instituto debe realizar las diligencias pertinentes a fin de establecer formalmente las normas y procedimientos que regulen el registro y control de los ingresos, gastos y bienes; así mismo la creación y aprobación del Manual de Normas y Procedimientos de contabilidad del Instituto.
- La División de Consultoría Jurídica debe formalizar oportunamente la publicación de la creación y conformación de la Comisión de Contrataciones en la Gaceta Oficial del Estado Táchira.
- Las máximas autoridades deben implementar mecanismos de control que aseguren la correcta determinación de la modalidad de selección para la prestación de servicios conforme a la normativa legal vigente.
- La División de Administración del Instituto debe implementar mecanismos de control y supervisión y enviar oportunamente al 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.
- La División de Recursos Humanos debe realizar el seguimiento y control interno que permitan garantizar que los funcionarios que ocupen los cargos se adapten a lo establecido en la normativa interna.

- El Instituto debe establecer mecanismos de control interno, que permitan garantizar una correcta reprogramación y de esta manera cumplir con la planificación y las metas programadas en el Plan Operativo Anual, utilizando todos los procedimientos establecidos por la Ley.

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

UNIDAD COORDINADORA DE EJECUCIÓN REGIONAL- UCER.

INFORME Nº 2-CP-01-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La UCER - Táchira, fue creada según Decreto Nº 109 de fecha 29 de Abril de 1996, adscrita esta Coordinación General a la Dirección de Educación. Posteriormente mediante Decreto 667, Gaceta Oficial del estado Táchira de fecha 31/08/2007, emanada de la Gobernación del estado Táchira, sobre la estructura organizativa de la Administración Pública Central, queda esta Unidad, adscrita a la Secretaría de Infraestructura, tal como lo refleja su artículo 29; correspondiendo a esta Secretaria: evaluar técnicamente, planificar, ejecutar, hacer seguimiento y control de las políticas públicas en materia de obras de infraestructura, en los sectores de salud, educación, vivienda, vialidad, ambiente, tecnología, transporte aéreo.

Alcance y Objetivos

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los procesos realizados por la División de Infraestructura de la UCER, relacionados con la contratación, ejecución e inspección de obras durante el II semestre de 2010 y I trimestre de 2011. Se seleccionó la totalidad de nueve (09) obras, por un monto de Bs. 8.610.312.02, de los cuales Bs. 6.866.416,77 corresponden a las obras contratadas en el segundo semestre 2011 y Bs 1.743.895,25 del primer trimestre 2011.

Observaciones Relevantes

- Se determinó que el 100% de los de Contratos de Obra celebrados por la UCER, exceden el lapso establecido para la firma del contrato, observándose que los mismos oscilan entre 33 y 72 días hábiles luego de haberse realizado la notificación de adjudicación. En

este sentido, se tiene lo señalado en el artículo 94 de la Ley de Contrataciones Públicas, Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.503 de fecha 06/09/2010. Situación motivada por debilidades de la Coordinación General en cuanto al seguimiento y control en la firma de la contratación definitiva de los contratos de obras aprobados. Todo esto conlleva, a la disminución de la meta física de la obra establecida inicialmente, por cuanto se originan incremento de los costos en materiales, equipos y mano de obra producto de la inflación, toda vez que afecta tanto la fecha de inicio como la de culminación de la obra, viéndose afectada la comunidad educativa en general.

- El proyecto de la Obra: "Rehabilitación y Dotación de la Escuela Básica Estadal Francisco de Borja y Mora (solo obra)", Municipio Libertador, según contrato N° R-A-LAEE-01-2010 a favor de la Empresa contratista Construcciones y Mantenimiento Freibar, C.A.; presenta modificaciones a nivel estructural, es decir, en sitio se observó que las correas estructurales del techo, no se encuentran colocadas sobre la viga principal de carga o cumbrera, tal como lo especifican los planos que forman parte del contrato, sino por el contrario, estas fueron soldadas a tope lateralmente (adosadas) a la viga de carga o cumbrera, sin que se hayan realizado trámites administrativos tanto para la solicitud de modificaciones al proyecto de la obra como para la autorización por parte de la máxima autoridad del órgano contratante. A pesar de lo establecido en la Ley de Reforma Parcial de la Ley de Contrataciones Públicas, Gaceta Oficial N° 39.503 del 06/09/2010, en su artículo 106. En concordancia, con lo establecido en el Reglamento de la Ley de Contrataciones, Capítulo IV; Variaciones del Contrato, artículo 148, autorizaciones para la modificación. La situación descrita tiene su origen en debilidades de control interno, en cuanto a la inspección y supervisión efectiva y oportuna que permita asegurar que en la elaboración del proyecto original de la obra, sean estudiadas las condiciones estructurales reales de la obra, así como también, comprobar que en la etapa de ejecución de la obra, se cumplan cabalmente las especificaciones técnicas contenidas en los planos estructurales del proyecto de obra y por otra parte, a la ausencia de normas y procedimientos formalmente establecidas para realizar la solicitud y autorización de las modificaciones de los proyectos de obra, en caso de que hubieren situaciones ocultas en las mismas. Trayendo como consecuencia que la empresa contratista ejecutara dichas modificaciones del proyecto sin el aval respectivo, igualmente, origina extensión en el lapso de ejecución y por ende en la terminación de la obra, así como también conlleva a que se presenten variaciones en la cantidad de la meta

física, viéndose afectada la comunidad educativa en general al no ser subsanado su requerimiento en el tiempo previsto.

- En inspección física realizada el 25/04/2010, a la Obra: "Adecuación de la Unidad Educativa Estadal Presbítero Fernando María Contreras, Municipio Independencia, estado Táchira, según contrato N° R-A-LAEE-03-2010, asignada a la Empresa Inversora Awirzam, C.A., se constató que la obra se encuentra paralizada, sin que existan en el expediente del contrato trámites administrativos que la justifique. A pesar de lo previsto en la Ley de Reforma Parcial de la Ley de Contrataciones Públicas, Gaceta Oficial N° 39.503 de fecha 06/09/2010, en el artículo 115 numeral 7. Situación motivada a la falta de diligencia, por parte del Ingeniero Inspector asignado para el control y seguimiento en la ejecución de obra y de la Supervisión que corresponde ejercer la División de Infraestructura de la UCER, en exigir oportunamente a la empresa contratista el cumplimiento del cronograma de ejecución de los trabajos, el cual forma parte del contrato, vulnerándose los principios de transparencia en el proceso inspección y ejecución de la obra, todo en perjuicio de la comunidad, viéndose afectada la comunidad educativa en general al no ser subsanado su requerimiento en el tiempo previsto.

- Se evidenció que la Unidad suscribió los contratos signados con los números: R-A-FIDES-06-2010, R-A-LAEE-04-2010, R-A-FIDES-02-2010; 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 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 de la Unidad, en lo relativo a la revisión y supervisión de los trámites administrativos establecidos por Ley, así como la ausencia de lineamientos formalmente establecidos para la evaluación ambiental de los proyectos de obras realizados en la contratación y ejecución de las mismas. Lo que trae como consecuencia, que se desconozcan las medidas para mitigar o contrarrestar los impactos ambientales producto de la ejecución de las obras; alterando las condiciones del área donde se desarrollan las mismas.

- Se evidenció que la UCER, suscribió tres (3) contratos de obra signados con los números R-A-FIDES-05-2010, R-A-LAEE-05-2010, R-A-FIDES-04-2010; para la ejecución de proyectos de obras; donde se incluye el desmantelamiento y remoción de techos de asbesto, sin presentar las correspondientes medidas de manejo y disposición final de los mismos. En tal sentido, la Ley sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos, publicada en Gaceta Oficial N° 5.554 Extraordinario del 13-11-2001, en su artículo 13, establece las obligaciones por parte de "Las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas responsables de la generación, uso y manejo de sustancias, materiales o desechos peligrosos. Asimismo, el artículo 27 Ejusdem, señala: "El uso y manejo de las sustancias o materiales peligrosos deberá llevarse a cabo en las condiciones sanitarias y de seguridad establecidas en la reglamentación técnica, de forma tal que garanticen la prevención y atención a los riesgos que puedan causar a la salud y al ambiente." Motivado a la ausencia de lineamientos internos, que permitan verificar desde el momento de la contratación, que las empresas contratistas presenten su registro, permiso y plan de manejo y disposición final de los desechos peligrosos generados en sus actividades. Lo que trae como consecuencia la afectación directa sobre el medio ambiente y la salud de los empleados, estudiantes y población aledaña al área de construcción, a través del desprendimiento de gases, transporte de partículas por viento y lixiviación a los cuerpos de agua y suelo.

Conclusiones

- En los expedientes de obra contratadas por la UCER, no reposan los trámites administrativos referidos a: las modificaciones realizadas a los proyectos de obra a nivel estructural, las evaluaciones ambientales, así como la documentación que respalda las diferentes situaciones que se presentan durante la ejecución de las obras (paralizaciones), toda vez que la UCER, no cuenta con normas y procedimientos formalmente establecidas que regulen los procesos en cuanto a: realizar la solicitud y autorización de las modificaciones de los proyectos de obra, en caso de que hubieren situaciones ocultas en las mismas; trámites administrativos y legales que debe procesar la inspección y supervisión, a fin de exigir a la empresa contratista el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Recomendaciones

- La Coordinación General de la UCER, debe establecer procedimientos de control que permitan el seguimiento y control en el cumplimiento de los lapsos establecidos para la

firma de los contratos de obra, una vez realizadas las notificaciones de adjudicación de las mismas, en concordancia con las disposiciones legales y/o reglamentarias que regulan la materia.

- Fortalecer los mecanismos de control, relativos a la supervisión durante el proceso de elaboración de los proyectos de obra, garantizando que se realice el estudio previo con el fin de detectar la situación global a nivel estructural de la edificación sujetas a rehabilitación, de igual manera establecer en el manual, normas y procedimientos que regulen la solicitud y autorización de las modificaciones a los proyectos de obra.
- Establecer formalmente lineamientos orientados a incorporar la variable ambiental en los proyectos de obras, donde intervengan materiales peligrosos; tomando en cuenta dichas medidas para la contratación y ejecución de las obras, a fin de mitigar daños a la salud y medio ambiente.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA

INFORME Nº 2-CP-02-11

Información y Características del Ente Auditado

El I.V.T., se crea según Ley Especial publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira de fecha 08 septiembre de 1996 - Número Extraordinario 382-C. Es un Instituto con personalidad jurídica y patrimonio propio independiente del Fisco Nacional y Estadal, adscrito a la Gobernación del Estado Táchira, con domicilio en la ciudad de San Cristóbal, Estado Táchira. Está ubicado en la carrera 21, esquina calle 8 Nº 8-22, Barrio Obrero, final Viaducto Nuevo. Es el organismo rector y ejecutor de las políticas de vialidad del estado en concordancia con los lineamentos que se puedan emanar del Gobierno Nacional y Estadal.

A este Instituto, para el ejercicio fiscal 2010, le fue aprobado el Presupuesto de Recursos y Egresos, por la cantidad de Bs. 224.605.703,15 mediante Decreto No. 482 publicado en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2.679 de fecha 30 de Diciembre de 2009, de los cuales fueron destinados para la ejecución de obras en el ejercicio fiscal 2010 según muestra seleccionada la cantidad de Bs.102.087.965, 60

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los procesos realizados por la Gerencia Técnica del IVT, relacionados con la contratación, ejecución e inspección de obras del

ejercicio fiscal 2010, que se encuentran actualmente en ejecución; para ello se consideró una muestra de siete (7) contratos de Obras por un monto de Bs. 102.087.965,69, que representa el 96% del universo el cual está conformado por doce (12) contratos de obras por un monto de Bs. 106.210.646,92.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que el proyecto original de la obra "Construcción de Puente Sobre el Río Uribante, ubicado en el sector La Quinta Pregonero", signada según Contrato Nº I.V.T.V.U.FIDES-012-2010 de fecha 21-07-10, fue modificado sin contar con el estudio económico – técnico y su presupuesto, requerido para la autorización por parte de la máxima autoridad del órgano contratante para la modificación del proyecto, situación que se constató en el expediente y en el lugar (taller) donde se vienen fabricando las vigas. A pesar de lo previsto en el artículo 106 de la Ley de Contrataciones Públicas, Capítulo IV Modificaciones del Contrato. En concordancia con el Capitulo V, Atribuciones y obligaciones del Ingeniero Inspector de la obra, Articulo Nº 115 numerales 4 y 8. Situación motivada a la falta de mecanismo de control, por parte de la gerencia técnica en relación a la documentación que deben contener los expedientes como respaldo a las modificaciones que se realicen a los proyectos de obras objeto de contrataciones, igualmente , no se realiza una supervisión continua y oportuna a los trabajos que se vienen ejecutando en la obra, a fin de que se detecte cualquier alteración o modificación a las especificaciones técnicas establecidas en el proyecto original. Esto conlleva a que las actividades a ejecutar se realicen de manera empírica e improvisada, modificándose las partidas presupuestarias del pliego de condiciones de la oferta beneficiaria, lo cual no garantiza la buena ejecución de la obra, en perjuicio del patrimonio público del Estado y la comunidad en general.
- Se evidenció que la partida Nº 20; C-362.S/C.001 "Suministro, Confección Y Colocación de Acero Estructural, A-36 Para Vigas De Puentes, Juntas, Separadores Y Rigidizadores", del presupuesto contractual de la obra "Construcción de Puente Sobre el Río Uribante, ubicado en el Sector La Quinta Pregonero", signada según Contrato Nº I.V.T.V.U.FIDES-012-2010 de fecha 21-07-10, fue desglosada en presupuesto modificado sin la debida autorización por parte de las máximas autoridades del Instituto, observándose el pago en las valuaciones 1, 2, 3 y 4, de la partida modificada, por la cantidad de Bs. 4.304.230,87, sin la respectiva colocación de la estructura para viga de puente. No obstante lo dispuesto en la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo Nº

96; Igualmente, con lo previsto en el artículo 107 el cual tipifica: "El órgano o entre contratante procederá a reconocer y pagara las modificaciones y cambios en el suministro de bienes y servicios y/o ejecución de obras cuando las haya autorizado expresamente…" (Omissis. Por otra parte el Reglamento de la Ley de Contrataciones pública Titulo I Capitulo III, Comisión de Contrataciones, en su artículo 16, establece: Sin perjuicio de las atribuciones previstas en la Ley de Contrataciones Públicas, las Comisiones de Contrataciones tendrán las siguientes:(Omissis) 13. "Conocer y recomendar las propuestas de modificaciones en los contratos conforme a lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas". Situación motivada a la ausencia de mecanismos de control interno, por parte de la Gerencia Técnica, supervisores e inspectores de las obras, en la revisión previa a los trámites administrativos requeridos y necesarios para modificar, alterar o disminuir los requerimientos de las especificaciones técnicas establecidas (partidas presupuestarias) en el pliego de condiciones de la oferta beneficiaria de la adjudicación. Lo que trae como consecuencia que se paguen partidas de obras no autorizadas en detrimento del objeto del contrato.

Conclusiones

- En cuanto a la ejecución de las obras se desprende que el 57,14% de las obras examinadas, presentan atraso en las actividades a desarrollar de acuerdo a los cronogramas de trabajo anexos a los expedientes, producto de las prorrogas y paralizaciones otorgadas por la ausencia de mecanismos de control en la planificación previa a las contrataciones. En relación a la inspección y supervisión llevada a cabo por el Instituto, se observó en la "Construcción de Puente Sobre el Río Uribante, ubicado en el sector La Quinta Pregonero", signada según Contrato Nº I.V.T.V.U.FIDES-012-2010 de fecha 21-07-10 ausencia de fiscalización de los trabajos en proceso de ejecución, relacionados con la adecuación al proyecto original, partidas desglosadas según presupuesto modificado, y modificaciones en el contrato.

Recomendaciones

- Implementar, por parte de la Sección de proyectos adscrita a la Gerencia Técnica, los mecanismos de control que garanticen con la debida anticipación al proceso de ejecución de los trabajos o en el mismo, la autorización por escrito de las máximas autoridades del IVT o de quien éste delegue, las modificaciones que pudieran surgir en los proyectos objetos de las contrataciones. Así como también elaborar mecanismos de control para que los supervisores e ingenieros inspectores de las obras, realicen una

fiscalización continua y oportuna a las actividades en proceso de ejecución , a fin de evitar alteraciones y modificaciones contrarias a las establecidas en los planos, presupuesto original, especificaciones particulares.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL PODER POPULAR DEL ESTADO TÁCHIRA. INAPCET.

INFORME Nº 2- CP-03-11

Información y Características del Ente Auditado

El INAPCET creado según Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 2156 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 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 Objetivo de la Actuación

La actuación se orientó a evaluar por medio de la Revisión Técnica por Control Perceptivo, las obras contratadas y en ejecución durante los ejercicios fiscales 2009 y 2010, a través de la Gerencia de Proyectos para el Desarrollo Comunal del INAPCET, se revisó un universo de 5 obras, las cuales comprenden el 100% de la muestra evaluada, representando un monto total de Bs.6.371.810,92. Su Objetivo General consistió, en evaluar a través del control perceptivo los aspectos administrativos, técnicos y legales aplicados por el INAPCET, en las obras contratadas y que se encuentren actualmente en ejecución.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que la Gerencia de Proyectos Comunales, carece de un manual de normas y procedimientos que rija los lineamientos a seguir para el desarrollo de sus actividades. En tal sentido, se tiene lo establecido 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 lo dispuesto en el artículo 3 de la Resolución Nº 01.00.00.015 sobre las Normas Generales de Control Interno. Situación motivada a que las máximas autoridades

del Instituto no han sido diligentes en procurar la elaboración y posterior aprobación de mecanismos de control interno necesarios para el funcionamiento de la Gerencia de Proyectos Comunales. Lo que trae como consecuencia que el personal adscrito a la misma desconozca los procedimientos a seguir en las actividades asignadas, realizándose de las mismas de manera empírica e improvisada; no garantizándose la uniformidad de criterios.

- Las obras signadas bajo contrato Nros. I-16-2009 y I-20-2009, presentan atraso en su ejecución física. No obstante el lapso de ejecución convenido en los contratos suscritos por las partes. Asimismo, lo dispuesto en la Ley de Reforma Parcial del Decreto Nº 5.929 con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas. Título V De la Contratación. Capítulo I Aspectos generales de la Contratación, en su artículo 95 sobre el Control del Contrato. Igualmente lo establecido en las Normas Generales de Control Interno Dictadas por la Contraloría General de la República Resolución, en su artículo 3, literal c. Situación motivada por debilidades de control interno por parte de la Gerencia de Proyectos Comunal, en cuanto a la planificación previa a la contratación y ejecución de las obras referente a: tramitación para la acreditación de la evaluación ambiental y estudio previo para la factibilidad del proyecto y ejecución de la obra. Lo que trae como consecuencia el otorgamiento de paralizaciones y/o prórrogas de inicio por modificaciones de proyecto y presupuesto de obra, por no contar con el permiso en materia ambiental, generándose alteraciones en los lapsos de ejecución contractual superando estas a la fecha, un 238 % al incumplimiento de las metas previstas de los contratos respectivos, por el incremento de costos, materiales y equipos, vulnerándose los principios de economía, eficiencia y eficacia, en la ejecución de las obras; al no subsanarse oportunamente las necesidades de la comunidad en general; todo en perjuicio del patrimonio público estadal.

- Se evidenció que el INAPCET contrató las obras: CONSTRUCCION PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES URBANISMO EL LLANO Y SECTOR LA QUINTA, MUNICIPIO FRANCISCO DE MIRANDA Y CONSTRUCCION DE SISTEMA DE AGUAS SERVIDAS EL URUMAL, PARTE ALTA EL REPOSO, MUNICIPIO RAFAEL URDANETA según Contratos Nros. I-12-2009 y I-20-2009 de fechas 08/12/2009 y 30/12/2009, sin contar con las condiciones necesarias para ejecutar las mismas, ya que según inspecciones efectuadas los días: 15-06-2011 y 08/06/2011 se pudo observar que dichos sectores no cuentan con colectores de aguas servidas para su conexión y posterior funcionamiento. En tal sentido, se plantea lo previsto en la

Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas de Control Interno, específicamente en el artículo 10 literales a y c, y artículos 16 y 17. Situación motivada a la falta de planificación y estudios previos por parte de la Gerencia de Proyectos Comunales, en cuanto al desarrollo de los proyectos objeto de las contrataciones. Lo que trae como consecuencia que no se garantice el funcionamiento y operatividad de las obras ejecutadas, al no contar con la conexión de redes cloacales, todo ello en perjuicio de las comunidades; existiendo el riesgo de que las obras ejecutadas se deterioren con el tiempo, no garantizándose la utilidad de recursos invertidos.

- Se evidenció que el Instituto suscribió cinco (5) contratos para la ejecución de proyectos de obras; sin presentar la evaluación ambiental debidamente acreditada por el Ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Sobre este particular, se tiene lo establecido en el artículo 129 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. En concordancia a lo establecido en el Decreto 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, artículo 4. Situación motivada a debilidades de control interno del Instituto, en lo relativo a la revisión y supervisión de los trámites administrativos establecidos por Ley, así como la ausencia de lineamientos formalmente establecidos para la evaluación ambiental de los proyectos de obras realizados en la contratación y ejecución de las mismas. Lo que trae como consecuencia, que se desconozcan las medidas para mitigar o contrarrestar los impactos ambientales producto de la ejecución de las obras; alterando las condiciones del área donde se desarrollan las mismas.

Conclusiones

- La Gerencia de Proyectos Comunales, carece de manual de normas y procedimientos que rija los lineamientos a seguir para el desarrollo de sus actividades. En relación a la evaluación de los procedimientos de verificación de la legalidad, sinceridad y exactitud de la información contenida en los expedientes de obra, las mismas, no han sido concluidas para el momento de la actuación fiscal, presentando un avance físico promedio del 55% y financiero 55.33%; debido a que los lapsos de ejecución de la muestra seleccionada se extendieron en un promedio de 238.20%. En cuanto a la verificación física de las obras, se encuentran en ejecución dos plantas de tratamiento sin que los sectores beneficiados cuenten con los respectivos colectores de aguas servidas para su conexión y posterior funcionamiento. Con respecto al cumplimiento de políticas

ambientales en la ejecución de las obras se comprobó que el Instituto, no realizó las respectivas evaluaciones ambientales, como parte del proceso de elaboración de proyectos para determinar la factibilidad ambiental de las obras a ejecutar.

Recomendaciones

- Establecer por parte de las máximas autoridades del Instituto, los mecanismos de control que regulen los procedimientos a seguir por parte de los funcionarios en el desarrollo de sus actividades a fin de garantizar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales.
- Elaborar los mecanismos de control interno en la Gerencia de Proyectos Comunal, a fin de regular los procesos de planificación previa a la contratación y ejecución de los proyectos de obras, ajustados a las condiciones actuales del sitio donde se ejecutarán las mismas, así como tramitación de permisos para su evaluación ambiental.
- Establecer formalmente por parte del IVT, los lineamientos orientados a incorporar la variable ambiental en los proyectos de obras, donde intervengan materiales peligrosos; tomando en cuenta dichas medidas para la contratación y ejecución de las obras, a fin de mitigar daños a la salud y medio ambiente.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TACHIRA.

INFORME Nº 2-CP-04-11

Identificación y Características del Ente Auditado

FUNDATACHIRA, fue 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 Número 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.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar los procesos realizados por la Gerencia Técnica de FUNDATACHIRA, relacionados con la contratación, ejecución e inspección de obras durante el II semestre de 2010 y I trimestre de 2011. De un universo de 14 contratos de

obras, por un monto de Bs.11.457.347,46, se tomaron como muestra cinco (5) contratos de obras en ejecución, de los cuales cuatro (4) son contratos de Obras y uno (1) contrato de servicios profesionales, lo cual representa el 36% de los contratos suscritos del periodo a examinar, por un monto total de Bs.8.445.263,46 equivalente al 74% del monto total. Durante el ejercicio fiscal 2011, la Fundación no ha realizado contratación de obras, motivado a que las mismas se encuentran planificadas para ser contratadas y ejecutadas a partir del II Trimestre del año.

Observaciones Relevantes

- Se determinó que el Contrato de Obra Nº FIDES 001-G.L.005-2010, correspondiente a la Obra: "Urbanismo para el Desarrollo Habitacional Táchira Grande. Municipio San Cristóbal del Estado Táchira", excede el lapso establecido para la firma del contrato, observándose que el mismo presenta 11 días hábiles luego de haberse realizado la notificación de adjudicación. En este sentido, se tiene lo estipulado en el artículo 94 de la Ley de Contrataciones Públicas. De igual manera, la Resolución Nº 01.00.00.015 de las Normas Generales de Control Interno en su artículo 10. Situación motivada por debilidades de control interno por parte de la Gerencia Legal, en cuanto al seguimiento y control en la firma de la contratación definitiva de los contratos de obras asignados. Todo esto conlleva, a la disminución de la meta física de la obra establecida inicialmente, por cuanto se originan incremento de los costos en materiales, equipos y mano de obra producto de la inflación, toda vez que afecta tanto la fecha de inicio como la de culminación de la obra.

- Se observó en el Expediente del Contrato Nº FIDES 001-G.L.005-2010, correspondiente a la Obra: "Urbanismo para el Desarrollo Habitacional Táchira Grande. Municipio San Cristóbal del Estado Táchira", acta de terminación de fecha 26/11/2010, sin que existan soportes del trámite de valuación final y cuadro de cierre, así como tampoco se evidenció la solicitud por escrito por parte del contratista del acta de aceptación provisional de la obra. A tal efecto, el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia Técnica de FUNDATACHIRA, aprobada en Reunión extraordinaria de Consejo Directivo de la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira, según Acta Nº 009-2008 de fecha 25/02/2008, sobre el proceso de Inspección y Control de la Ejecución de Obras, numeral 46, establece: "La terminación de la obra es la culminación definitiva de la realización de una obra la cual debe estar soportada por un Acta de Terminación de la Obra, Valuación final de la obra y Cuadro de cierre". Asimismo, en el numeral 52, Ejusdem, señala: "El

contratista solicitará por escrito la Aceptación Provisional de la obra dentro del plazo de treinta (30) días calendario contados a partir de la fecha del acta de terminación. Por otra parte, la Ley de la Reforma Parcial de la Ley de Contrataciones Públicas, Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, Nº 39.503 de fecha 06/09/2010, en sus artículos 120 y 123. Situación motivada por debilidades de control por parte de la inspección contratada y supervisión de la Gerencia Técnica, en la revisión, seguimiento y aplicación de los lapsos establecidos por la Fundación, a los trámites administrativos para iniciar por sí mismo el procedimiento para la aceptación provisional de la obra en mención. Lo que trae como consecuencia, que la Gerencia Técnica no cuente con información oportuna sobre la ejecución financiera y física de de la obra.

- Se realizó ajuste de precios unitarios a los presupuestos de partidas no previstas contenidas en los expedientes de los Contratos Nº FIDES-001-GL-005-2010, situado constitucional 002-GL-002-2010 y LAEE-001-GL-010-2010, determinándose una diferencia en el pago de Bs.62.554,28 relacionadas y pagadas a través de las valuaciones de obra Nº 2, 2 y 1 respectivamente. En tal sentido, se tiene lo dispuesto en el artículo 116, numeral 2 de la Ley de la Reforma Parcial de la Ley de Contrataciones Públicas,. Así mismo la Ley de Reforma Parcial del Decreto Nº 5.929 con Rango, Valor y Fuerza de la Ley de Contrataciones Públicas, en su artículo 110. De igual manera, lo tipificado en el artículo 142 del Reglamento de la ley de Contrataciones Públicas. Asimismo, el Manual de Normas y Procedimientos de FUNDATÁCHIRA, 1.7.4.- Gerencia Técnica. Asunto: Proceso de Inspección y Control de la Ejecución de Obras. V. Pasos a Seguir. Sobre la tramitación de partidas no previstas, numeral 1, Asistente Técnico de Ingeniería de revisión administrativa, punto 1.7 y 1.9. Señalan: 1.7.- “Chequea que en cada carpeta se encuentren los análisis de precios unitarios de las partidas no previstas y sus cotizaciones. 1.9.- “Entrega las carpetas y el oficio de entrega de trámite al Asistente Técnico de Ingeniería para la revisión de precios. De igual manera, el numeral 2, Asistente Técnico de Ingeniería, en el punto 2.4., señala lo siguiente: “Compara los análisis de precios unitarios de las partidas no tabuladas con las cotizaciones y con análisis de precios unitarios tabulados parecidos a estos”.

  Situación motivada por debilidades de control por parte de la supervisión que ejerce la Gerencia Técnica y del ingeniero inspector en la revisión de los análisis de precios que forman parte del presupuesto de partidas no previstas y la verificación de la exactitud y legalidad que deben poseer los documentos que respaldan cualquier tipo de trámite administrativo como lo son las cotizaciones de materiales y equipos, así como a la

comprobación de los cálculos del rendimiento diario de los mismos, los cuales deben someterse a comparación con los precios referenciales establecidos en el tabulador aprobado por la Gobernación del estado vigente para la fecha de aprobación del trámite, trayendo como consecuencia que se vulneren los principios de transparencia y legitimidad en el proceso de revisión de dicha documentación y en el pago de los referidas partidas de obras sujetas a reintegro por parte de las empresas contratistas involucradas

- Se realizó ajuste de precios a las partidas de obra Nº VP-25 y VP-26, reflejadas en la reconsideración de precios Nº 1 y 2 contenidas en el expediente del contrato Nº FIDES-002-G.L-008-2010, determinándose una diferencia en el pago de Bs. 168.382,99, relacionadas y pagadas en la valuación Nº 3. Por otra parte el Decreto 221, publicado en Gaceta Oficial del estado Táchira Nº 2469 de fecha 29/05/2009, en su artículo 1, expresa: "Se aprueba el Listado General de Precios Referenciales 2009, para la contratación de obras con el Ejecutivo regional, (Omissis) El listado de precios unitarios para transporte de materiales; listado de precios unitarios para alquiler de maquinaria pesada y listado de precios unitarios de transporte en vehículos de doble tracción, tomando en consideración materiales y equipos, cálculos de costos asociados al salario (prestaciones sociales, bono alimenticio), mano de obra actualizada de acuerdo a la contratación colectiva del sector construcción al 01 de mayo del 2009, correspondiente a los precios referenciales para las obras de edificaciones, vialidad, hidráulica, obras eléctricas en alta y baja tensión y alquiler de maquinaria, los cuales forman parte integrante del presente decreto"

  Situación motivada por debilidades de control por parte de la supervisión que ejerce la Gerencia Técnica, Ingeniero Inspector y el Asistente Técnico de Ingeniería en la revisión de los análisis de precios que forman parte del presupuesto de reconsideración de precios, los cuales deben someterse a comparación con los precios referenciales establecidos en el tabulador aprobado por la Gobernación del estado vigente para la fecha de aprobación del trámite, lo cual trae como consecuencia que se vulneren los principios de transparencia y legitimidad en el proceso de revisión de dicha documentación y en el pago de las referidas partidas de obras sujetas a reintegro por parte de las empresas contratistas.

- Se evidenció que el 75% de los Ingenieros y/o Arquitectos Inspectores contratados por FUNDATACHIRA, no presentaron los informes correspondientes al avance técnico y administrativo de las obras, dentro de los lapsos establecidos. En tal sentido, las

Cláusulas particulares del Documento principal de Contrato de Inspección, numeral 2, establece: “Se obliga a informar semanalmente y por escrito a FUNDATACHIRA el avance técnico y administrativo de la obra, vigilar el cumplimiento del lapso de ejecución (Omissis)” Asimismo, la Ley de Reforma Parcial de la Ley de Contrataciones Públicas articulo 115, indica: “Son atribuciones y obligaciones del Ingeniero inspector de obras las siguientes: (Omissis) Informar, al menos mensualmente, el avance técnico y administrativo de la obra y notificar de inmediato, por escrito, al órgano o ente contratante cualquier paralización o anormalidad que observe durante su ejecución” (Omissis)”

Situación motivada por la ausencia de mecanismos efectivos de supervisión por parte de la Gerencia técnica de los deberes y obligaciones que deben cumplir los Ingenieros y arquitectos inspectores contratados, lo que origina que no se cuente oportunamente con información periódica de la ejecución de las obras; así como del cumplimiento de las especificaciones técnicas y/o desviaciones que requieran de medidas correctivas, en detrimento del patrimonio público estadal y en perjuicio de la comunidad.

- En Inspección realizada el día 06/06/11, se constató que no se encontraba colocada en ningún sitio la valla que identifica la obra “Culminación el Mercado Cubierto de Coloncito, Municipio Panamericano del Estado Táchira”. Aun cuando el Contrato de Obra Nº FIDES 002- G.L. 008 -2010, en su cláusula particular Nº 9, señala: “el contratista se obliga a colocar en la obra una valla en sitio visible al publico, identificando la obra y demás especificaciones que le señale FUNDATACHIRA.” Así mismo, lo dispuesto en el artículo 172 del Reglamento de la ley de Contrataciones Públicas, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 369.112 de fecha 19/05/2009. Situación motivada por debilidades en el sistema del control interno por parte de la Gerencia Técnica en cuanto a la inspección contratada y la supervisión llevada a cabo por la misma, en lo relativo a la verificación in situ de la colocación de la valla, requisito indispensable para el pago por concepto de anticipo del contrato. Lo que trae como consecuencia que se vulneren los principios de transparencia y legalidad en la documentación presentada para la aprobación de los pagos correspondientes, además la comunidad desconozca el tipo de obra y los responsables de su ejecución.
- Se evidenció que FUNDATACHIRA suscribió los contratos signados con los números: FIDES-002-G.L.008-2010, LAEE-001-G.L.010-2010, SITUADO CONSTITUCIONAL

002-G.L.002-2010; 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, se tiene lo establecido en el artículo 129 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela; en concordancia con lo establecido en el Decreto 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, artículo 4. Situación motivada por debilidades de control interno de la Gerencia Legal, en lo relativo a la revisión y supervisión de los trámites administrativos establecidos por Ley, así como la ausencia de lineamientos formalmente establecidos para la evaluación ambiental de los proyectos de obras realizados en la contratación y ejecución de las mismas. Lo que trae como consecuencia, que se desconozcan las medidas para mitigar o contrarrestar los impactos ambientales producto de la ejecución de las obras; alterando las condiciones del área donde se desarrollan las mismas.

Conclusiones

- En relación a la documentación que deben contener los expedientes de las obras contratadas por FUNDATACHIRA, se determinó que en los mismos no reposan los trámites administrativos referidos a la presentación de la valuación final y cuadro de cierre, así como la solicitud del acta de aceptación provisional por parte del contratista, una vez levantada el acta de terminación de la obra; de igual manera, no contienen soportes que avalen que el ente contratante haya iniciado por si mismo, el procedimiento para la aceptación provisional de las obras. Por otra parte, en cuanto a la legalidad, sinceridad y exactitud de la documentación de la información contenida en los expedientes de contratos de obras, se evidenció la aprobación de precios unitarios de partidas de obras contenidos en los presupuestos de partidas no previstas y reconsideración de precios, sin la debida verificación de la exactitud y legalidad que deben poseer los documentos (cotizaciones y facturas de materiales y equipos) que respaldan los trámites administrativos, determinándose diferencia en el pago efectuado de Bs 62.554.28, y de Bs. 168.382,99 respectivamente.
- A través de las inspecciones realizadas, se observó el incumplimiento de la colocación de la valla y su permanencia en el sitio durante el lapso de ejecución de la obra, lo cual no permite a la comunidad la información necesaria referente a la misma.
- Respecto a la inspección y supervisión de las obras llevada a cabo por la Fundación, conforme a la normativa aplicable: existen faltas de supervisión e inspección técnica –

administrativa, debido a que se avalaron análisis de precios unitarios en presupuestos de partidas no previstas y cuadro de reconsideración de precios, sin realizar el debido ajuste en los mismos, a la cantidad de material utilizado y al rendimiento diario real ejecutado en obra, a fin de garantizar que los precios unitarios aprobados sean justos y razonables.

- De la misma manera, los Ingenieros y Arquitectos Inspectores contratados por FUNDATACHIRA, no cumplen con el deber de presentar en los lapsos establecidos, los informes técnicos sobre el avance físico y financiero de obra, que le permitan a la institución ejercer el control y supervisión continua.
- Con respecto al cumplimiento de políticas ambientales en la ejecución de las obras, FUNDATACHIRA, no realizó las respectivas evaluaciones ambientales, como parte del proceso de elaboración de proyectos para determinar la factibilidad ambiental de las obras a ejecutar.

Recomendaciones

- Establecer por parte de la Gerencia Legal de FUNDATACHIRA, los procedimientos de control que permitan el seguimiento y control en el cumplimiento de los lapsos establecidos para la firma de los contratos de obra, una vez realizadas las notificaciones de adjudicación de las mismas, en concordancia con las disposiciones legales y/o reglamentarias que regulan la materia.
- Elaborar por parte de la Gerencia Técnica los mecanismos de control que permitan a la Inspección contratada y supervisión de Fundatachira, la revisión, seguimiento y aplicación de los lapsos establecidos para la aceptación provisional de las obras.
- Fortalecer los mecanismos de control, relativos a la supervisión, que permitan constatar que los ingenieros y/o arquitectos inspectores y el Asistente Técnico de Ingeniería durante el proceso de aprobación de los trámites de presupuestos de partidas no previstas y cuadro de reconsideración de precios, realicen la revisión y validación de los análisis de precios unitarios, sometiéndolos a comparación con los precios establecidos en el listado referencial de precios unitarios, aprobado por la Gobernación del estado vigente para la fecha de aprobación del trámite, de conformidad con la normativa que lo rige.
- Realizar a través de la Gerencia Legal de FUNDATACHIRA, las acciones pertinentes a las empresas contratistas involucradas, a fin recuperar la inversión pagada y no procedente en las valuaciones de obras por un monto de Bs. 62.554.28 y Bs. 168.382,99

correspondientes a los presupuestos de partidas de obras no previstas y cuadro de reconsideración de precios respectivamente.

- Elaborar por parte de la Gerencia Técnica los mecanismos de control que permita ejercer la supervisión continua de los deberes y obligaciones del Ingeniero Inspector contratado por FUNDATACHIRA.
- Implementar por parte de FUNDATACHIRA los mecanismos de control interno que garanticen que la Gerencia Técnica realice supervisión efectiva de la labor realizada por el Ingeniero y/o arquitecto inspector contratada, a fin de que este, verifique en sitio la colocación de la valla para proceder a realizar el pago del anticipo, además que los mismos se encarguen de exigir a las empresas contratistas, la permanencia de dichas vallas en el sitio de la obra.
- Implementar mecanismos de control interno, que regulen el proceso de evaluación de la factibilidad técnica de los proyectos de obra, elaborados por el Departamento de Proyectos o consignados a éste; asegurando la inclusión de la variable ambiental conforme lo establece la Ley; a fin de conocer las medidas para contrarrestar los impactos ambientales producto de la ejecución de las obras y por ende contribuyan al cumplimiento de los lapsos de ejecución de los contratos y la meta física establecida, en beneficio de la comunidad en general.

SEGUIMIENTOS DE AUDITORÍAS EFECTUADAS EN AÑOS ANTERIORES

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA (CORPOINTA).

INFORME Nº 2-S-01-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira (CORPOINTA), creada según Gaceta Oficial 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 Secretaría General de Gobierno, siendo su 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 Táchira, en forma directa o coordinada con otros órganos o entes de la administración pública municipal, estadal o nacional.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por CORPOINTA, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo Nº 2-07-09, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008.

Conclusiones

- En relación a la verificación de las acciones correctivas implementadas por CORPOINTA, en atención a las recomendaciones formuladas en el informe definitivo Nº 2-07-09, se determinó que no fueron implementados los correctivos que permitan subsanar las observaciones establecidas en el informe en comento.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA "CORPOINTA"

INFORME Nº 2-S-02-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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 Secretaría 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 Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar y verificar el cumplimiento de las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-16-09, referente a Auditoria Operativa de Obras con recursos destinados a los Consejos Comunales CORPOINTA, correspondiente al ejercicio fiscal 2008, así mismo a constatar la aplicación de medidas correctivas por parte de la Corporación.

Conclusiones

- Se determinó que no fue elaborado el Manual de Normas y Procedimientos inherente a regular las operaciones llevadas a cabo con los Consejos Comunales. Asimismo, no fueron establecidos mecanismos de control y seguimiento para la elaboración de los convenios de transferencias que garanticen su uniformidad y cumplimiento de las cláusulas establecidas en los mismos. Por otra parte, no han sido elaboradas las normas que regulen la exigencia del acta de inicio de obra y la presentación oportuna de las rendiciones de cuentas.
- En cuanto a las acciones correctivas implementadas por los Consejos Comunales, se constató que no fueron establecidos los mecanismos relacionados con: la fiscalización, control y supervisión del avance físico y financiero de la obra, la presentación ante CORPOINTA de los informes quincenales establecidos en los convenios, la movilización de los recursos recibidos, así como los documentos que deben soportar los gastos efectuados, que permitan la rendición oportuna de acuerdo a los lapsos establecidos en los convenios de transferencias.
- Cabe destacar, que para los años 2009 y 2010, la Corporación no suscribió Convenios de Transferencia de Recursos con los Consejos Comunales.

MINISTERIO DEL AMBIENTE. DEA-TÁCHIRA.

INFORME Nº 2-S-03-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Dirección Estadal Ambiental Táchira desarrolla la política nacional del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente en toda la jurisdicción del estado Táchira y parte del Municipio Páez del estado Apure, bajo estrategia de coordinación interinstitucional y participación comunitaria de manera que la conservación ambiental sea un proceso compartido.

Dentro de su filosofía de gestión, tiene como Misión: “Elevar al mundo una propuesta sobre como cambiar la forma de vivir en planeta y como detener su destrucción” y su Visión: “la búsqueda de la paz, igualdad de los valores socio-culturales que identifican nuestros pueblos”.

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.

Su misión es "Garantizar de manera eficiente, la Prestación de los Servicios de Abastecimiento de Agua Potable, Recolección y Disposición de Aguas Servidas a los Clientes del Estado Táchira, promoviendo el proceso de Descentralización y Participación comunitaria por una mejor calidad de vida. Disponiendo de un Recurso Humano Satisfecho, Idóneo y Capaz".

Alcaldía del Municipio Sucre

Como Ente del Poder Ejecutivo Municipal 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

Esta entidad local tiene como Misión cooperar con la satisfacción de las necesidades del ciudadano; brindándole soluciones a sus problemas sociales, económicos y de salud utilizando recursos técnicos, físicos y monetarios que permitan integrar y hacer de la sociedad del municipio Francisco de Miranda un ejemplo a seguir por las demás comunidades". Igualmente, la Visión de ésta es: "La alcaldía del municipio Francisco de Miranda se destaca para ser reconocidos como impulsadores de una sociedad representativa y como conservadores en la preservación de los valores de vida del ciudadano común en busca de la mejora continua del municipio Francisco de Miranda".

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación está orientada a evaluar las acciones correctivas emprendidas por la DEA-Táchira, HIDROSUROESTE, Alcaldía del Municipio Francisco de Miranda y Alcaldía del Municipio Sucre, en atención a las observaciones y recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Ambiental Nº 2-24-09. Su Objetivo general es evaluar el cumplimiento de las acciones correctivas sobre las recomendaciones efectuadas

según Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Ambiental Nº 2-24-09 de fecha 30-06-2010, realizada a la DEA-Táchira, HIDROSUROESTE, Alcaldía del Municipio Francisco de Miranda y Alcaldía del Municipio Sucre.

Conclusiones

- Se constató que la Dirección Ambiental Estadal Táchira (DEA-Táchira) no ha tomado las medidas necesarias a fin de formalizar debidamente a través de manuales u otro medio de instrucción, el procedimiento a seguir para: Elaboración de diagnósticos actualizados, en las diferentes cuencas del Estado; Seguimiento, evaluación y control de todas las empresas y actividades propensas a afectar el medio ambiente por parte de las diferentes Áreas Administrativas adscritas a la Coordinación de Planificación y Control de Gestión y la resolución de actos administrativos aperturados por la ocurrencia de hechos contrarios a una norma legal. Por otra parte, no ha sido eficiente en tomar las medidas pertinentes para exigir ante la Empresa Hidrológica de la Región Suroeste HIDROSUROESTE, la transferencia de los recursos recaudados para desarrollar actividades destinadas a la conservación de la Cuenca del Río Pereño y tampoco ha implementado políticas en materia ambiental con las Alcaldías de los Municipios Sucre y Francisco de Miranda.
- En cuanto a las medidas implementadas por HIDROSUROESTE, se pudo constatar la inclusión tanto en Plan Operativo Anual 2010 como en el 2011, la ejecución de Reforestación en pro de la conservación de la Cuenca del Río Pereño.
- Con respecto a las Alcaldías de los Municipios Sucre y Francisco de Miranda, se pudo evidenciar que las mismas no han implementado debidamente la realización de actividades que permitan la salvaguardia del medio ambiente.

UNIDAD EJECUTORA PROYECTO SALUD TÁCHIRA–UEPS.

INFORME Nº 2-S-05-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Unidad Ejecutora Proyecto Salud Táchira, se crea mediante Decreto Nº 153 publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Nº 2131 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 está 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.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por la Unidad Ejecutora Proyecto Salud Táchira-UEPS; en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Nº 2-26-09 de fecha 08/03/2010, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008. En este sentido, se seleccionaron el 100% de las obras contratadas por la UEPS – Táchira durante el Ejercicio Fiscal 2010.

Conclusiones

- Se observó que se realizó la actualización del Manual de Normas y Procedimientos, estableciendo lineamientos para la aplicación de los Convenios de trasferencias, desarrollando formatos para el control de las rendiciones de cuenta; normando el control y seguimiento de los proyectos que ejecutan los Consejos Comunales; de igual forma se implementaron formatos de revisión, supervisión, control administrativo y seguimiento en la ejecución de las obras contratadas. Así mismo se estableció un sistema de archivo para las obras contratadas y las transferidas a los consejos comunales, el cual presenta debilidades en cuanto a la organización y ubicación de expedientes; seguridad y resguardo, es decir en el control de las entradas y salidas de los mismos.
- En cuanto al mecanismo implementado y aplicado a través del formato “Obras en Ejecución” para el seguimiento de la ejecución de las obras contratadas, se evidenció que el mismo no fue realizado semanalmente, por parte de la Coordinación de Rehabilitación y Equipamiento

CORPORACIÓN TÁCHIRENSE DE TURISMO–COTATUR.

INFORME Nº 2-S-06-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Corporación Tachirense de Turismo-COTATUR, es un Instituto Autónomo creado según Ley, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 277 de fecha 14 de diciembre de 1994, siendo 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, la cual le atribuye personalidad jurídica y patrimonio propio e independiente del fisco estadal. Su objeto de creación es fungir como ente rector de turismo en el Estado Táchira. Tiene como finalidad la ejecución de los objetivos previstos en esta Ley en concordancia con el Órgano Rector del Turismo Nacional.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por la Corporación Tachirense de Turismo, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo Nº 2-22-09 de Auditoría de Obras y por Convenios de Transferencia, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008. En este sentido, fue seleccionada una muestra de tres (3) contratos de obras por Bs.2.191.519,81, equivalente al 43% de las siete (7) obras contratadas por la Corporación durante el Ejercicio Fiscal 2009, por un monto total de 3.016.301,74.

Conclusiones

- Se determinó que se han tomado algunos correctivos, en cuanto a la implementación de mecanismos de control en el manual de normas y procedimientos vigente relacionado con la inclusión de un formato para la revisión de los requisitos establecidos en la apertura de sobres contentivos de ofertas, por parte de la Comisión de Contrataciones; no obstante el mismo no contiene el instructivo para su utilización. Igualmente, formato e instructivo, para la elaboración de los Informes Técnicos para la Revisión de las ofertas y del presupuesto base, para contrataciones concurso privado y consultas de precios; sin embargo dicho formato no contiene un código de campo para el aval de los funcionarios competentes. Asimismo, normas y procedimientos para la revisión, elaboración, evaluación y actualización de proyectos turísticos; inspección, supervisión y seguimiento de obras. Según Acta de Directorio Nº 397 de fecha 30-05-2010 fueron aprobadas las condiciones y/o parámetros que regirá los Convenios de Transferencia de Recursos a las

Alcaldías, quedando formalmente indicado la obligatoriedad por parte de las mismas del cumplimiento de la normativa legal que rige el proceso de adjudicación de las obras; igualmente se establecieron lineamientos para la elaboración de Convenios con los Consejos Comunales y Alcaldías y sobre la presentación de la rendición de cuenta; en los cuales se menciona la documentación técnica y legal a consignar; sin embargo no se indican los lapsos para la consignación de las rendiciones de cuenta ante la Corporación.

- Igualmente, se establecieron mecanismos de control para los Convenios con las Alcaldía, relacionadas con el avance de los recursos transferidos. Además, se constató la aplicación del plan de cuentas patrimoniales, específicamente para la contabilidad patrimonial en el ejercicio fiscal 2009. No obstante, no fueron formalmente establecidos en el manual de normas y procedimientos, los mecanismos de control y supervisión que garanticen que: los informes de recomendación se encuentren debidamente validados por la Comisión de Contrataciones, que los presupuestos de contratación se correspondan con las ofertas de las empresas favorecidas, que los trámites administrativos presentados por la empresa contratista se encuentren debidamente avalados por la máxima autoridad de la Corporación, así como sobre el control previo al pago de las cantidades de obra realmente ejecutadas y relacionadas en las correspondientes valuaciones de obra.
- En cuanto a la revisión, factibilidad y aprobación de los proyectos de obras presentados por los Consejos Comunales, la Corporación no ha establecido ningún lineamiento, así como el procedimiento que garantice en la suscripción de los Convenios de Transferencia de Recursos, la verificación de la legalidad y autenticidad de las partes contratantes, igualmente, en aprobar formalmente mediante Acta de Directorio, los lineamientos establecidos para la elaboración de Convenios con los Consejos Comunales y sobre la presentación de la rendición de cuenta.
- Cabe señalar, en relación a establecer responsabilidades y subsanar las irregularidades presentadas en el Convenio de Transferencia Nº CTT-CC-04-2008 de fecha 11-03-2008, la máxima autoridad de la Corporación autorizó la realización de Auto de Apertura Nº AA/CTT/03-2009 de fecha 23-09-2009, procedimiento administrativo que conllevó a la rescisión definitiva del mismo por “Causa de Incumplimiento”, imputable al Consejo Comunal, según la Resolución Nº 03-2009 de fecha 03-12-2009.
- Por otra parte, la Corporación, no ha sido diligente en la adopción de medidas efectivas, a fin de solventar la situación señalada en el Informe Definitivo de Obras Nº 2-22-09,

relacionadas con los Contratos de Obras Nº CTT/AD-CP-02-2008, CTT/AD-CP-04-2008 y CTT/AD-CP-06-2008.

CORPORACION DE SALUD DEL ESTADO TACHIRA–CORPOSALUD.

INFORME Nº 2-S-07-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por la Corporación, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de auditoría Nº 2-15-09, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008.

Conclusiones

- En relación a la verificación de las acciones correctivas implementadas por CORPOSALUD, se determinó que la Corporación no realizó las gestiones pertinentes que permitieran actualizar su ley de creación, así como tampoco solventar las debilidades de control interno, en atención a las recomendaciones formuladas en el informe definitivo Nº 2-15-09.

DISTRITO SANITARIO N° 02 RUBIO ESTADO TACHIRA.

INFORME Nº 2-S-08-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Distrito Sanitario N° 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. Tiene como Misión: "Brindar a la familia Rubiense y zonas adyacentes, una atención integral, permanente, especializada y de alta calidad que permita garantizar la salud y bienestar de la comunidad, logrando un desarrollo armónico Bio-psicosocial de sus integrantes en pro de una mejor calidad de vida".

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por el Distrito Sanitario Nº 2, Rubio; en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo Nº 2-21-09 de la Auditoría Operativa de Ingresos, Gastos y Bienes de los Ejercicios Fiscales 2007 y 2008.

Conclusiones

- Se determinó que los montos de las compras efectuadas durante el III trimestre del año 2010, se ajustaron a lo establecido en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento para la modalidad de Contratación Directa. En cuanto a la aplicación de mecanismos de revisión y supervisión existentes relacionados con los bienes muebles adquiridos, se constató que se encontraron registrados en el Formulario denominado FBN: "Bienes Nacionales – Muebles", conforme a lo previsto en la Ley Orgánica de Hacienda Pública y la Publicación Nº 9 de la Contraloría General de la República. Por otra parte, se verificó que no fue establecido formalmente un Sistema de Control Presupuestario; sobre el Sistema Kardex, se observó que se encuentra desactualizado. Igualmente, no fue implantado formalmente en el Manual de Normas y Procedimientos vigente un sistema de comunicación entre la Unidad de Administración y de Bienes, así como mecanismos de control previo al compromiso y pago para la adquisición de programas o software.

CORPORACIÓN DE SALUD DEL ESTADO TÁCHIRA.

INFORME Nº 2-S-09-11

Identificación y Características del Ente Auditado

CORPOSALUD es una Institución creada mediante Gaceta Oficial del Estado Táchira, 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.

Alcance y Objetivo de La Actuación.

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por la Corporación de Salud del Estado Táchira - CORPOSALUD, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo Nº 2-05-10, de la Auditoría Operativa de la Cuenta de Bienes correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009.

Conclusiones.

- Se determinó que se han tomado ciertos correctivos, en cuanto a la actualización del Manual Organizacional, Normas y procedimientos del Departamento Regional de Bienes Estadales, asimismo, se constató la adopción de medidas de control para exigir a las Dependencias adscritas a la Corporación el registro de los Bienes en Donación. Por otra parte, la Corporación no ha llevado a cabo las gestiones necesarias para dotar de personal al Servicio de Bienes Estadales, de la misma forma no establecieron mecanismos de control que permitan disponer de manera oportuna los registros contables con el fin de realizar las respectivas conciliaciones de la información administrativa, contable y presupuestaría de los bienes.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TÁCHIRA.

INFORME Nº 2-S-10-11

Identificación y Características del Ente Auditado

FUNDATÁCHIRA, 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 adscrita a la Dirección de la Secretaría del Despacho de la Gobernación del Estado y está ubicada al final de la Avenida España Complejo Ferial, San Cristóbal Estado Táchira.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por FUNDATÁCHIRA, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo

Nº 2-25-09 correspondiente los ejercicios fiscales 2007, 2008 y Tercer Trimestre del año 2009.

Conclusiones

- Se determinó que se han aplicado algunos correctivos, en cuanto a la implementación de mecanismos de supervisión y control a fin de que los ingenieros inspectores garanticen la adecuada revisión de las partidas tabuladas y no tabuladas que conforman los presupuestos de partidas no previstas, para lo cual la Fundación estableció formalmente lineamientos y obligaciones generales a los ingenieros inspectores; en relación a garantizar la contratación oportuna de los ingenieros o arquitectos inspectores antes del inicio de las obras, se evidenció en las obras examinados del año 2010, la contratación oportuna de dichos profesionales.
- Sin embargo, cabe destacar que la Fundación no implementó mecanismos de control interno referidos a: la ubicación de los expedientes de los procesos de selección de contratistas, escogencia del procedimiento adecuado para la selección de contratistas, supervisión e inspección adecuada de las obras, revisión de la exactitud y confiabilidad en la información contenida en las planillas de mediciones de obras, para su validación; en cuanto a garantizar que la información emitida por los ingenieros supervisores sea oportuna y veraz, así como la celeridad y seguimiento de los procedimientos técnicos o legales que aseguren la recuperación de los recursos y culminación de las obras; y por último sobre la fiscalización, supervisión e inspección en la elaboración de los cortes de cuenta para la rescisión de contratos de obras, por parte de la Gerencia Técnica.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA I.V.T.

INFORME Nº 2-S-11-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira-I.V.T. fue creada a partir del 30-04-2003 de acuerdo a la Resolución Nº 18-2003; siendo una unidad organizativa de carácter auditor, la cual 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 Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo de Vialidad del estado Táchira, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-09-10.

Conclusiones

- Se observó que el Instituto aprobó según Acta de Directorio Nº 023/2011 de fecha 14-06-2011 el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna, incluyendo la atribución que tienen los Auditores Internos de remitir a la Contraloría del Estado Táchira, el acta de entrega, cuando cesen sus funciones; sin embargo, en el mismo no se indican los diferentes pasos y condiciones para la elaboración y presentación de la misma. Igualmente, fue incluida la metodología para la elaboración de hallazgos de auditoría, papeles de trabajo y evidencias debidamente certificadas, agrupadas y referenciadas. Por otra parte, se evidenció el llamado a concurso público para la designación del Auditor Interno del Instituto y se establecieron las Normas para formular el Plan Operativo de manera Institucional, siendo aplicadas por la Unidad auditada.
- No obstante, se constató que el Instituto no ha designado dentro la Unidad de Auditoría Interna, el titular para el cargo de la Determinación de Responsabilidad Administrativa.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA I.V.T.

INFORME Nº 2-S-12-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira “I.V.T”, fue creado por Ley Especial, mediante Gaceta Oficial del Estado Táchira Número 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 Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por el Instituto, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el informe definitivo Nº 2-12-10 de fecha 16-08-2010.

Conclusiones

- Se observó que el Instituto realizó las acciones pertinentes para el cierre administrativo de los Contratos Nº I.V.T.V.U. FIDES-073-2008 y I.V.T.V U.LAEE-075-2008. No obstante, el Acta de Transferencia de los Bienes que conforman la Infraestructura Vial del Estado Táchira; no presentan las firmas, ni sellos de las autoridades competentes. Asimismo, según Acta de Directorio Nº 023/2011 de fecha 14-06-2011 se aprobaron normas y procedimientos para la "Elaboración de Informes de Inspección de Obras Contratadas", a los efectos de indicar en los informes de inspección el cumplimiento de las extensiones de tiempo concedidas. Por otra parte, los contratos examinados no fueron suscritos dentro del lapso establecido en el marco legal correspondiente.

INSTITUTO AUTÒNOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÀCHIRA- INAPCET.

INFORME Nº 2-S-13-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira - INAPCET 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. Es un ente descentralizado de la administración pública estadal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con competencia en Planificación del Desarrollo Regional. Su Misión 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".

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por el Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira–INAPCET en atención a las

recomendaciones formuladas en el Informe definitivo de Auditoría Nº 2-18-10, correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

Conclusiones

- Se determinó que el Instituto estableció los mecanismos de control interno para regular la revisión y supervisión de los requisitos presentados por las empresas participantes, mediante la elaboración del Manual de normas y procedimientos de la Comisión de Contrataciones. Por otra parte, el Manual de Normas y Procedimientos de la Gerencia de Proyectos Comunales contempla la formulación de los proyectos según el objeto de los mismos. Asimismo, estableció en la formulación de los proyectos, la solicitud y revisión de los requisitos, cumplimiento de la metodología, elaboración de cómputos métricos y estudio de suelos, según sea el caso.
- No obstante, se observó que no cuentan con el Manual de Normas y Procedimientos correspondiente a la Contratación de Obras, no se estableció el mecanismo de control para el aval que debe emitir funcionario acreditado por el INAPCET en los presupuestos bases en el proceso de selección de contratistas; y en cuanto a la permisología de Servicios Públicos, se formuló de manera específica (CADAFE, Hidrosuroeste) en algunos proyectos de acuerdo a su objeto, como un requisito indicando textualmente “en caso de ser necesario”. Igualmente, no se hizo indicación de la permisología ante el Ministerio del Ambiente.

HOSPITAL CENTRAL “JOSÉ MARÍA VARGAS” DE SAN CRISTÓBAL.

INFORME Nº 2-S-14-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por el Hospital Central, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el informe definitivo Nº 2-22-10, correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

Conclusiones

- Se determinó que la institución dictó charlas y talleres relacionados con el manejo de los desechos generados en sus instalaciones en el ejercicio fiscal 2010, continuando los mismos en el mes de septiembre del presente año, sin embargo, se pudo evidenciar ausencia de dicha capacitación en diferentes áreas del Hospital. Asimismo, aún cuando se adquirieron a través de órdenes de compra materiales e implementos de protección personal, constatándose su entrega al personal encargado, se observó mediante inspección física realizada en diferentes áreas del Hospital, que dicho personal se encuentra desprovisto de los mismos.
- Además, se verificó que el Hospital no realizó las acciones pertinentes para el establecimiento formal de su estructura organizativa, así como tampoco políticas de seguridad, higiene y ambiente para el adecuado manejo de los desechos generados, canales apropiados para su transporte vertical, y adquisición o mejora de vehículos apropiados para el transporte externo de los mismos; igualmente, no se observaron acciones oportunas a fin de reubicar el incinerador patológico del Hospital, encontrándose en funcionamiento dentro de un área urbana no acorde.

CORPORACIÓN TACHIRENSE DE TURISMO-COTATUR.

INFORME Nº 2-S-15-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Corporación Tachirense de Turismo COTATUR, es un Instituto Autónomo creado por Ley de fecha 15 de noviembre de 1994, publicada en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número 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. La Corporación como ente rector del turismo en el Estado Táchira, es el organismo encargado de formular y ejecutar proyectos para el desarrollo turístico en función de las necesidades demandadas por las diferentes comunidades del Estado Táchira y asesorar a la inversión privada en el sector turismo.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por la Corporación Tachirense de Turismo–COTATUR, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-04-10, correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

Conclusiones

- Se determinó que la Corporación consideró sus procesos medulares para la elaboración del POA 2011, asimismo, se verificó la inclusión de indicadores de gestión dentro de su Manual de Indicadores, sin embargo, no se evidencia la aplicación de los mismos en los informes de gestión del I y II trimestre del año en curso.
- Por otra parte, se observa la actualización del Manual de Organización-Descripción de Cargos, asignándose cargos al personal adscrito a la Gerencia de Planificación y Desarrollo, sin que los mismos se encuentren establecidos en el mencionado manual; se aprobó el Manual de la Gerencia de Finanzas, incluyendo el procedimiento de la imputación presupuestaria para las compras, más no se señalan procedimientos para la contratación de obras ni para el registro de su compromiso; asimismo, no fueron formalmente establecidos los criterios para la cuantificación de las metas referentes a obras ni mecanismos para implantar controles efectivos sobre la inspección, supervisión y seguimiento de estas; igualmente, no se estableció en el Manual de Planificación y Desarrollo, el procedimiento para la foliatura de los expedientes de las obras contratadas.

INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA-(FUNDESTA).

INFORME Nº 2-S-16-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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 Número Extraordinario 1891.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por el Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira– FUNDESTA, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-20-10, correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

Conclusiones

- De la evaluación practicada a las acciones correctivas emprendidas por el Instituto Autónomo para el Desarrollo de la Economía Social del Estado Táchira–FUNDESTA, con base a los resultados expuestos en el presente informe, se determinó: que el mismo adaptó su Plan de Cuentas, según lo establecido en la Providencia mediante la cual se establece el Plan de Cuentas Patrimoniales aplicable a la República y sus Entes Descentralizados Funcionalmente sin fines de Lucro, publicada en Gaceta Oficial Número 39.352 de fecha 22-01-2010.
- Por otro lado, se evidenció que el Instituto no realizó las acciones pertinentes a fin de evaluar y actualizar el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Cobranza, no garantizando la exigencia de recaudos a los prestatarios que coadyuven a evitar retrasos en el proceso de otorgamiento de créditos y su recuperación.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA – CORPOINTA.

INFORME Nº 2-S-17-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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 Secretaría General de Gobierno, siendo su 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 Táchira, en forma directa o coordinada con otros órganos o entes de la administración pública municipal, estadal o nacional.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira-CORPOINTA, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-11-10, correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

Conclusiones

- Se determinó que la misma no ha tomado las acciones necesarias para crear e implementar formalmente los procedimientos relativos a: los procesos de ejecución de Obras por Administración Directa desde el inicio hasta su culminación; la revisión efectiva de la información requerida en los pliegos de condiciones y presupuestos bases; la supervisión, verificación, revisión, aprobación y archivo de las rendiciones de cuentas presentadas por las Alcaldías, y así proceder al pago de posteriores desembolsos por parte de las diferentes unidades, de la Gerencia de Finanzas y Presupuesto, que están involucradas en este proceso y la ejecución de los Planes y Programas de Mantenimiento de Obras de Infraestructura a ser ejecutadas en el Estado Táchira.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL ESTADO TÁCHIRA-(FUNDATÁCHIRA).

INFORME Nº 2-S-18-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira FUNDATÁCHIRA, 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.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por la Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-01-10, sobre Auditoria Operativa de Obras Inconclusas, correspondiente al ejercicio fiscal 2001-2006.

Conclusiones

- Se determinó que la Fundación realizó las gestiones administrativas para solicitar los recursos presupuestarios para la culminación de las Obras inconclusas reflejadas en el Informe Definitivo de Auditoria Operativa de Obras Nº 2-01-10 del 22-07-2010, los expedientes de las obras están debidamente clasificados y ordenados según lo previsto en el Manual de Normas y Procedimiento. Sin embargo, la Fundación no ha implementado mecanismos de seguimiento y control que permitan la culminación de la Obra Inconclusa "Colector de aguas Pluviales, Sector La Laja, Aldea Sucre". Municipio Independencia.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL INSTITUTO AUTÓNOMO PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA (INAPCET).

INFORME Nº 2-S-19-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira (INAPCET), tiene como Misión: 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 contando con un personal calificado.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira-INAPCET, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-07-10, correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

Conclusiones

- De la evaluación practicada a las acciones correctivas con base a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-07-10, se determinó que el Ente, realizó las gestiones pertinentes para acatar todas las recomendaciones.

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL DEL ESTADO TÁCHIRA-FUNDES.

INFORME Nº 2-S-20-11

Identificación y Características del Ente Auditado

La Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira - FUNDES fue creada 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. Tiene como Misión: "Planificar, administrar y ejecutar los programas sociales para el Estado Táchira, en este sentido, diseña e implementa programas para el fortalecimiento de la familia promoviendo la participación activa de la comunidad mejorando eficientemente la calidad de vida, el crecimiento y el desarrollo integral de la población tachirense".

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por la Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo Nº 2-08-10 de Auditoría Operativa de Gastos y Bienes, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009.

Conclusiones

- Se determinó que se han tomado acciones correctivas con respecto a la elaboración del manual de contabilidad, la actualización de los códigos contables y la creación del manual de normas y procedimientos de bienes muebles.
- Por otro parte, se evidenció que la fundación no realizó las acciones pertinentes en cuanto a implementar mecanismos de control y supervisión que permitan una total transparencia en los procesos de contratación y la creación de mecanismos de control

para el control, procesamiento y emisión de la información requerida por el Servicio Nacional de Contrataciones.

DISTRITO SANITARIO Nº 03 SAN ANTONIO ESTADO TÁCHIRA.

INFORME Nº 2-S-22-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por el Distrito Sanitario N° 03 San Antonio- Estado Táchira, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-03-10, correspondiente a los ejercicios fiscales 2008 y 2009.

Conclusiones

- Se determinó que el Distrito Sanitario 03, San Antonio- Táchira, envía mensualmente a la corporación de salud, los estados financieros, traspasos, cuadro de desembolsos y ejecución presupuestaria.
- Por otra parte, se observa retardo en los registros de entradas y salidas en el sistema Kárdex; las conciliaciones bancarias no se encuentran actualizadas a la fecha; los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio fiscal 2011, no fueron incorporados en los formularios auxiliares correspondientes, ni identificados con número consecutivo, y por último el manual de normas y procedimientos no fue actualizado.

INSTITTO AUTÓNOMO DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO TÁCHIRA-INAPROCET–INAPROCET.

INFORME Nº 2-S-23-11.

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira-INAPROCET, fue creado mediante Ley publicada en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1436, el 23 de Diciembre de 2004, por el Poder Ejecutivo Regional, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de la Organización Nacional de Protección Civil y Administración de Desastres. INAPROCET, tiene como objetivo fundamental, ejecutar las acciones que implican la gestión del 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. De igual modo, administrará los recursos públicos y privados orientados a minimizar los efectos de los desastres y las emergencias.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por el Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira-INAPROCET, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo Nº 2-06-10, correspondiente al ejercicio fiscal 2009. Asimismo, se procedió a analizar la documentación presentada sobre las acciones implementadas, a fin de subsanar las observaciones producto de la actuación fiscal realizada y determinar el cumplimiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató la aprobación del Manual de Normas y Procedimientos para la Incorporación, Control y Desincorporación de los Bienes Muebles del Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira–INAPROCET, en el cual se establecen los procedimientos relativos a la incorporación de los bienes muebles adquiridos, así como, desincorporación por concepto de préstamo, inservibilidad y deterioro, entre otros.

INSTITTO AUTÓNOMO DE PROTECCIÓN CIVIL DEL ESTADO TÁCHIRA - INAPROCET.

INFORME Nº 2-S-24-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira-INAPROCET, fue creado mediante Ley publicada en la Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1436, el 23 de Diciembre de 2004, por el Poder Ejecutivo Regional, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley de la Organización Nacional de Protección Civil y Administración de Desastres. INAPROCET, tiene como objetivo fundamental, ejecutar las acciones que implican la gestión del 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. De igual modo, administrará los recursos públicos y privados orientados a minimizar los efectos de los desastres y las emergencias.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar las acciones correctivas emprendidas por el Instituto Autónomo de Protección Civil del Estado Táchira - INAPROCET, en atención a las recomendaciones formuladas en el Informe Definitivo de Auditoría de Gestión Nº 2-30-10, correspondiente al ejercicio fiscal 2009. Asimismo, se procedió a analizar la documentación presentada sobre las acciones implementadas por INAPROCET, a fin de subsanar las observaciones producto de la actuación fiscal realizada y determinar el cumplimiento de las recomendaciones formuladas.

Conclusiones

- Se constató que se realizaron las evaluaciones de desempeño al personal fijo y obrero correspondientes al ejercicio fiscal 2010 y el primer semestre del ejercicio fiscal 2011, asimismo, fueron aprobados trece (13) manuales de normas y procedimientos referentes al proceso medular del Instituto y se establecieron indicadores de gestión en el plan operativo anual 2011, asimismo, se elaboró un sistema de indicadores de gestión de la División de Recursos Humanos.

CORPORACIÓN DE INFRAESTRUCTURA, MANTENIMIENTO DE OBRAS Y SERVICIOS DEL ESTADO TÁCHIRA-(CORPOINTA).

INFORME Nº 2-S-25-11

Identificación y Características del Ente Auditado

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 Secretaría General de Gobierno, siendo su 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 Táchira, en forma directa o coordinada con otros órganos o entes de la administración pública municipal, estadal o nacional.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del Estado Táchira– CORPOINTA., a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-01-10 sobre Auditoria Operativa de Obras Inconclusas, correspondiente al ejercicio fiscal 2001-2006.

Conclusiones

- De la evaluación practicada a las acciones correctivas emprendidas por la Corporación de Infraestructura, Mantenimiento de Obras y Servicios del estado Táchira-CORPOINTA, se determinó: que de las (03) tres obras señaladas como inconclusas fueron gestionados los recursos para la culminación de solo una (01) de ellas.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA – I.V.T.

INFORME Nº 2-S-26-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira–IVT, tiene por objeto promover y desarrollar el Sector de Vialidad del Estado Táchira garantizando el mantenimiento y

ampliación de las vías, a fin de satisfacer las necesidades de los usuarios, utilizando para el logro de éstos objetivos la planificación, proyección, construcción y administración del uso de los recursos.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por el Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira, a fin de dar cumplimiento a las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-01-10, sobre Auditoria Operativa de Obras Inconclusas, correspondiente al ejercicio fiscal 2001-2006.

Conclusiones

- El Instituto realizó las gestiones administrativas para solicitar los recursos presupuestarios a fin de consolidar las Obras Inconclusas señaladas en el Informe Definitivo de Auditoria Operativa de Obras Nº 2-01-10 del 23-07-2010.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE PARA EL PODER COMUNAL DEL ESTADO TÁCHIRA-(INAPCET).

INFORME Nº 2-S-27-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira-INAPCET 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. Su Visión, ser el Principal apoyo de las comunidades organizadas en el Táchira, en la consecución de proyectos que contribuyan al Desarrollo del Estado y la mejora de la calidad de vida de sus habitantes.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la verificación de las acciones correctivas aplicadas por el Instituto Autónomo para el Poder Comunal del Estado Táchira, a fin de dar cumplimiento a

las recomendaciones señaladas en el Informe Definitivo Nº 2-01-10, sobre Auditoria Operativa de Obras Inconclusas, correspondiente a los ejercicios fiscales 2001-2006.

Conclusiones

- El Instituto no ha realizado las gestiones correspondientes para la consolidación de la Obra "Construcción de Cloacas Sector El Pardillal, Municipio Ayacucho".

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

CONTRALORIA DEL MUNICIPIO GUASIMOS.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-01-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Municipio Guásimos es uno de los 29 municipios que conforman al estado Táchira y su capital es la población de Palmira. El órgano de control fiscal externo de la alcaldía del Municipio Guásimos, comenzó sus actividades el 22 de octubre de 2008; es un organismo técnico, profesional, con capacidad gerencial para realizar la Función Pública Municipal, a través de la vigilancia y fiscalización de los recursos que reciba y de los gastos que se efectúen, así como verificar el correcto manejo de los bienes de la Municipalidad.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación estuvo dirigida a evaluar a la Contraloría del Municipio Guásimos del Estado Táchira, en las áreas de Organización, Personal, Programación y Ejecución de Actividades Anuales e Inspecciones Fiscales; así como, evaluar el cumplimiento de los procesos administrativos ejecutados por la referida Contraloría relacionados con la selección de proveedores y la ejecución de obras, la adquisición de bienes y servicios; el pago de viáticos y pasajes; publicidad y propaganda; relaciones sociales; servicios jurídicos, de contabilidad, capacitación y adiestramiento, durante el segundo semestre ejercicio económico financiero 2009 y primer semestre del año 2010.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que un funcionario, ejerció el Cargo de Auditor I sin cumplir con los requisitos mínimos para el desempeño de esta función. Al respecto, se tiene lo

establecido en el artículo 6 de la Resolución Número 01-00-00-016, Normas Generales de Auditoría de Estado, dictadas por la Contraloría General de la República. Asimismo, lo establecido como requisitos mínimos del Auditor I, Especificaciones de Clases de Cargo, del Manual de Registro y Cargos de la Contraloría del Municipio Guásimos, aprobado en Resolución Nº DC-003-2008 de fecha 07/11/2008, indica: "Educación y Experiencia.- Para optar a este cargo se exigirá: Graduado en Universidad reconocida con el Título de Técnico Superior Universitario en Contaduría, Administración, o carrera afín" (Omissis) Licencias y Certificados.-Poseer Titulo de la Universidad que egresó". Situación originada por debilidades en las políticas de selección de personal aplicadas por la autoridad competente, toda vez que no existe concordancia con los lineamientos establecidos para tal fin. Lo que trae como consecuencia que no se garantice que el personal que ejerció este cargo, sea el más capacitado e idóneo para la aplicación de procedimientos y técnicas en el área del control fiscal y pueda verse limitado el ejercicio del control atribuido al cargo.

- La ejecución física de las metas no fue realizada de acuerdo con lo previsto en los Planes Operativos de los años 2009 y 2010. En tal sentido, se tiene lo dispuesto en el artículo 19 de la Ley Orgánica de la Administración Pública, (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Número Extraordinario 5.890 de fecha 31/07/2008). Situación que se presenta debido a la falta de controles internos que garanticen una planificación adecuada sobre la base de estudios y diagnósticos actualizados, así como la aplicación de pruebas de cumplimiento enfocadas a detectar con prontitud desviaciones en el logro de las metas programadas y de esta forma proceder a las respectivas reprogramaciones. Lo cual genera, que no se estén aplicando los correctivos necesarios que permitan el logro de sus objetivos y de esta forma se vea afectada en términos de eficiencia, eficacia y economía la gestión administrativa del Ente de Control Municipal.

- No se elaboró Programas de Trabajo para la ejecución de las Auditorías Administrativas-Operativas Nros 005-09, 004-10, 005-10, 006-10, 007-10, 008-10, 012-10 y 014-10, realizadas a las diferentes dependencias sujetas a su control. A pesar de lo previsto en los artículos 13 y 14 de la Resolución Número 01-00-00-016, Normas Generales de Auditoría de Estado. Situación generada por debilidades en la supervisión por parte del Director de Control, infraestructura y bienes, sobre las actividades asignadas al auditor responsable de la Auditoría en la fase de planificación. Lo que trae como consecuencia que no se garantice el cumplimiento de los parámetros de calidad, eficiencia y eficacia sobre la ejecución de las actuaciones realizadas por la Contraloría Municipal, al carecer

de una guía clara y precisa de objetivos, actividades y tareas adecuadas al alcance de la auditoría encomendada.

- Se constató que las evidencias correspondientes a las auditorías operativas y administrativas efectuadas por el ente contralor, no presentan certificaciones ni se encuentran debidamente referenciadas; adicionalmente se constató la ausencia de papeles de trabajo que soporten las auditorías de seguimiento Nros. 001-10; 002-10 y 003-10. Al respecto, se tiene lo establecido en los artículos 20 y 23 de la Resolución Número 01-00-00-016, Normas Generales de Auditoría de Estado emanada por la Contraloría General de la República. Situación generada a la falta de supervisión sobre la ejecución del trabajo de auditoría, a fin de garantizar la correcta formación de los papeles de trabajo. Lo que trae como consecuencia, que los documentos pertenecientes a los papeles de trabajo sean susceptibles de extracción y/o pérdida, asimismo, pueda verse afectado el ejercicio de la potestad investigativa y el procedimiento para la determinación de responsabilidades, por la debilidad en los elementos probatorios que los respalden.

- No se tienen establecidas formalmente las funciones de supervisión en el Manual de Auditoría de la Dirección de Control, Infraestructura y Bienes, que permita un seguimiento sobre las actividades relativas a la ejecución de las actuaciones fiscales que le competen. No obstante lo estipulado en el artículo 15 de la Resolución Nº 01-00-00-015 de las Normas Generales de Control Interno. De igual forma, el artículo 5 de la Resolución Número 01-00-00-016, Normas Generales de Auditoría de Estado; situación generada debido a la falta de gestiones dirigidas a incluir en su normativa interna lo referente a una supervisión sistemática y oportuna sobre cada una de las etapas de las actuaciones fiscales que se ejecutan. Ocasionando deficiencias en la elaboración de los informes de auditoría, papeles de trabajo y evidencias sin sus debidas certificaciones, por consiguiente, no existe garantía del máximo rendimiento y eficacia del trabajo asignado y del cabal cumplimiento de los objetivos planteados.

- Los informes de auditoría no se encuentran elaborados de forma clara, precisa, concreta y objetiva; al respecto, La Ley Orgánica de la Administración Pública, publicada en Gaceta Oficial Nº 5.890 Extraordinario de fecha 31/07/2008, establece: “La actividad de la Administración Pública se desarrollará con base en los principios de economía, celeridad, simplicidad, rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, proporcionalidad, oportunidad, objetividad, imparcialidad, participación, honestidad, accesibilidad, uniformidad, modernidad, transparencia, buena fe, paralelismo de la forma y

responsabilidad en el ejercicio de la misma, con sometimiento pleno a la ley y al derecho, y con supresión de las formalidades no esenciales." (…) Igualmente, lo dispuesto en el artículo 26 de la Resolución Número 01-00-00-016, Normas Generales de Auditoría de Estado. Motivado a que los informes de auditoría, específicamente en el análisis de los alegatos recibidos de los sujetos a su control, contienen juicios de valor y opiniones, sin sujeción al procedimiento establecido en la propia ley para la determinación de responsabilidades. Lo que trae como consecuencia, que no se garantice el derecho al debido proceso, en detrimento del ejercicio de las funciones de control fiscal que le competen.

- Se evidenció que existen órdenes de pago que carecen de los soportes que justifiquen el gasto correspondiente a cada una de ellas, en cuanto a la presentación de órdenes de compra y/o servicios. No obstante lo previsto en el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y el Sistema Nacional de Control Fiscal, Igualmente el artículo 23 de la Resolución Número 01-00-00-015, Normas Generales de Control Interno; adicionalmente, la Descripción del Procedimiento de las Órdenes de Pago, del Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos de la Contraloría Municipal de Guásimos, menciona: "(…). 2. Las órdenes de pago se le deben anexar facturas, ordenes de compras o servicios y retenciones del IVA. (…)". Situación originada por la falta de seguimiento y control en la aplicación de los mecanismos de control interno existentes en cuanto a la elaboración de las órdenes de pago por parte de la Dirección de Administración. Lo que trae como consecuencia que no se haya afectado preventivamente la disponibilidad de los créditos presupuestarios, al no cumplirse con la etapa del compromiso, en tal sentido la información reflejada en la ejecución presupuestaria no es veraz ni sincera para la toma de decisiones por parte de las máximas autoridades.

Conclusiones

- La Contraloría del Municipio Guásimos presentó debilidades de control interno y situaciones que no se ajustan a sus obligaciones legales y observación de los principios organizativos básicos que la rigen, lo que incide en las actividades de ese ente de control, toda vez que no se encuentra en funcionamiento la Unidad de Auditoría Interna reflejada en el organigrama estructural y en su Manual de Organización, asimismo, no se dio estricto cumplimiento al Manual de Registro y Cargos en lo que respecta a la selección del personal auditor.

- Sobre la base de las actividades planificadas por ese ente contralor y el respectivo seguimiento y control de su cumplimiento, se determinó según medios de verificación que no se ejecutaron de acuerdo a la programación prevista inicialmente en los POA para los años 2009 y 2010; por otro lado se comprobó que carecen de un archivo permanente y presentan debilidades en la conformación de los papeles de trabajo, por cuanto no contaron con los respectivos programas de trabajo, evidencias debidamente certificadas y sin referenciar, aunado a la falta de lineamientos dirigidos a implantar una supervisión sistemática y oportuna sobre las actuaciones fiscales realizadas.

Recomendaciones.

- Implantar de forma efectiva las políticas para la selección y designación de personal en concordancia con los lineamientos establecidos para tal fin.
- Realizar las gestiones necesarias dirigidas a incluir en su normativa interna lo referente a una supervisión sistemática y oportuna sobre cada una de las etapas de las actuaciones fiscales que se ejecutan, a fin de garantizar que no existan deficiencias en la elaboración de los informes de auditoría y la correcta conformación de los papeles de trabajo y sus debidas certificaciones.
- La Dirección de Administración de esa Contraloría, debe ser diligente en la aplicación de los mecanismos de seguimiento y control existentes, con respecto a la elaboración de los soportes que justifican las órdenes de pago (órdenes de compra y/o servicios), a objeto de garantizar que se haya previsto la afectación de la disponibilidad de los créditos presupuestarios, a través de los soportes correspondientes.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE POLICÍA DEL ESTADO TÁCHIRA.

INFORME DEFINITIVO Nº 2-13-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira tiene como objetivo principal realizar acciones para mantener la paz ciudadana y el orden público, prevenir el delito y salvaguardar la seguridad de las personas y sus bienes en toda la jurisdicción del Estado Táchira, con estricto apego a las disposiciones establecidas en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Constitución del Estado Táchira, demás Leyes Nacionales y Estadales. Su

creación, se basa legalmente, en la Gaceta Oficial del Estado Táchira, según número extraordinario 1656 de fecha 26/12/2005.

El Presupuesto de Recursos y Egresos del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira para el ejercicio fiscal 2010, aprobado según Decreto Nº 474 publicado en Gaceta Oficial Número Extraordinario 2.668 de fecha 29-12-2009, fue de Bs.140.317.088,54, el cual fue incrementado en Bs.61.926.252,02 por la vía de modificaciones presupuestarias, quedando en Bs.202.243.340,56, el cual fue ejecutado de la siguiente forma: Comprometido Bs.175.985.090,07 , Causado Bs.174.008.189,31 y Disponible Bs.26.258.250,49.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La auditoría se orientó a la evaluación de los procesos relacionados con el sistema de administración de personal de los funcionarios policiales; adquisición, registro y control de bienes muebles (vehículos, motos, radios portátiles, esposas, armas, chalecos, equipos antimotín), gastos efectuados por dichos conceptos durante el año 2010; así como la percepción que tienen las comunidades acerca del servicio prestado por el Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira.

Observaciones Relevantes

- No existen soportes sobre la verificación de que los aspirantes que ingresaron al curso de formación policial hayan sido destituidos de organismos de seguridad del Estado o de algún órgano militar. Así mismo, no presentan certificado de consulta sobre antecedentes penales. La Resolución Nº 160 de fecha 06-06-2010, sobre Normas relativas al proceso de selección e ingreso a la formación policial acreditado por la Universidad Nacional Experimental de la Seguridad (UNES) y otras academias o Institutos policiales, señala en su artículo 4: “No serán admitidos en la Universidad Nacional Experimental de la Seguridad (UNES) y otras academias o Institutos policiales, aquellas o aquellos aspirantes que posean antecedentes penales, hayan sido destituidas o destituidos de cualquier organismo de seguridad del Estado o de algún órgano militar, tal como lo dispone el artículo 57 de la Ley Orgánica del Servicio de Policía y del Cuerpo de Policía Nacional Bolivariana”. Debido a que el Departamento de Recursos Humanos, no contó con un Manual de Normas y Procedimientos que regulen el proceso de reclutamiento y selección a la formación policial, ocasionando que el ingreso a la institución académica del Instituto quede a discrecionalidad del personal encargado, por consiguiente, se vulneren los principios de objetividad y transparencia en dicho proceso.

- Se constató que 22 funcionarios policiales no realizaron el disfrute efectivo de sus vacaciones correspondientes al período 2009-2010, aún cuando el instituto pagó el bono vacacional a dichos funcionarios, cuyo monto ascendió a Bs.43.299,39. Sobre este particular, se tiene lo dispuesto en los artículos 51 y 52 de La Ley del Estatuto de la Función Policial, publicada en la Gaceta Oficial Nº 5.940 del 07-12-09. Por otra parte, la Ley del Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira, número extraordinario 1.656 de fecha 26/12/2005, en el artículo 40 señala: "Son atribuciones del titular o del titular o de la titular de la División de Recursos Humanos: 1. Cumplir y hacer cumplir la legislación laboral vigente y velar por el cumplimiento de los derechos y deberes de los funcionarios adscritos al instituto. (Omissis…)". Situación motivada por debilidades de control interno por parte de la División de Recursos Humanos, en cuanto a una planificación efectiva de las vacaciones de los funcionarios policiales. Situación que afecta el principio de legalidad que debe regir en el funcionamiento de la administración pública e influye en el rendimiento de dichos funcionarios, por cuanto, al no cumplir con los períodos de descanso establecidos, puede incidir negativamente en la efectividad del servicio prestado.

- Se constató que los pagos efectuados a los funcionarios policiales por concepto de Bono Vacacional correspondiente al período 2009-2010, fueron calculados de forma proporcional a los años de servicio, es decir, para el primer quinquenio treinta (30) días de sueldo integral y a partir del sexto año un (1) día adicional por cada año, hasta un máximo de veinticinco (25) días. No obstante, lo establecido en el artículo 52 de la Ley del Estatuto de la Función Policial, publicada en la Gaceta Oficial Nº 594 OE del 07-12-09. Esta situación se debe a que el Departamento de Recursos Humanos realizó el cálculo para el pago del Bono Vacacional, aplicando criterios legales que no se encuentran adecuados a las disposiciones establecidas en la Ley del Estatuto de la Función Policial; en detrimento de los funcionarios policiales que ingresaron en fecha posterior al 01-01-1996, cuyo bono vacacional correspondiente es superior al realmente pagado por Bs.230.187,07, lo que pudiera generar reclamos por parte de los funcionarios afectados.

- Se evidenció un pago de Bs.2.566.436,67, por concepto del beneficio "Pago de juguetes del personal policial adscrito al Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira" a la empresa Sodexho Pass C.A., a través de orden de pago Nº 11458 de fecha 14-12-2010, sin un criterio que establezca a cuales funcionarios corresponde ser otorgado dicho beneficio. No obstante, lo establecido en el artículo 38 de la Ley Orgánica de la

Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, y, con lo establecido en la Resolución Nº 01-00-00-015 Normas Generales de Control Interno, en sus artículos 3 y 5. Debido a que las máximas autoridades no han realizado las diligencias pertinentes, a fin de establecer las normas y procedimientos que regulen el pago del beneficio en comento. Trayendo como consecuencia, que quede a discrecionalidad de los funcionarios responsables la selección de los acreedores de dicho beneficio, y por ende la afectación del patrimonio del Instituto al verse desvirtuada la naturaleza del pago correspondiente a juguetes para los hijos de los funcionarios policiales.

- Se constató que el Instituto no dispone del físico de 315 chequeras que fueron recibidas de la empresa SODEXHO PASS de Venezuela C.A. para el pago del beneficio de juguetes al personal policial, ya que no se evidenciaron soportes que demuestren la entrega a sus respectivos beneficiarios, así como tampoco su devolución a la respectiva empresa. No obstante, lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-015 Normas Generales de Control Interno, en sus artículos 3 y 24. Motivado a que la Dirección de Recursos Humanos no cuenta con los mecanismos de control interno para el uso y resguardo de las chequeras relativas al pago de beneficios socioeconómicos del personal policial, ocasionando la afectación del patrimonio público determinado en Bs.426.400,00.

- Se evidenció que en el proceso por modalidad de contratación directa, para la adquisición de 81 unidades patrulleras tipo moto todo terreno, el Instituto estableció a través de Resolución Nº 96 de fecha 06-11-09 y contrato Nº 31 de fecha 03-12-2009, como compromiso de responsabilidad social, el suministro de 3 motos para ser utilizadas en los fines propios y no para satisfacer las necesidades prioritarias del entorno social del ente. No obstante, lo dispuesto en el artículo 43 del Reglamento la Ley de Contrataciones Públicas, publicada en la Gaceta Oficial Nº 39181 del 24-04-09. Situación motivada por debilidades en el sistema de control interno por parte de la Comisión de Contrataciones, en cuanto al requerimiento de responsabilidad social efectuado, sin ajustarse al propósito de la normativa legal aplicable; afectando de esta manera el beneficio social que por ley le corresponde a la comunidad y el principio de legalidad que debe regir el funcionamiento de la administración pública.

- No han sido desincorporados del inventario físico de bienes muebles al 31-12-2010 (Formulario BM-1), 46 bienes muebles que se encuentran en estado de deterioro. No obstante, lo establecido en la Publicación Nº 20, dictada por la Contraloría General de la

República, en su punto 4. Rendición Mensual de la Cuenta de los Bienes Muebles e Inmuebles. Omissis… 3. Conceptos de incorporaciones y desincorporaciones de bienes muebles e inmuebles. Omissis… Desincorporación de Bienes. La desincorporación de bienes muebles e inmuebles se registrará por los siguientes conceptos: Omissis. 56 Inservibilidad. Este concepto de desincorporación incluye la avería total por inservibilidad y otras causas similares. A tal efecto es necesaria la previa y expresa autorización escrita de la superioridad correspondiente. Omissis.". Debido a que no han sido realizadas las diligencias pertinentes por parte de las autoridades competentes, en cuanto a establecer el procedimiento administrativo para hacer efectiva la desincorporación de los bienes muebles inservibles. Lo que trae como consecuencia, que los saldos del Inventario de Bienes Muebles (Formulario BM-1) y el del activo del Balance General presente cifras que no se haya acorde con la realidad, toda vez que los bienes en mal estado están en desuso y por ende no coadyuve a la gestión del instituto.

- Se constató que no ha sido tramitada la inscripción ante el Registro Nacional de Vehículos y de Conductores y Conductoras de 17 camionetas Jeep y 87 motos adquiridas durante el año 2010 por el Instituto. No obstante, lo previsto en el artículo 72 de la Ley de Transporte Terrestre, publicada en la Gaceta Oficial Nº 38.985, de fecha 01 de agosto de 2008, establece: "Obligaciones de los propietarios y las propietarias de vehículos. Por otra parte, la Resolución Nº 01-00-00-015 "Normas Generales de Control Interno", dictada por la Contraloría General de la República, en su artículo 3. Situación generada a la falta de diligencias por parte de las autoridades competentes, a fin de tramitar oportunamente ante el Instituto Nacional de Transporte Terrestre los respectivos certificados de registro de las unidades propiedad del instituto. Lo que trae como consecuencia que pueda ser objeto de posibles sanciones o multas por parte del órgano competente por no cumplir con la formalidad requerida.

- Se evidenció que fueron registrados en el Inventario de Bienes Muebles, 53 radios por el código de incorporación 11 "Donaciones" por un valor unitario de Bs. 2.250,00, aún cuando los mismos formaron parte del costo de las motos adquiridas a la empresa Soloson Import, C.A. según contrato Nº 31 de fecha 03-12-2009. Sobre este particular, se tiene lo dispuesto en el artículo 4 numeral 3 de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. Igualmente, lo dispuesto al respecto en la Publicación Nº 20, sobre las "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Estados de la República". Esta situación es motivada por la falta de mecanismos de control y supervisión que garanticen el registro oportuno y correcto de los movimientos de la cuenta de los bienes

muebles en los formularios auxiliares correspondientes. Originando que los saldos reflejados en el inventario de bienes muebles y balance general se encuentren sobrestimados y por ende, carezcan de veracidad y exactitud.

- En cuanto a la percepción de las comunidades sobre el servicio prestado por el Instituto policial, se determinó que un 93,48% de los ciudadanos no considera suficiente la cantidad de funcionarios policiales en las calles. Por otra parte el 68,69% estima que existen funcionarios que actúan al margen de la ley, el 69,13% no siente estar protegido por la policía del estado, el 59% de los encuestados considera regular el desempeño policial y un 39% no cree que exista seguridad en la comunidad a razón de la presencia policial. No obstante, lo señalado en el artículo 3 de la Ley Orgánica del Servicio de Policía y del Cuerpo de Policía Nacional, publicada en Gaceta Oficial Nº 5.940 Extraordinario del 7 de diciembre de 2009. Situación que se debe a la falta de seguimiento sobre las operaciones policiales por parte de las máximas autoridades del instituto, con el objeto de determinar debilidades que permitan reforzar y controlar sus acciones, para el logro del objeto atribuido en su Ley de Creación, lo que trae como consecuencia que sea bajo el impacto del instituto en el mejoramiento de la seguridad y bienestar social de la colectividad tachirense.

Conclusiones

- Presentan debilidades de control dirigidas a la falta de procedimientos que regulen las actividades inherentes a la selección de aspirantes a la formación policial; existen funcionarios policiales que no disfrutaron las vacaciones anuales correspondientes al período 2009-2010, sin embargo, percibieron el pago del bono vacacional; así mismo, dichos pagos fueron calculados de forma escalada y proporcional a los años de servicio, situación que no se encuentra en concordancia con lo establecido en la normativa vigente; se realizó el pago del beneficio socioeconómico por concepto de juguetes para los hijos del personal policial, sin que exista un criterio que establezca a cuales funcionarios corresponde ser otorgado; adicionalmente, el Instituto no dispone del físico de 315 chequeras recibidas para pago de dicho beneficio, sin que exista soporte que avale la entrega a sus respectivos beneficiarios, así como tampoco su devolución a la empresa Sodexho Pass de Venezuela.
- En la verificación de los procesos de adquisición, registro, uso, control y estado de conservación de los bienes muebles (vehículos, motos, radios portátiles, esposas, armas, chalecos), se estableció el compromiso de responsabilidad social para atender fines

propios del instituto; igualmente, existen 46 bienes muebles que se encuentran en estado de deterioro y no han sido desincorporados del inventario general. Por otra parte, el instituto no se ajustó a la normativa legal vigente sobre el trámite de inscripción ante el Registro Nacional de Vehículos y de Conductores y Conductoras, de 17 camionetas Jeep y 87 motos adquiridas durante el año 2010; asimismo, se realizó el registro en el Inventario de Bienes Muebles de 53 radios por el código de incorporación 11 "Donaciones", aún cuando los mismos fueron adquiridos según contrato Nº 31 de fecha 03-12-2009.

- Del análisis obtenido sobre los resultados de la aplicación de las encuestas realizadas a los habitantes del Municipio San Cristóbal, con el fin de determinar la percepción que tienen las comunidades acerca del servicio prestado por el Instituto Autónomo de Policía del Estado Táchira, se infiere que no cree que exista seguridad en la comunidad a razón de la presencia policial.

Recomendaciones

- Girar las instrucciones dirigidas a coordinar con la División de Recursos Humanos, la elaboración del Manual de Normas y Procedimientos que regule las actividades inherentes al reclutamiento y selección a la formación policial.
- Realizar una planificación efectiva de las vacaciones de los funcionarios policiales en conjunto con la División de Recursos Humanos, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los períodos de descanso establecidos, con estricto apego al principio de legalidad que debe regir en el funcionamiento de la administración pública.
- Emprender acciones inmediatas, por parte de la División de Recursos Humanos, en el cálculo para el pago del Bono Vacacional, aplicando criterios legales que se encuentren adecuados a las disposiciones establecidas en la Ley del Estatuto de la Función Policial, realizando los ajustes necesarios dirigidos corregir la situación presentada con los funcionarios policiales que ingresaron en fecha posterior al 01-01-1996.
- Diseñar y establecer los mecanismos de control interno dirigidos al adecuado uso y custodia de las chequeras relativas al pago de beneficios socioeconómicos del personal policial.
- Implantar un sistema de control interno, donde se garantice que el establecimiento del compromiso de responsabilidad social se ajuste al propósito de la normativa legal aplicable; a los fines de asegurar el beneficio social que por ley le corresponde a la

comunidad y el principio de legalidad que debe regir el funcionamiento de la administración pública.

- Realizar las diligencias pertinentes, en cuanto a establecer los procedimiento para hacer efectiva la desincorporación de los bienes inservibles, así como mecanismos de control para el registro oportuno y correcto de los movimientos de la cuenta de los bienes muebles en los formularios auxiliares correspondientes.
- Realizar las diligencias dirigidas a tramitar oportunamente ante el Instituto Nacional de Transporte Terrestre los respectivos certificados de registro de las unidades propiedad del instituto.
- Implementar medidas de seguimiento y control sobre las operaciones policiales realizadas, que permitan reforzar y controlar sus acciones y de esta forma garantizar que el instituto logre mayor impacto en la percepción de la comunidad en el mejoramiento de la seguridad y bienestar social.

DIRECCIÓN DE PERSONAL DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO.

INFORME DEFINITIVO Nº AED-1-02-11

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

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.

Su estructura organizativa y funcional se encuentra en conformidad con el Decreto 667 de fecha 31 de Agosto del 2007 y el Manual de Normas y Procedimientos aprobado según Resolución Nº 961 de fecha 14 de Noviembre del 2008.

Los Recursos Financieros aprobados y modificados para la partida la partida presupuestaria 4.01.00.00.00 “Gastos de Personal”, administrados por la Dirección de Personal y asignados

a la Dirección de Política y Participación Ciudadana, para los períodos examinados fueron los siguientes: Año 2005, Bs.740.202,82; Año 2006, Bs.801.276,38; Año 2007, Bs.1.485.288,74; año 2008, Bs.1.195.821,13

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la revisión, verificación, evaluación, confirmación y validación de la información sobre la denuncia efectuada; así como del procedimiento administrativo realizado por la Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Táchira, a través de la máxima autoridad, en cuanto a la designación de la funcionaria que ocupó el cargo de Directora de Política y Participación Ciudadana durante el período 09-12-2004 al 05-08-2008. Para lo cual fueron objeto de revisión los decretos de nombramiento emitidos por el Ejecutivo Regional; nóminas de pago concernientes a dicho lapso por concepto de remuneraciones, bonos vacacionales, aguinaldos, beneficio de cuatro (04) semanas, así como la liquidación de prestaciones sociales, a objeto de constatar los pagos realizados a través de la partida presupuestaria 4.01.00.00.00 “Gastos de Personal”, correspondientes al Sector 02 “Seguridad y Defensa” Programa 01 “Servicios de Asuntos Políticos, Actividad Presupuestaria 51 “Dirección y Coordinación; al igual que la documentación consignada por la funcionaria designada para dicho cargo que reposa en el expediente administrativo de Personal. y determinar el monto pagado por concepto de remuneraciones y demás beneficios económicos percibidos por la funcionaria en su condición de directora de esta dependencia centralizada del Ejecutivo a través de las nóminas de pago de la Dirección de Política y Participación Ciudadana; así como en la liquidación de sus prestaciones sociales.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció en revisión efectuada al expediente administrativo que reposa en la Dirección de Personal de la Gobernación del Estado Táchira, de la funcionaria designada por el Gobernador del Estado Táchira mediante Decreto Nº 65 de fecha 09 de Diciembre de 2004, publicado en Gaceta Oficial del Estado Táchira Número Extraordinario 1429 de esta misma fecha, como Directora de Política y Participación Ciudadana, que en el ítems “Datos Académicos”, señala en cuanto a “Estudios Superiores”, que realizó estudios universitarios en la Universidad del Zulia, egresada como “Lic. En Administración Comercial”; observándose como soporte del mismo, copia simple de Diploma de Reconocimiento otorgado por los padrinos de la Promoción de Administración “Rafael María Baralt”, el cual indica, que fue registrado ante la Oficina de Registro Público del Estado Zulia, bajo el Número 158 de fecha 15/08/1984, Protocolo Principal, Primer

Trimestre, y no, título profesional universitario expedido por la referida casa de estudios superiores; constatándose por parte de este organismo contralor mediante comunicación emanada de la Secretaría de la Universidad del Zulia (LUZ) que según el sistema automatizado de información académica, no existen registros que demuestren que dicha institución haya otorgado título universitario alguno a nombre de la referida ciudadana, siendo su último estatus como desertora en el segundo período del año 1984; igualmente, según comunicación emitida por el Decanato de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de dicha universidad, según los registros y la data que reposan en la Secretaría Docente de la Escuela de Administración y Contaduría Pública, no cursó estudios en ninguna de las escuelas adscritas a dicha facultad. Situación contraria a lo establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en el artículo 14. De lo cual se confirma lo establecido en el artículo 3 de la Ley del Estatuto de la Función Pública, publicada en Gaceta Oficial Nº 37.522 de fecha 06 de septiembre de 2002. Por otra parte, la Ley Contra La Corrupción en su Capítulo II "Principios para Prevenir la Corrupción y Salvaguardar el Patrimonio Público", artículo 22. A su vez, el Código de Conducta de los Servidores Públicos, en su Título II "Principios Éticos del Servidor Público", artículo 3. De igual manera, el artículo 4 (Ejusdem). Por otra parte, en el Título III "Conducta de los Servidores Públicos", en su artículo 26 literal "a" (Ejusdem). Además, lo previsto en la Resolución Nº 01-00-00-000019 de fecha 12 de mayo de 1997 sobre el Código de Ética para el Funcionario Público dictada por la Contraloría General de la República, en su artículo 1, numeral 2. Dicha situación fue motivada a debilidades en los sistemas de control interno de la Dirección de Personal de la Gobernación del Estado, particularmente en lo relacionado a los rigores aplicados en cuanto al perfil del cargo, así como el requerimiento, revisión previa y conformación de la documentación del personal directivo al momento de su ingreso a la administración pública estadal, y la no aplicación de las disposiciones establecidas en la normativa interna en cuanto a la observancia de que el empleo del personal en general se cumpla de conformidad con la ley, trayendo como consecuencia que la acción realizada por la funcionaria al presentar documento simulado que la acreditaba como Licenciada en Administración Comercial, se constituya a la luz de la normativa legal aplicable sobre la materia, en un acto al margen de los principios de legalidad, honestidad, transparencia y vocación de servicio que deben regir en todo momento en la conducta de los funcionarios públicos al servicio del Estado.

- Se constató que la titularidad del cargo de la Dirección de Política y Participación Ciudadana de la Gobernación del Estado Táchira durante el período comprendido desde

el 09/12/2004 al 05/08/2008, fue ejercida por una funcionaria designada mediante decreto emanado del Poder Ejecutivo Estadal, sin cumplir ésta con el requisito de profesional universitario; observándose a su vez, que le fueron pagados y percibidos por la misma por concepto de sueldo básico Bs.89.053,45; prima de nivelación profesional Bs. 3.850,36; prima por hijo menor a 18 años Bs.136,66; prima por hogar Bs.158,21; prima de reconocimiento Bs.257,46; complemento gastos de alimentación Bs.392,49; prima por mérito (antigüedad) Bs.356,74; bonos vacacionales Bs.12.782,58; aguinaldos Bs.31.562,42; cuatro (04) semanas Bs.5.207,28; liquidación de prestaciones sociales Bs.16.248,31, y por concepto de retenciones de ley y otras deducciones Bs.14.370,54 para un Total Neto Pagado de Bs.145.635,41. A pesar de lo establecido en la Ley de Administración Pública del Estado Táchira, en su Capítulo IV De las Direcciones del Ejecutivo del Estado, Requisitos para ser titular, artículo 36. En concordancia con la Ley de Administración del Estado, la cual en su artículo 27 parágrafo único. La situación descrita tiene su origen a que fue presentada por la funcionaria designada, al momento de su ingreso, información simulada en cuanto a su título de profesional universitario, trayendo como consecuencia que las actuaciones realizadas por ésta no estén ajustadas a los principios de legalidad, honestidad y transparencia, como funcionaria al servicio del Estado, y por ende, generando una afectación al Patrimonio Público Estadal por las remuneraciones percibidas

Conclusiones

- En cuanto a la normativa legal y sublegal aplicable en el caso de la designación de la funcionaria que ejerció la titularidad del cargo de Directora de Política y Participación Ciudadana de la Gobernación del Estado Táchira para el período examinado, adolece del mecanismo de control interno que permita verificar previamente el perfil, requisitos y conformación de la documentación requerida para ocupar la titularidad de cargos directivos en el Ejecutivo Estadal, así como la no aplicación en cuanto a las funciones por parte de esta Dirección al no garantizar la observancia de que el proceso de empleo de personal, en el caso del personal directivo, se cumpla de conformidad con la ley.
- Sobre la veracidad y sinceridad de las operaciones administrativas, presupuestarias y financieras, relativas al pago de las remuneraciones y demás beneficios socioeconómicos, se comprobó que los mismos fueron realizados a través de las nóminas de pago de la Dirección de Política y Participación Ciudadana, correspondientes al Sector: 02 Programa 01: Servicios de Asuntos Políticos, Actividad Presupuestaria: 51

Dirección y Coordinación por parte de la Dirección de Personal del Ejecutivo, a través de la partida presupuestaria 4.01.00.00.00 Gastos de Personal, cuyos montos netos correspondientes a la funcionaria en su condición de Directora de Política y Participación Ciudadana, fueron depositados en la cuenta corriente Nómina número 0007 0001 18 0000122894, del Banco Universal Banfoandes.

Recomendaciones

- Las máximas autoridades deberán efectuar las diligencias necesarias en lo concerniente al establecimiento de normas y procedimientos formales en sus normativas internas para el ingreso del personal directivo designado por el Poder Ejecutivo Regional, así como lo relativo a la verificación previa de los requisitos, documentación y perfil del funcionario a ocupar cargos de alto nivel, a los fines de normar estos aspectos y de esta manera garantizar que el personal a ingresar cumpla con los requisitos establecidos en la normativa legal y sublegal que rige la materia de manera tal de fortalecer sus sistemas de control interno y preservar el principio de legalidad de estos actos administrativos en salvaguarda del Patrimonio Público Estadal.

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO SAN CRISTÓBAL.

INFORME DEFINITIVO Nº AECGR-01-11

Identificación y Características del Ente Auditado

Mediante la Ley de División Político Territorial del Estado Táchira, publicada en Gaceta Oficial Estadal, número extraordinario 290, de fecha 25-01-1995, el Municipio San Cristóbal, constituye uno de los 29 municipios de la región, cuya capital es la ciudad de San Cristóbal. La Alcaldía Municipal de San Cristóbal, tiene como objetivo institucional, promover el desarrollo del municipio mediante la prestación de servicios públicos eficientes y eficaces, fomentando estrategias acordes a las condiciones óptimas de comunicación y accesibilidad entre los habitantes del Municipio San Cristóbal con los Municipios circunvecinos, propiciando con el desarrollo urbano ordenado y sustentable, mediante la ejecución de obras relativas al equipamiento urbano y rural, para otorgar a la población los servicios públicos necesarios para un óptimo desarrollo económico y social del Municipio.

Alcance y Objetivo de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a verificar la legalidad y sinceridad del proceso de selección de contratistas, compromisos presupuestarios y pagos realizados por la Alcaldía del Municipio San Cristóbal, por concepto de Publicidad y Propaganda, a través de la partida presupuestaria específica 4.03.07.01.00 por Bs.221.485,54; así como los compromisos y pagos efectuados por concepto de Otros Servicios Profesionales y Técnicos, partida presupuestaria específica 4.03.10.99.00 a la Sociedad Civil Asesoría y Reingeniería Intermunicipal (RECOIN, S.C.), por un monto de Bs.4.273.754,07, cuyo contrato fue suscrito en el año 2009, ameritando la revisión del mismo. Igualmente, la verificación de los recursos financieros recibidos a través de créditos adicionales aprobados por el Gobierno Nacional, partidas presupuestarias especificas 3.05.03.021 Situado Municipal y 3.05.06.00 Ley de Asignaciones Económicas Especiales (L.A.E.E.) por la cantidad de Bs.3.659.636,01 , correspondientes al primer semestre del ejercicio fiscal 2010.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que fueron contratadas por la Alcaldía del municipio San Cristóbal, la empresa Televisora Regional del Táchira S.A. (T.R.T) y la Asociación Civil Televisora Cultural del Táchira (T.V.C.T.) para la prestación de los servicios de publicidad y propaganda (transmisión de programas televisivos), sin efectuarse el proceso de selección de contratistas, cuyos montos según contrataciones ascendieron a la cantidad de Bs. 571.941,50 más IVA, representado en 06 contratos, observándose que los mismos superaron las cinco mil unidades tributarias (5.000 U.T.), cuyo procedimiento debió realizarse mediante la modalidad de selección por concurso cerrado. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 61, numeral 1 y artículo 37 de la Ley de Contrataciones Públicas. Por otra parte, la Ley Orgánica de la Contraloría General de República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en su artículo 38, numeral 5. Esta situación se debió a debilidades del sistema de control interno en cuanto a la selección de los proveedores para la prestación de servicios por concepto de Publicidad y Propaganda, así como la exigencia del compromiso de responsabilidad social, conforme a los lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, ocasionando que no se asegure la selección de la mejor oferta para los intereses del municipio, y por ende, el cumplimiento de los principios de economía, eficacia, eficiencia, libre competencia y transparencia, a los fines de salvaguardar el Patrimonio Público Municipal.

- Se constató que la Dirección de Planificación y Presupuesto, efectuó los registros del compromiso, en la ejecución financiera del presupuesto, de la partida específica 4.03.07.01.00 “Publicidad y Propaganda” por concepto de televisión, en fechas posteriores a la prestación del servicio. Asimismo, los contratos firmados no contienen fecha de suscripción. Sobre este particular, se tiene lo dispuesto en el artículo 48 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, en concordancia con el artículo 19 del Reglamento Nº 4 de dicha Ley, sobre el Sistema de Contabilidad Pública. Igualmente, el Reglamento Nº 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario, en su artículo 55. La anterior situación obedece a debilidades del sistema de control interno en cuanto al registro oportuno de los compromisos presupuestarios, trayendo como consecuencia que no se afecte preventivamente los créditos asignados a la partida, pudiendo ocasionar que se asuman compromisos sin contar con la disponibilidad presupuestaria, y por consiguiente, la información presentada en la ejecución del presupuesto carezca de sinceridad y veracidad, a los fines de su utilización para la toma de decisiones.

- Se evidenció que la Alcaldía del Municipio San Cristóbal suscribió contrato en fecha 20/02/2009, con la Sociedad Civil Asesoría y Reingeniería Intermunicipal RECOIN S.C, el cual en su cláusula novena establece como tiempo de duración, desde el 01-01-2009 hasta el 31-12-2009, prorrogable automáticamente por otro período igual, observándose que efectivamente se prorrogó el mismo, comprometiendo la entidad municipal recursos financieros para el ejercicio fiscal 2010, sin haberlos previamente presupuestados, así como, sin incluir la información sobre los recursos que deberían erogarse en el ejercicio fiscal 2010 y el gasto que correspondería al ejercicio fiscal 2009. No obstante, lo dispuesto en los artículos 8, 19 y 49 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público. Motivado a las debilidades de mecanismos de control interno que regulen la verificación de los requisitos legales antes de contraer compromisos financieros, ocasionando que se afecte la validez de los compromisos asumidos, que garanticen el cumplimiento del principio de legalidad, a los fines de salvaguardar el Patrimonio Público Municipal.

- Se determinó que la Alcaldía del Municipio San Cristóbal suscribió un contrato en el año 2009, prorrogable automáticamente con la Sociedad Civil Asesoría y Reingeniería Intermunicipal RECOIN S.C., para la prestación de servicio de asistencia y asesoría en materia tributaria por concepto de actividades económicas del municipio, sin realizar el proceso de selección de contratistas. Al respecto, se tiene lo establecido en el artículo 3

de la Ley de Contrataciones Públicas. Esta situación se debió a debilidades del sistema de control interno en cuanto a la selección de los contratistas para la prestación de servicios de asistencia y asesoría en materia tributaria, conforme a los lineamientos establecidos en la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento, ocasionando que no exista garantía en la escogencia y selección de la mejor oferta para los intereses del municipio, y por ende, el cumplimiento de los principios de economía, eficacia, eficiencia, libre competencia y transparencia, a los fines de salvaguardar el Patrimonio Público Municipal.

- Se verificó en el contrato suscrito con la Sociedad Civil Asesoría y Reingeniería Intermunicipal RECOIN S.C., que la Alcaldía del Municipio San Cristóbal en su cláusula décima tercera, dispuso de los ramos específicos de ingresos: 3.01.02.07.00 “Patente e Impuesto de Industria, Comercio, Servicio e índole similar” y 3.01.02.12.00 “Deuda Morosa”, para el pago del 6% a la sociedad mencionada, sobre los impuestos generados por actividad económica. No obstante lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público en su artículo 34. Situación motivada a debilidades de control interno, que establezcan los mecanismos referidos al manejo y disposición de los ingresos obtenidos por el municipio, producto de los impuestos por actividades económicas, en concordancia con las disposiciones establecidas en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, ocasionando la afectación del rubro de ingresos para gastos u obligaciones predeterminadas, en los pagos de la contraprestación por los servicios de asesoría, y en consecuencia, se afecte el principio de legalidad que debe regir el funcionamiento de la administración pública.

- Se observó que los pagos efectuados a la Sociedad Civil Asesoría y Reingeniería Intermunicipal RECOIN S.C, por concepto de impuestos sobre actividades económicas, cuyo monto ascendió a Bs.4.273.754,07, fueron realizados tomando como referencia el 6% de los ingresos mensuales recaudados por la Dirección de Hacienda Municipal, sin considerar previamente los montos de las certificaciones de ingresos emitidas por la Oficina de Tesorería Municipal; observándose que durante el período objeto de evaluación le fueron pagados sin certificación Bs.3.564.478,62. Asimismo, la partida presupuestaria prevista en el contrato suscrito fue 4.03.08.01.00 Servicios Jurídicos, cuya denominación según el Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos 2009 y 2010, se refiere a “Primas y Gastos de Seguros”, además el pago fue realizado con cargo a la partida presupuestaria 4.03.10.99.00 “Otros Servicios Profesionales y Técnicos”. En este sentido, se tiene lo establecido en el artículo 38 de la Ley Orgánica de la Contraloría

General de República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Esto se debió a debilidades del sistema de control interno en cuanto a la verificación de los requisitos legales antes de contraer compromisos financieros y realización de pagos, es decir, el establecimiento del mecanismo de control previo, afectando la validez de los mismos, así como la debida imputación a la partida presupuestaria correspondiente y por ende el principio de legalidad, toda vez, que pudiera ocasionarse un presunto daño al patrimonio público municipal al no realizarse dichos pagos previa certificación de la Tesorería Municipal.

- Se evidenció que la máxima autoridad de la Alcaldía, realizó de manera extemporánea ante el Concejo Municipal, los trámites de solicitud de aprobación de los créditos adicionales sobre los recursos financieros provenientes del Gobierno Nacional por incremento del Situado Municipal, cuyo monto ascendió a Bs.2.728.627,00, destinados a gastos de personal activo y jubilado. Asimismo, no fue realizada la solicitud de aprobación de los recursos provenientes de la Ley de Asignaciones Económicas Especiales (L.A.E.E.) por Bs.931.009,00 para la contratación y ejecución de obras de infraestructura, los cuales fueron recaudados el día 10-06-2010, observándose que los mismos fueron incorporados a la ordenanza del presupuesto de ingresos y gastos públicos municipales para el ejercicio fiscal 2011. Al respecto, la Ordenanza de Presupuesto Anual de Ingresos y Gastos Públicos Municipales para el Ejercicio Fiscal 2010, en su artículo 9, literal A y artículo 18, establece: Artículo 9: (Omissis) A. De conformidad con lo establecido en el artículo 246 de la Ley Orgánica del Poder Público Municipal, El Concejo Municipal, a solicitud de la Alcaldesa, podrá aprobar Créditos Adicionales al Presupuesto de Gastos…" (Omissis). Artículo 18.- Recibidos los recursos provenientes de incrementos del situado, aportes extraordinarios tanto Nacional como Regional, ingresos por recaudación propia del municipio en excedente a lo presupuestado, o de otra índole, se solicitará ante el Concejo Municipal la entrada formal o la distribución presupuestaria de dichos recursos, en un lapso no mayor de diez (10) días continuos de ingresados los recursos a la Municipalidad, sometiéndose a consideración del Concejo Municipal en los siguientes cinco (05) días hábiles.". De igual manera la Resolución Nº 01-00-00015 "Normas Generales de Control Interno" dictadas por la Contraloría General de la República, en sus artículos 3 y 10. La situación anteriormente expuesta, se debió a las debilidades del mecanismo de control interno en cuanto al trámite oportuno de solicitud de aprobación de créditos adicionales ante el Concejo Municipal sobre los recursos financieros que no hayan sido presupuestados,

conforme a la Ordenanza de Presupuesto Anual de Ingresos y Gastos Públicos Municipales y demás normativas legales que rigen la materia, ocasionando que los mismos permanecieran depositados en las cuentas bancarias de la Alcaldía, sin haberse incrementado los créditos presupuestarios disponibles a los fines de su utilización, afectando el pago oportuno de las obligaciones laborales con el personal, así como solventar las necesidades de las comunidades sobre las obras de infraestructura a ser ejecutadas.

- Se evidenció que la Dirección de Hacienda a través de la Oficina de Tesorería Municipal, no emitió al momento de su recaudación efectiva, los comprobantes de ingresos (facturas) por concepto de créditos adicionales, ni realizó los registros contables en su debida oportunidad. Sobre este particular, se tiene lo establecido en el artículo 25 de las Normas Generales de Control Interno, en concordancia con el artículo 4, numeral 3 y artículo 6 numeral 2 de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. Esta situación se debió a la ausencia de normas y procedimientos que aseguren la emisión del comprobante de ingreso al momento de su recaudación y el registro de operaciones contables oportunamente. Trayendo como consecuencia que la información financiera producida carezca de veracidad y sinceridad, y por ende afecte la toma de decisiones que se estimen convenientes por parte de los niveles directivos.

- Se observó que los montos de las certificaciones financieras de ingresos mensuales emitidas por la Oficina de Tesorería Municipal por concepto de impuesto por actividad económica, difieren de los montos de ingresos recaudados por el municipio, según reportes de facturación y relación de ingresos mensuales emitidos por la Dirección de Hacienda. Sobre este particular, se tiene lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de República y del Sistema Nacional de Control Fiscal; en concordancia con el artículo 3 literal b y artículo 9 de las Normas Generales de Control Interno. Situación presentada debido a que la Dirección de Hacienda, a través de la Oficina de Tesorería Municipal no cuenta con normas y procedimientos formalmente establecidos que aseguren la congruencia numérica que debe existir entre los montos de las certificaciones financieras de ingresos emitidas, con los montos de los ingresos realmente obtenidos por la Alcaldía. En consecuencia, la información producida por esta oficina carece de exactitud, confiabilidad y veracidad, limitando el control y fiscalización de sus operaciones tanto a nivel interno como externo.

Conclusiones

- En la comprobación de la legalidad y sinceridad sobre los procesos de selección de contratistas llevados a cabo por la Alcaldía, se determinó que existen debilidades de control, toda vez que los servicios por publicidad y propaganda, fueron contratados sin efectuarse el respectivo proceso de contratación pública, tal como lo establece la normativa legal que rige la materia.

- Respecto a la verificación de la legalidad y sinceridad de los compromisos de la partida específica 4.03.07.01.00 "Publicidad y Propaganda", los registros fueron realizados en la ejecución financiera del presupuesto de egresos, en fechas posteriores a la prestación del servicio, y los contratos realizados por este concepto no contienen fecha de suscripción. Por otra parte, respecto a los pagos realizados a la Sociedad Civil RECOIN S.C; la entidad municipal omitió el proceso de selección de contratistas y comprometió recursos financieros para el ejercicio fiscal 2010, sin haberlos previamente presupuestado, así como, sin incluir la información sobre los recursos que deberían erogarse en el ejercicio fiscal 2010 y el gasto que correspondería al ejercicio fiscal 2009, ya que el contrato suscrito con ésta sociedad en el año 2009, incluyó la renovación automática por otro período igual; asimismo, los pagos efectuados a RECOIN S.C. fueron realizados sin considerar previamente la certificación de ingresos emitidas por la Oficina de Tesorería Municipal e imputados a una partida presupuestaria distinta a la señalada en el contrato suscrito entre las partes, afectando igualmente, con esta contratación, ramos de ingresos específicos, para el pago del gasto por contraprestación del servicio convenido con esta sociedad.

- En cuanto a los ingresos por créditos adicionales, provenientes del Poder Ejecutivo Nacional, por incremento del situado municipal, se determinó que las solicitudes de aprobación ante el Concejo Municipal fueron realizadas por la máxima autoridad de manera extemporánea; además, no se solicitó la aprobación de los recursos a los fines de incluirlos en el presupuesto vigente (Año 2010), provenientes de la Ley Asignaciones Económicas Especiales (LAEE), siendo éstos, incorporados en la ordenanza del presupuesto para el ejercicio fiscal 2011. Los comprobantes de ingresos, no fueron emitidos al momento de su recaudación efectiva, afectando la oportunidad de los registros contables y por ende, la toma de decisiones por parte de los niveles directivos. Asimismo, las certificaciones de ingresos emitidas por la Oficina de Tesorería Municipal

presentaron incongruencias con los montos de ingresos realmente obtenidos por el Municipio.

Recomendaciones

- Establecer los mecanismos de control interno que aseguren la ejecución de los procesos de selección de contratistas, por concepto de asesorías así como publicidad y propaganda, conforme a la Ley de Contrataciones Públicas y su Reglamento.
- Registrar oportunamente los compromisos presupuestarios, que permitan afectar preventivamente los créditos asignados a la partida, evitando de esta manera, que se asuman compromisos sin contar con la disponibilidad presupuestaria, y por consiguiente, se asegure la veracidad y sinceridad de la información presentada en la ejecución financiera del presupuesto de egresos, a los fines de su utilización para la toma de decisiones.
- Verificar los requisitos legales antes de contraer compromisos financieros y proceder a realizar pagos, es decir, el establecimiento del mecanismo de control previo, que permita garantizar la validez de los mismos, y por ende, el cumplimiento del principio de legalidad y salvaguarda del patrimonio público municipal.
- La Dirección de Hacienda debe implantar normas y procedimientos para la emisión del comprobante de ingreso (factura) al momento de su recaudación efectiva, y por ende, asegure la oportunidad del registro contable.
- La Dirección de Hacienda debe garantizar que las certificaciones financieras de ingresos emitidas concuerden con los ingresos realmente obtenidos por la Alcaldía, en pro de la exactitud, confiabilidad, utilidad y veracidad de la información producida, facilitando el control y fiscalización de sus operaciones tanto a nivel interno como externo.

DIRECCIÓN DE FINANZAS – DIVISIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES

INFORME DEFINITIVO Nº AE-CGR-1-01-2011

Identificación y Características de la Dependencia Auditada

La Dirección de Finanzas de la Gobernación del Estado Táchira, es una dependencia operativa que tiene por objeto planificar, coordinar, dirigir, ejecutar y controlar las políticas financieras del Estado Táchira, basándose en los lineamientos estratégicos nacionales y regionales, fundamentados en el marco legal vigente, Por su parte, le corresponde a la

División de Administración de Bienes, como unidad administrativa adscrita a esta Dirección el registro, control y verificación de todos los bienes muebles e inmuebles de las dependencias del Ejecutivo del Estado.

En cuanto a los recursos financieros asignados según Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos Públicos y ajustados producto de las modificaciones presupuestarias para los años 2005, 2006, 2007, 2008 y 2009, distribuidos en las partidas presupuestarias específicas 4.04.04.01.00 “Vehículos Automotores Terrestres", 4.04.11.01.00 “Adquisición de Tierras y Terrenos”, 4.04.11.02.00 “Adquisición de Edificios e Instalaciones” y 4.04.15.00.00 “Construcciones del Dominio Privado”

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a evaluar los procesos administrativos, presupuestarios, financieros y técnicos relacionados con la adquisición, registro, uso y estado de conservación de bienes muebles (vehículos), y los procesos de selección de los proveedores o contratistas para este tipo de bienes, así como de los bienes inmuebles (compra de terrenos, compra de inmuebles terminados, construidos por el organismo o construidos a través de un contratista), con excepción de los correspondientes al sector Salud y Educación, efectuados por la Gobernación del Estado Táchira, durante el período 2005-2009, para lo cual fue examinada una muestra representativa correspondiente al 30% de cada categoría, del lapso señalado. Para ello, fue objeto de evaluación la Dirección de Finanzas-División de Administración de Bienes, tomándose como partidas presupuestarias de análisis y revisión la 4.04.04.01.00 “Vehículos Automotores Terrestres”; 4.04.11.01.00 “Adquisición de Tierras y Terrenos”; 4.04.11.02.00 “Adquisición de Edificios e Instalaciones” y 4.04.15.00.00 “Construcciones del Dominio Privado.

Observaciones Relevantes

- Se constató que los procesos licitatorios de selección de contratistas para la adquisición de bienes, llevados a cabo por la Gobernación del Estado Táchira a través de la Comisión de Licitaciones, correspondientes a: “Adquisición de Vehículos Rústicos y Motos para la seguridad ciudadana del Estado Táchira” LS-GOB/FIDES-SG-108-2005 de fecha 11-10-2005, por Bs. 1.975,19 millones (Bs.F. 1.975.187,99), equivalente a 67.183,26 U.T; “Adquisición de Vehículos para el Control Vial del Estado Táchira” LS-GOB/FIDES-SG-116-2005, de fecha 09-11-2005 por Bs. 1.123,79 millones (Bs.F. 1.123.790,00), es decir, 38.224,15 U.T y “Adquisición de Vehículos para Consolidar el Parque Automotor de la Dirección de Cultura y Bellas Artes del Estado Táchira” GOB/FIDES-DC-135-

2005, de fecha 15-12-2005, por Bs. 512,74 millones (Bs.F. 512.742,83), que representan 17.440,24, U.T, fueron realizados mediante la modalidad de Licitación Selectiva, observándose que los mismos superan las once mil unidades tributarias (11.000 U.T), debiéndose realizar éstos a través del procedimiento de Licitación General. Tal como lo dispone el Artículo 61 numeral 1, del Decreto de Reforma Parcial de la Ley de Licitaciones, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 5.556 Extraordinario de fecha 13-11-2001.. Esto se debió a debilidades del sistema de control interno en cuanto a la no aplicación de los procedimientos para la selección de contratistas en la adquisición de bienes o contratación de servicios, conforme a los lineamientos establecidos en el Decreto de Reforma Parcial de la Ley de Licitaciones, afectando el principio de legalidad y por ende, la eficiencia y transparencia de la gestión administrativa de la Gobernación, toda vez que se dejaron de considerar propuestas más favorables a los intereses del estado, en salvaguarda del patrimonio público estadal.

- Se constató según muestra examinada de cuarenta y ocho (48) bienes muebles, adquiridos por el Ejecutivo del Estado durante el período 2005-2009, que cuarenta y siete (47), no poseen el Certificado de Registro de Vehículo emitido por el Instituto Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre (I.N.T.T.T), a nombre de la Gobernación del Estado Táchira. Situación contraria a lo establecido en el Decreto con Fuerza de Ley de Tránsito y Transporte Terrestre, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 37.332 de fecha 26 de noviembre de 2001 en su artículo 49 numeral 1. Asimismo, la Ley de Transporte Terrestre, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 38.985 de fecha 01/08/2008, en sus artículos 40 y 72, numeral 1. Igualmente, las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República establecen en su artículo 3, literal “a”. Esta situación obedece a debilidades del sistema de control interno administrativo, en lo relativo a la falta de supervisión, seguimiento y control por parte de la Dirección de Finanzas-División de Administración de Bienes, en la implementación de normas y procedimientos que regularicen la tenencia de la propiedad del vehículo a través de la tramitación del Certificado de Registro de Vehículo, conforme lo establece la normativa legal que rige sobre la materia, trayendo como consecuencia que la muestra examinada del parque automotor de la Gobernación del Estado pudiera perder sus derechos frente a terceros y autoridades al no cumplir los mismos con dicho requisito y por ende, afectando el principio de legalidad.

- Se evidenció de la muestra examinada sobre la cuenta de Bienes Muebles (vehículos), adquiridos por la Gobernación del Estado Táchira en los años 2005, 2006, 2007 y 2008, que un total de veintitrés (23) no les fue contratada su respectiva póliza de Seguro de Responsabilidad Civil; observándose que estuvieron sin cobertura desde el 01-01-2009 hasta el 31-07-2009, es decir, durante siete (07) meses. Situación que contraviene lo establecido en la Ley de Transporte Terrestre, en el artículo 58. A su vez, las Normas Generales de Control Interno, en su artículo 3 literal "a". Situación motivada a la falta de seguimiento, supervisión y control por parte de la Dirección de Finanzas, a través de la División de Administración de Bienes, a los fines de asegurar el parque automotor de la Gobernación del Estado con su correspondiente póliza de seguro de responsabilidad civil, trayendo como consecuencia que los mismos no se encuentren protegidos ni resguardados ante posibles siniestros que pudieren ocurrir, y por ende, le genere erogaciones al Ejecutivo Estadal en perjuicio del Patrimonio Público Estadal.

- De la revisión efectuada sobre una muestra examinada de cuarenta (40) bienes, correspondientes a la cuenta 212 "Bienes Inmuebles", adquiridos y/o construidos durante el período evaluado, se determinaron diferencias no registradas y/o ajustadas al 31-12-2008 de Bs. 291.182,03 y al 31-12-2009 de Bs. 188.040,90 entre el monto total pagado según órdenes de pago como resultado de la ejecución de los contratos de obras y los valores de éstos reflejados contablemente en los formularios BI-1 "Inventario de Bienes Inmuebles", así como con los saldos que conforman esta Cuenta del Balance General de la Hacienda Pública Estadal para los períodos señalados, correspondientes a los bienes inmuebles signados bajo los números de expediente SJB-193-C Instalaciones "Andes 2005" Gimnasio de Racquetbol, Esgrima y Tenis de Mesa; SJB-193-A Instalaciones "Andes 2005" Gimnasio de Levantamiento de Pesas; y SJB-192-A Instalaciones "Andes 2005" Pabellón de Gimnasia, y SS-01-A "Anexo Administrativo del Ejecutivo del Estado"). A pesar de lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, dictadas por la Contraloría General de la República, en su artículo 6, numeral 10. Por otra parte, las Normas Generales de Control Interno dictadas por la Contraloría General de la República, en el artículo 26. Situación motivada a debilidades de control interno en la Dirección de Finanzas concernientes a los mecanismos de comunicación, coordinación y conciliación entre las Divisiones de Administración de Bienes y Contabilidad Fiscal adscritas a ésta, sobre el manejo de la información contable relativa a aquellos bienes inmuebles cuyos valores de adquisición vienen establecidos como resultado de construcciones de obra, (Partida Presupuestaria 4.04.15.00.00

"Construcciones del Dominio Privado"), trayendo como consecuencia, que los saldos reflejados en la cuenta 212 "Bienes Inmuebles" de los Balances Generales de la Hacienda Pública Estadal al 31-12-2008 y al 31-12-2009 carezcan de confiabilidad, al quedar subvaluado éste en Bs. 291.182,03 y Bs. 188.040,90, respectivamente, limitando por tanto, la efectividad en la toma de decisiones con base a esos registros contables.

- De la muestra examinada de bienes inmuebles durante el período examinado, se constató que el bien signado con el número de expediente FF-14 "Finca dada en Comodato Misión Vuelvan Caras", ubicada en el Caserío El Monero, vía Puerto Vivas, "Fundo el Placer", Municipio Fernández Feo del Estado Táchira, por un valor de Bs. 166,95 millones (Bs. F. 166.953,05), adquirido por la Gobernación del Estado Táchira en fecha 21 de Septiembre de 2007, según documentos de la Notaría Pública Primera de San Cristóbal, Estado Táchira y registrado contablemente en el formulario auxiliar B.I-1 "Inventario de Bienes Inmuebles" al 31-12-2007, no se encuentra registrado ante la Oficina de Registro Subalterno correspondiente. No obstante lo dispuesto en el Código Civil de Venezuela, publicado en Gaceta Oficial Nº 39.264 Extraordinario del 15 de septiembre de 2009, en su artículo 1920 numeral 1º y artículo 1924. Esta situación es motivada a debilidades de mecanismos de control interno en cuanto al seguimiento, supervisión y control relativos al registro y/o protocolización sobre los bienes inmuebles propiedad de la Gobernación del Estado, conforme a la normativa legal que regula la materia, generando de esta manera que el bien inmueble señalado, pudiera generar efectos legales contra reclamaciones e intereses de terceros en perjuicio del Patrimonio Público Estadal.

Conclusiones

- Sobre la base de las observaciones desarrolladas en el presente informe, se concluye, en lo concerniente a la legalidad y sinceridad de los procesos de selección de proveedores o contratistas, para la adquisición de bienes muebles (vehículos), que existen desviaciones en la muestra examinada relativas a los procesos licitatorios llevados a cabo por la Gobernación del Estado Táchira toda vez que se realizaron adquisiciones las cuales superaron el monto establecido en unidades tributarias para la selección del proceso correspondiente, las cuales fueron efectuadas por otras modalidades.
- En cuanto a la legalidad y sinceridad del proceso de adquisición, registro, uso y control, así como el estado de conservación de los bienes muebles (vehículos), se determinaron debilidades en los mecanismos de control interno llevados por la Dirección de Finanzas a

través de la División de Administración de Bienes, por cuanto se evidenciaron bienes muebles no registrados en los formularios auxiliares prescritos para su control, vehículos sin el Certificado de Registro de Vehículos como requisito solicitado por el Instituto Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre (INTTT); así como sin póliza de seguros. En cuanto al estado de conservación de los bienes muebles (vehículos) correspondiente a la muestra examinada in situ, se determinó que éstos se encuentran en buenas condiciones y prestando servicio actualmente en las distintas dependencias administrativas y/o unidades a las cuales están adscritos.

- Con respecto a la legalidad y sinceridad en el proceso de adquisición, registro, uso y control de bienes inmuebles (compra de terrenos, compra de inmuebles terminados, construidos por el organismo o construidos a través de un contratista) durante el período 2005-2009, se determinaron debilidades de control interno contable, toda vez que según muestra examinada, existen bienes cuyos registros según el formulario auxiliar B.I-1 "Inventario de Bienes Inmuebles" y el Balance General de la Hacienda Pública Estadal difieren en los saldos producto de los pagos realizados en la adquisición y/o construcción de éstos; y un (01) inmueble, el cual, no se ha formalizado su registro y/o protocolización ante la Oficina Subalterna del Registro correspondiente.

Recomendaciones

- La Dirección de Finanzas deberá establecer mecanismos de control interno, en cuanto al establecimiento de normas y procedimientos que regulen las actuaciones de la Comisión de Contrataciones de la Gobernación del Estado Táchira, referidos a los diferentes procesos, pasos y condiciones para la selección de proveedores y contratistas, en las adquisiciones de bienes conforme a la normativa legal que regula la materia, a fin de que los procesos de selección se lleven a cabo en atención a los principios de economía, transparencia, honestidad, eficiencia, igualdad, libre competencia y publicidad, y por ende, ajustados al principio de legalidad en salvaguarda del Patrimonio Público Estadal.
- Implementar los mecanismos de control interno, en cuanto al establecimiento de normas y procedimientos, así como de seguimiento, supervisión y control oportuno que regulen la coordinación y comunicación entre la Dirección de Finanzas-División de Administración de Bienes con el Instituto Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre (I.N.T.T.T), para obtener los títulos de propiedad (Certificados de Registro de Vehículo), a nombre de la Gobernación del Estado Táchira del parque automotor propiedad de ésta.

- Establecer mecanismos de control interno orientados al seguimiento y control oportuno en cuanto al registro y/o protocolización de los bienes inmuebles adquiridos pertenecientes al Fisco Estadal ante las Oficinas de Registro Subalterno correspondientes, a fin de evitar reclamaciones e intereses por parte de terceros, y por ende, en salvaguarda del Patrimonio Público Estadal.

ACTUACIONES PRACTICADAS EN ATENCIÓN A SOLICITUDES DE OTROS ÓRGANOS O ENTES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA-I.V.T

INFORME Nº 2-16-11

Características Generales de los Contratos de la Obra "Acueducto Río Zuñiga"

La tubería de acero al carbón de diferentes diámetros requerida para la obra fue adquirida por el I.V.T, realizando la adjudicación mediante proceso de Licitación General "Suministro y Transporte de Tubería de Acero del Acueducto Río Zuñiga I Etapa, Municipio Torbes, Estado Táchira", según Decreto Nº 508 del 30-05-2008, por Bs. 48.300,04 y proceso de Selección Selectiva, "Suministro y Transporte de Tubería de Acero del Acueducto Río Zuñiga I Etapa, Municipio Torbes, Estado Táchira", por haberse declarado desierto la Licitación General, según Decreto Nº 509 del 30-05-2008, por Bs. 7.875.863,67, para un total de Bs. 7.924.163,71, por lo cual los contratos de obra solo incluye su instalación, no suministrándose acto administrativo mediante el cual se le hizo entrega de la misma a las empresas ejecutoras de los contratos de obra.

Contrato Nº: I.V.T.V.U FIDES 047-2008

Obra: "Construcción Captación y Desarenador del Acueducto Río Zuñiga,-Mcpio Torbes"

Empresa: Constructora AMCO 1995 C.A

Fecha de Firma del Contrato: 21-08-2008

Proceso de Adjudicación: Adjudicación Directa, mediante el mecanismo de Concurso Privado, según Decreto Nº 505 de fecha 30-05-2008 de la Gobernación del Estado, por cuanto se declara desierta la Licitación General y la Licitación Selectiva.

Monto de Contrato: Bs. 2.428.945,55.

Lapso de Ejecución: 6 meses.

Ingeniero Residente: José A. Ramírez.

Ingeniero Inspector Contratado por el I.V.T: Gerardo Gamboa.

Anticipo Otorgado: 30% del monto del contrato, Bs. 2.428.945,55

Acta de Inicio: 21-08-2008.

Fecha de Terminación Contractual: 21-02-2009.

Acta de Paralización Nº 1: 22-08-2008. Por requerirse la propiedad de los terrenos derecho de paso y pago de bienhechurías, así como permiso del Ministerio del Ambiente

Aprobación de Partidas no Prevista: 22-09-2009, Bs. 758.626,79.

Acta de Reinicio Nº 1: 29-09-2008

Nueva fecha de Terminación Contractual: 28-03-2009.

Acta de Paralización Nº 2: 09-01-2009. Por tramitación de autorización de paso por parte del propietario del área donde se construirá la vía de acceso del dique-toma y dificultad para la adquisición de cemento y refuerzo metálico para la ejecución de la obra.

Acta de Reinicio Nº 2: 13-04-2009

Nueva fecha de Terminación Contractual: 06-07-2009.

Alcance: A través de este contrato se tiene previsto la construcción del dique, desarenador, como actividades principales y las actividades necesarias para ejecutar estos elementos hidráulicos, así como la instalación de tubería de acero al carbón de diámetro 36” y 30”.

De acuerdo al estatus físico-financiero suministrado por la Gerencia Técnica para el 11-03-2011, la obra se encuentra en proceso de rescisión, presentando Informe Técnico el Ingeniero Inspector, en el cuál señala entre otros puntos, que en fecha 04-06-2009 la empresa presenta oficio a esta inspección del cual se desprende que según especificaciones del proyecto el vaciado del desarenador debe ser monolítico con concreto premezclado; las empresas de premezclado de la ciudad se negaron a prestar el servicio, dada las malas condiciones de la vía principal San Cristóbal- Macanillo no cumple con los estándares necesarios para transitar el equipo (camiones mezcladores y bomba), considerando la inspección las causas justificadas para la paralización, hasta tanto se resolviera la situación, por lo cual sugirió a la empresa contratista, la presentación de “Acta de Paralización”, la cual no fue presentada. Alcanzándose a realizar una meta física del 25% de lo presupuestado de

este contrato, recomendando iniciar el proceso de rescisión del contrato de Obra.

En fecha 22 de Marzo de 2011 El Gerente Técnico remite al Presidente del Instituto el Informe presentado por el Ingeniero Inspector y recomienda rescindir bilateralmente y realizar el Corte de Cuenta, indicándose un Saldo a Liberar de Bs. 1.821.287,06.

Estatus Administrativo al 14-03-2011 según expediente de la obra de Gerencia Técnica: Presenta Valuación Nº 1 con hoja de liquidación de fecha 27-10-2008, liquidación de Bs. 22.406,92 por concepto del presupuesto original y Valuación Nº 2 con hoja de liquidación de fecha 12-02-2009, liquidaciones presentadas de Bs. 155.524,29 por concepto del presupuesto original, saldo a liquidar Bs. 2.273.421, 26, anticipo por amortizar Bs. 682.026,38

Contrato Nº: I.V.T.V.U FIDES 049-2008.

Obra: "Construcción Aducción Río Zuñiga, Primera Etapa Fase "B"-Mcpio Torbes

Empresa: Técnica Zambrano C.A

Fecha de Firma del Contrato: 17-07-2008

Proceso de Adjudicación: Adjudicación Directa, mediante el mecanismo de de Concurso Privado, según Decreto Nº 507 de fecha 30-05-2008 de la Gobernación del Estado, por cuanto se declara desierta la Licitación General y la Licitación Selectiva.

Monto del Contrato: Bs. 2.149.492, 88.

Lapso de Ejecución: 150 días (5 meses).

Ingeniero Residente: Carlos E. Castañeda.

Ingeniero Inspector Contratado por el I.V.T: Pedro Correa.

Anticipo Otorgado: 30% del monto del contrato, Bs. 644.847, 86.

Acta de Inicio: 17-07-2008.

Fecha de Terminación Contractual: 13-12-2008.

Prorroga Nº 1: En fecha 01-12-2008 se aprueba una prórroga en el lapso de terminación de 96 días, por no tener permiso ambiental y continúas lluvias sobre la zona de trabajo.

Nueva fecha de Terminación: 19-03-2009.

Prorroga Nº 2: En fecha 16-03-2009 se aprueba una prórroga en el lapso de terminación de 30 días, motivado a que la comunidad de Macanillo no esta de acuerdo con el trazado original del proyecto y por lluvias continúas en la zona.

Aprobación de Partidas no Prevista: 13-04-2009, Bs. 528.680, 66.

Nueva fecha de Terminación: 18-04-2009.

Fecha Acta de Terminación: 17-04-2009

Fecha Acta de Recepción Provisional: 24-04-2009

Alcance: A través de este contrato se tiene previsto la colocación de 3.950 ml de tubería de acero de 20" con junta soldada desde el sector Caño Seco hasta las inmediaciones del sitio del puente colgante de 147 ml, y la colocación de 118,81 ml de tubería de acero de 16" y 6" en el sector de Mesa Chaucha, como actividades principales.

Estatus Administrativo al 14-03-2011 según expediente de la obra de Gerencia Técnica: Presenta Valuación Nº 7 Final de Cierre con hoja de liquidación de fecha 25-05-2009, liquidación presentadas de Bs. 2.149.482,02 por concepto del contrato original y obras extras, saldo por liquidar Bs. 0,00, anticipo por amortizar Bs. 0,00.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó a la evaluación de los contratos suscritos por el I.V.T para la ejecución de la obra "Acueducto Río Zúñiga" durante el ejercicio fiscal 2008, Nº I.V.T.V.U FIDES 047-2008, "Construcción Captación y Desarenador del Acueducto Río Zuñiga,-Mcpio Torbes", Bs. 2.428.945,55; I.V.T.V.U FIDES 048-2008, "Construcción Aducción Río Zuñiga, Primera Etapa Fase "A"-Mcpio Torbes", Bs. 2.062.425,04; I.V.T.V.U FIDES 049-2008 "Construcción Aducción Río Zuñiga, Primera Etapa Fase "B"-Mcpio Torbes", Bs. 2.149.492,88, para un total de bolívares Bs.6.640.863,47 contratados para la obra "Acueducto Río Zúñiga" para el año 2008, a fin de determinar la situación actual administrativa y técnica de la ejecución de los contratos, así como de la tubería de acero al carbón adquirida por el Instituto para esta obra, durante el ejercicio fiscal 2008, constatar los trámites administrativos relativos a la ejecución de los contratos de obra suscritos y verificar a través de la inspección física a la obra, las cantidades de obra ejecutada y las condiciones en que se encuentra, e igualmente determinar la cantidad de tubería instalada y sin instalar de la adquirida por el I.V.T.

Conclusiones

- De la revisión administrativa realizada a los contratos de obras suscritos para el "Acueducto Río Zúñiga", se determinó:

Para el Contrato Nº: I.V.T.V.U FIDES 047-2008:

- A la fecha el contrato de obra se encuentra en proceso de rescisión, aún cuando ha transcurrido 1 año y 7 meses aproximadamente con relación a la nueva fecha de terminación (06-07-52009) indicada en el Acta de Reinicio Nº 2 de fecha 13-04-2009, quedando un saldo a liberar de Bs. 1.821.287,06, cumpliéndose la meta física en un 25% de las actividades contempladas en el presupuesto original, no realizándose la construcción del dique ni del desarenador, siendo estas las actividades principales del contrato de obra, e igualmente no se instalaron los 145, 60 ml de tubería de acero al carbón de diámetro 36", 30" Y 20" contemplados en dicho prepuesto.

Para el Contrato Nº: I.V.T.V.U FIDES 048-2008:

- A la fecha el contrato se encuentra ejecutado, presentando Acta de Terminación del 08-05-2009, ejecutándose en 9 meses aproximadamente, cuando su lapso de ejecución contractual indicado, era 5 meses. A través de este contrato se instalaron 1.761,60 ml de tubería de acero al carbón diam. 20", 15 ml de diam. 10" y los puentes colgantes de 40 mts. y 147ml. En cuanto la actividad de instalación de tubería se cumplió el 46% de la meta programada.

Para el Contrato Nº: I.V.T.V.U FIDES 049-2008:

- A la fecha el contrato se encuentra ejecutado, presentando Acta de Terminación del 17-04-2009, ejecutándose en 9 meses, cuando su lapso de ejecución contractual indicado, era 5 meses. A través de este contrato se instalaron 3.635,40 ml de tubería de acero al carbón diam. 20", 118,81 ml diam. 16" y de 6" 28. De esta actividad de se cumplió el 92% de la meta programada.

- En la obra del Acueducto Río Zuñiga a través de los contratos de obra Nº I.V.T.V.U FIDES 048-2008 y I.V.T.V.U FIDES 049-2008, se instalaron 5.558,81ml de los 8.106,41 ml, contemplados en sus presupuestos originales (diam. 20" 5.397,00 ml, 16" 118,81ml, 10" 15ml y 6" 28 ml).

- De la inspección física realizada a la obra, de las partidas ejecutadas de factible medición de acuerdo a la selección realizada; y de la tubería instalada y sin instalar de la adquirida por el I.V.T., se determino:

Para el Contrato Nº: I.V.T.V.U FIDES 047-2008:

- La cantidad verificada de concreto pobre para base del desarenador es de 35.56 m3, presenta una diferencia de 1,44 m3, con respecto a lo relacionado en valuación Nº 5 del Corte de Cuenta (37 m3).

Para el Contrato Nº: I.V.T.V.U FIDES 048-2008:

- Las cantidades de obras pagadas de las partidas Nº 29, 31, 32 ,52, 53 se corresponde con lo ejecutado y la partida Nº 18 no se pudo cuantificar por cuanto la mayoría de la tubería se encuentra enterrada.

Para el Contrato Nº: I.V.T.V.U FIDES 049-2008:

- Las cantidades de obras pagadas de las partidas Nº 31, 32, se corresponde con lo ejecutado, la partida Nº 17 no se pudo cuantificar por cuanto la mayoría de la tubería se encuentra enterrada y de la partida Nº 36 se constató la colocación de 7 válvulas que no cuentan con su respectiva ventosa y se observaron 2 bases para válvula (bridas), lo cual no se corresponde con lo pagado en valuación (9 Und.), según la descripción de la partida.

- En cuanto a la tubería instalada y sin instalar de la adquirida por el I.V.T, se determino:

- En la obra del Acueducto Río Zuñiga a través de los contratos de obra Nº I.V.T.V.U FIDES 048-2008 y I.V.T.V.U FIDES 049-2008, se instalaron 5.558,81ml de los 8.106,41 ml, contemplados en sus presupuestos originales, de acuerdo a lo pagado.

INSTITUTO AUTÓNOMO DE VIALIDAD DEL ESTADO TÁCHIRA "I.V.T

INFORME DEFINITIVO Nº 2-18-11

Identificación y Características del Ente Auditado

El Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira "I.V.T", fue creado por Ley Especial, mediante Gaceta Oficial del Estado Táchira Número 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.

La Misión del Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira "I.V.T" en el 2008 estuvo

dirigida a ser el ente rector de las políticas viales del Estado Táchira y consolidarse como Institución modelo en la satisfacción de sus clientes: los usuarios, implementando programas informativos, educacionales, además de proporcionar las condiciones de transitabilidad y confort para brindar un servicio integral de atención que permita ampliar los horizontes a nivel Regional y la Visión ser un ente modelo en materia de vialidad cuya gestión estará enmarcada en la filosofía de calidad total, contando con un recurso humano altamente calificado, tecnología de punta y procesos administrativos de vanguardia.

La administración y dirección del Instituto, está a cargo de un directorio conformado por un presidente y cuatro (4) directores principales.

Alcaldía del Municipio Guásimos

Unidad política, primaria y autónoma, con personalidad Jurídica, forma parte de la Organización territorial de la República y del sistema público Venezolano cuyo objetivo principal es promover toda clase de actividades y prestar cuantos servicios públicos contribuyan a satisfacer las necesidades y aspiraciones de la comunidad, siempre enmarcada dentro de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la Ley del Régimen Municipal, a través de las Ordenanza, Reglamentos, Resoluciones, Acuerdos y Decretos; para así, fomentar una solidaridad entre los habitantes de la comunidad.

La obra “Mejoras y Reparación Carretera la Laguna, Casa del Padre, Mcpio. Guásimos”, fue financiada por vía de Transferencia de Capital a Entes Descentralizados sin fines Empresariales al Instituto Autónomo de Vialidad del Táchira – IVT con recursos de FIDES - Gobernación del Táchira aprobados mediante Decreto Nº 482 de fecha 30-12-2009, por un monto de Bs. 2.428.000,00, los cuales fueron transferidos a la Alcaldía del Municipio Guásimos a través de CONVENIO IVT – ALCALDIA Nº 005-2010 de fecha 27/05/2010, para la ejecución de dicha Obra.

Alcance y Objetivos de la Actuación

La actuación fiscal se orientó hacia la verificación y evaluación de los procedimientos realizados por el Instituto Autónomo de Vialidad del Estado Táchira y la Alcaldía del Municipio Guásimos, para la transferencia y rendición de los recursos destinados a la ejecución de la Obra "Mejoras y Reparación Carretera La Laguna - Casa del Padre Mcpio. Guásimos, Estado Táchira", durante el ejercicio fiscal 2010.

Observaciones Relevantes

- Se evidenció que la Alcaldía del Municipio Guásimos realizó el cierre administrativo del Contrato de Obra Nº AMG-I.V.T-06-008-2010, pagando la totalidad de los recursos a la Empresa BIMACAR, C.A., a través de la Valuación de Cierre de la Obra "Mejoras y Reparación Carretera La Laguna, Casa del Padre, Municipio Guásimos", según Orden de Pago Nº 3429 de fecha 09/12/2010, sin que la misma haya hecho efectivo el respectivo Compromiso de Responsabilidad Social. Aun cuando, la cláusula décima tercera del contrato de la obra señala:

  > "Se establece y así lo acepta "EL CONTRATISTA", como Compromiso de Responsabilidad Social: La reparación de viviendas de interés social en Jurisdicción del Municipio Guásimos, conforme a la designación efectuada por el Ente Contratante, por la cantidad de TREINTA Y DOS MIL CINCUENTA Y DOS BOLIVARES CON NOVENTA Y UN CENTIMOS (Bs. 32.052,91) equivalente al 1,5 % sobre el monto total de la obra, previa exclusión del impuesto al Valor Agregado I.V.A , la cual se hará efectiva en el lapso de cincuenta días (50) días calendario contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato."

  Situación que se presentó debido a que este ente municipal, no cuenta con procedimientos y/o lineamientos formalmente establecidos que regulen los procesos de revisión, control y supervisión sobre los Contratos de Obras, que garanticen el cumplimiento a cabalidad de todas las cláusulas estipuladas, antes de proceder al cierre administrativo de los mismos. Lo que trajo como consecuencia, que la Alcaldía no haya logrado que la empresa cumpla con el Compromiso de Responsabilidad Social adquirido en dicho Contrato de Obra, después de 7 meses de haberse vencido el plazo, contados a partir del 12/09/10 (50 días después del Acta de Inicio de la obra en fecha 23/07/10) hasta la fecha de la actuación fiscal 12/04/11.

Conclusiones

- El Instituto para el momento de formalizar la transferencia con la Alcaldía de Guásimos, no contaba con Manual de Normas y Procedimientos para la elaboración y suscripción de Convenios de Transferencias de recursos con las Alcaldías. Actualmente los recursos otorgados para la ejecución de la obra fueron rendidos en su totalidad por parte de esta entidad, encontrándose la rendición del segundo desembolso en revisión por parte del Instituto y la Contraloría Municipal.

- En cuanto a los procesos de Selección del Contratista, Contratación de la Obra y actuaciones ejercidas por la inspección y supervisión de la obra, se constató que los mismos se ajustan a los procedimientos de ley establecidos, no obstante, se determinó que la Empresa Contratista no hizo efectivo el Compromiso de Responsabilidad Social establecido en la Cláusula Décima Tercera del Contrato de Obra suscrito entre las partes, aunado a que la Alcaldía realizó el pago total de la obra, cerrando administrativamente el referido Contrato. Con respecto a la Obra en comento, se verificó la ejecución total de la misma, de conformidad con el Proyecto de Obra, objeto del Contrato y recursos otorgados, encontrándose los tramos asfaltados de la Carretera La Laguna – Casa del Padre en condiciones óptimas para la circulación de vehículos.

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	08
Fundaciones	06
Empresas Filiales	04
Empresas Estadales	01
Fondos	01
Corporaciones	03
Asociaciones Civiles	
Consejos Comunales	1.349

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.
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.

Denominación	Instrumento y Fecha de Aprobación	Objetivo
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.
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.

Denominación	Instrumento y Fecha de Aprobación	Objetivo
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.
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.

Denominación	Instrumento y Fecha de Aprobación	Objetivo
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.
Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna	Resolución C.E.T. 051 de fecha 15-02-2011	Orientar la ejecución de las operaciones inherentes a la Unidad de Auditoría Interna, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.
Manual de Normas y Procedimientos Comunes de la Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	Resolución C.E.T. Nº 053 de fecha 15-02-2011	Orientar la ejecución de las operaciones inherentes a la Dirección de Control de la Administración Central y Poderes Estadales, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.
Manual de Normas y Procedimientos Comunes de la Dirección de Control de la Administración Descentralizada	Resolución C.E.T. Nº 052 de fecha 15-02-2011	Orientar la ejecución de las operaciones inherentes a la Dirección de Control de la Administración Descentralizada, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.
Régimen Presupuestario de la Contraloría del Estado Táchira.	Resolución C.E.T. Nº 063 de fecha 03-03-2011	Establecer una normativa que rija y permita el manejo racional del presupuesto asignado al Órgano de Control, a fin de garantizar una correcta administración y aprovechamiento de los recursos en la consecución de los objetivos propuestos.
Ejecución Física y Financiera del Presupuesto de Gastos y Registro de las Operaciones Contables de la Contraloría del Estado Táchira.	Resolución C.E.T. Nº 064 de fecha 03-03-2011	Contar con una normativa que rija todo lo referente al registro de las operaciones financieras realizadas por la Contraloría, como mecanismo fundamental para la transparencia en la obtención de la información contable a fin de lograr la data financiera real de la situación patrimonial del órgano contralor.
Manual de Normas y Procedimientos para la Formación, Rendición y Examen de las Cuentas de los Órganos del Poder Público Estadal	Resolución C.E.T. Nº 090 de fecha 23-05-2011	Orientar al personal de auditoría y de control en la ejecución de las operaciones inherentes a la evaluación, análisis, examen y corrección de las operaciones, con la finalidad de que los procesos de formación, recepción y examen de la cuenta se lleven a cabo de una manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.
Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Compras e Inventarios	Resolución C.E.T. Nº 140 de fecha 12-09-2011	Orientar la ejecución de las operaciones inherentes al Departamento de Compras e Inventarios adscrito a la Dirección de Administración, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.
Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Servicios Generales	Resolución C.E.T. Nº 154 de fecha 07-10-2011	Orientar la ejecución de las operaciones inherentes al Departamento de Servicios Generales adscrito a la Dirección de Administración, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.
Manual de Normas y Procedimientos de Auditoría de Estado	Resolución C.E.T. Nº 164 de fecha 21-10-2011	Orientar al personal que realiza las labores de auditoría de estado en la correcta ejecución de las operaciones inherentes a las Direcciones de Control, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.

Denominación	Instrumento y Fecha de Aprobación	Objetivo
Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Servicios Administrativos	Resolución C.E.T. Nº 173 de fecha 31-10-2011	Orientar la ejecución de las operaciones inherentes al Departamento de Servicios Administrativos adscrito a la Dirección de Administración, con la finalidad de que los procesos se lleven a cabo de manera sistemática, ordenada, eficaz, eficiente y con las condiciones de calidad requeridas.

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
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: PHP	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: PHP	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 en: Visual Basic 6.0, Crystal report 8.0,	Registro del Plan Operativo Anual y Plan de Actuaciones de las Direcciones

Nº	Denominación y Software en el cual fue desarrollado (libre o propietario)	Funcionalidad
	PostgreSQl.	de Control
14	Sistema de Seguimiento y Control de Actuaciones y Acciones Fiscales. Desarrollado en: PHP	Permite realizar seguimiento al desarrollo de las actividades más importantes de los procesos medulares de la Contraloría.

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	102
Actividades Relacionadas con la Participación Ciudadana	1.412
Actividades Vinculadas con la Potestad Investigativa	339
TOTAL	**1.853**

ANEXO Nº 5

INFORMACIÓN SOBRE LOS PROCESOS DE POTESTAD INVESTIGATIVA CONTRALORÍA ESTADAL

Potestad Investigativa	Cantidad
INCIADAS EN TRÁMITE:	16
Fase de Notificación	7
Fase de Prueba	5
Fase de Informes de Resultados	4
CONCLUIDAS	30
TOTAL INICIADAS EN TRÁMITE Y CONCLUIDAS	**46**

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.**	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 2007	0364	07/04/2011
2	Dirección de Infraestructura y Mantenimiento de Obras Públicas. **DIMO**. (Actual CORPOINTA)	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	0365	07/04/2011
3	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	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 2011	1116	13/09/2011
4	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER –** Consejo Comunal Mesa de San Thelmo	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 2011	1451	15/11/2011

Fuente: Dirección de Determinación de Responsabilidades

ANEXO Nº 8

PERSONAS NATURALES O JURÍDICAS DECLARADAS RESPONSABLES EN LO ADMINISTRATIVO EN EL AÑO 2011

Nº	Identificación	Ente o Dependencia	Motivación	Monto Bs. F
1.	✓ Jhon Elías Mora	Corporación de Salud del Estado Táchira - **CORPOSALUD**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 12	Bs. 13.170,50
2.	✓ Maria Milagros Araque	Corporación de Salud del Estado Táchira - **CORPOSALUD**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 12	Bs. 13.170,50
3.	✓ Yaneth del Carmen Pernía	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numerales 6 y 9	Bs. 13.170,50

Nº	Identificación	Ente o Dependencia	Motivación	Monto Bs. F
4.	✓ Nubia Janeth Cely Cándelo	Procuraduría General del Estado Táchira	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 9	Bs. 9.407,00
5.	✓ Fabiola Daline Pavone Fuentes	Procuraduría General del Estado Táchira	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numerales 9 y 26	Bs. 9.407,00
6.	✓ Ana Consuelo Mateus Fonce	Consejo Legislativo del Estado Táchira	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 2	Bs. 8.250,00
7.	✓ Hernán Gregory Chávez Navarro	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numerales 2 y 6	Bs. 8.466,00
8.	✓ Jorge Enrique Cruz	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira**. FUNDES**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 26	Bs. 4.600,00
9.	✓ Sonia Coromoto Cañas Rodríguez	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira**. FUNDES**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 26	Bs. 4.600,00
10.	✓ Yorya Katherin Pérez Rincón	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira**. FUNDES**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 26	Bs. 4.600,00
11.	✓ Alberto Orlando Buenaño	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 6	Bs. 20.696,50
12.	✓ Jenny del Mar Balza	Instituto del Deporte Tachirense. **IDT**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numeral 20	Bs. 5.644,00

Nº	Identificación	Ente o Dependencia	Motivación	Monto Bs. F
13.	✓ Sthanlyn Maried Ortiz Duque	Fundación para el Desarrollo Social del Estado Táchira**. FUNDES**	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numerales 26 y 29	3.763,00
14.	✓ Yolimar Coromoto Contreras	Consejo Comunal Mesa de San Thelmo	Haber incurrido en la causal de determinación de responsabilidad administrativa contenida en el art. 91 de la LOCGRSNCF Numerales 2 y 22	25.300,00
Fuente: Dirección de Determinación de Responsabilidades				

ANEXO Nº 9

PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS DESTINATARIAS DE REPAROS EN EL AÑO 2011

Nº	Identificación	Ente o Dependencia	Motivación	Monto Bs.
1	✓ Hernán Gregory Chávez Navarro	Unidad Coordinadora de Ejecución Regional. **UCER**	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF	✓ Bs. 13.327,91
2	✓ Proyectos Venezolanos C.A.	Fundación para el Desarrollo del Estado Táchira. **FUNDATACHIRA**	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF	✓ 274.282,34
3	✓ Yolimar Coromoto Contreras	Consejo Comunal Mesa de San Thelmo	De conformidad con el Art. 85 de la LOCGRSNCF	✓ Bs. 81.698,45

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 del 01-01-2011 al 11-01-2011	6.731,45	Sueldo percibido antes de la entrada en vigencia de la Ley Orgánica de Emolumentos
Sueldo del 12-01-2011 al 31-12-2011	113.903,14	Ley Orgánica de Emolumentos, Pensiones y Jubilaciones de los Altos Funcionarios y Altas Funcionarios del Poder Público, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nº 39.592 del 12-01-2011, en concordancia con la Resolución C.E.T. Nº 015 de fecha 13-01-2011, publicada en Gaceta Oficial Nº Extraordinario 3.017.
Bonificación de Fin de Año	35.998,20	
Bono Vacacional	26.500,00	Considerando que la máxima autoridad de este órgano de control fiscal disfrutó su periodo vacacional en el mes de enero, este bono fue calculado con el salario establecido previo a la entrada en vigencia de la Ley Orgánica de Emolumentos
Compensaciones	556,27	Prima de Jerarquía, Prima Profesional, Antigüedad, Estudios de Postgrado y Gastos de Representación. Monto que se pago en el período comprendido entre el 01-01-2011 y 11-01-2011, por cuanto a partir del 12-01-2011 entra en vigencia la Ley Orgánica de Emolumentos
TOTAL:	**183.689,06**	

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					
		Contralor del Estado	1	1	Abogado
		Coordinador del Despacho	1	1	Licenciado en Administración y Contaduría Pública
		Coordinador de Relaciones Públicas	1	1	Licenciado en Administración y Contaduría Pública
		Directora General	1	1	Licenciada en Contaduría Pública
		Jefe de División de Capacitación y Atención	1	1	Licenciado en Administración y Contaduría Pública
		Jefe De División De Denuncias	1	1	Abogado
		Directora de Recursos Humanos	1	1	Licenciada en Educación
Técnico Fiscal	109	Directora de Administración	1	1	Licenciado en Administración Mención Recursos Humanos
Directivo	**13**			1	Licenciada en Contaduría Pública
		Directora de Planificación, Organización Y Sistemas	1	1	Ingeniero en Sistemas
				1	Licenciada en Administración Comercial
		Director de Consultoría Jurídica	1	2	Ingeniero Civil
				1	Ingeniero Ambiental
		Auditor I	20	1	Abogado
		Director de Control de la Administración Central y Poderes Estadales	1	8	Licenciado en Contaduría Pública
				1	Licenciada en Administración Comercial
		Director de Control de La Administración Descentralizada	1	1	Ingeniero en Informática
				2	Licenciado en Administración de Empresas
				1	Licenciado en Administración Comercial
		Director de Participación y Atención al Publico	1	3	Licenciado en Administración
				1	Arquitecto
		Director de Determinación de Responsabilidades	1	1	Ingeniero Electricista
				1	Licenciado en Administración Informática Gerencial
				1	Abogado
Jefes de Oficinas	17	Auditor II	7	2	Licenciada en Administración
				1	Licenciado en Administración Comercial
		Jefe de División General de Auditorias	3	2	Ingeniero Civil
				2	Licenciada en Administración de Empresas
				1	Licenciado en Contaduría Pública
		Auditor III	5	1	Ingeniero Civil
		Jefe de División General de Potestad Investigativa	1	1	Licenciada en Contaduría Pública
				2	Licenciado en Administración Comercial
		Jefe de División de Administración de Personal	1	1	Abogado
				1	Licenciado en Contaduría Pública
		Jefe de División de Imagen Corporativa y Eventos Especiales	1	1	Arquitecto
				1	Abogado
		Auditor IV	6	1	Licenciado en Administración y Contaduría Publica
		Jefe de División de Administración y Servicios Generales	1	1	Licenciada en Comunicación Social
				2	Ingeniero Civil
		Supervisor de Potestad Investigativa	1	1	Licenciado en Administración Comercial
				1	Licenciado en Contaduría Pública
		Auditor V	1	1	Licenciado en Administración
				1	Arquitecto
				1	Abogado
				1	Arquitecto
		Supervisor de Auditorias	6	1	Licenciado en Administración y Contaduría Pública
				1	Licenciado en Contaduría Pública
				1	Abogado/Lcda. en Contaduría Pública
		Auditor Interno (E)	1	1	Licenciado en Administración y Contaduría Pública
				1	Abogado
		Directora de Recursos Humanos	1	1	Licenciada en Educación
				1	Licenciado en Administración Mención Recursos Humanos
				1	Licenciada en Contaduría Pública
				1	Ingeniero en Sistemas
				1	Licenciada en Administración Comercial
				2	Ingeniero Civil
				1	Ingeniero Ambiental
				1	Abogado
				8	Licenciado en Contaduría Pública
				1	Licenciada en Administración Comercial
				1	Ingeniero en Informática
				2	Licenciado en Administración de Empresas
				1	Licenciado en Administración Comercial
				3	Licenciado en Administración
				1	Arquitecto
				1	Ingeniero Electricista
				1	Licenciado en Administración Informática Gerencial
				1	Abogado
				2	Licenciada en Administración
				1	Licenciado en Administración Comercial
				2	Ingeniero Civil
				2	Licenciado en Contaduría Pública
				1	Ingeniero Civil
				1	Licenciada en Contaduría Pública
				1	Licenciado en Administración Comercial
				2	Licenciado en Contaduría Pública
				1	Arquitecto
				1	Abogado
				1	Licenciado en Administración y Contaduría Publica
				1	Licenciada en Comunicación Social
				2	Ingeniero Civil
				1	Licenciado en Administración Comercial
				1	Licenciado en Contaduría Pública
				1	Licenciado en Administración
				1	Arquitecto
				1	Abogado
				1	Arquitecto

		Abogado I	11	11	Abogado
		Abogado II	4	4	Abogado
		Abogado III	2	2	Abogado
		Abogado Jefe	1	1	Vacante
		Asistentes De Auditoria I	2	1	T.S.U. en Contaduría Pública
				1	T.S.U. en Administración en Contabilidad Y Finanzas
		Asistentes De Auditoria II	3	3	T.S.U. En Administración De Empresas
		Asistentes De Auditoria III	7	2	T.S.U. En Construcción Civil
				2	T.S.U. En Administración En Contabilidad Y Finanzas
				1	Vacante
				2	T.S.U. en Administración Industrial
		Asistente de Auditoria IV	1	1	T.S.U. en Administración Industrial
		Analista de Evaluación	1	1	Licenciado en Comunicación Social
		Analista de Personal I	1	1	Licenciada en Administración de Empresas
		Analista de Mantenimiento Y Servicios Generales	1	1	Arquitecto
		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 de Reclutamiento y Selección de Personal	1	1	Vacante
		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 Trabajador Social	1	1	T.S.U. Administración en Informática
		Asistente de Evaluación I	1	1	T.S.U en Administración de Personal
		Asistente De Compras I	1	1	T.S.U. en Administración Banca y Finanzas
		Asistente De Personal IV	1	1	T.S.U. en Administración en Informática
		Asistente De Personal I	1	1	T.S.U. en Administración en Contabilidad Y Finanzas
		Asistente De Personal II	1	1	T.S.U. en Administración en Contabilidad e Finanzas
		Asistente Administrativo III	1	1	T.S.U. en Contaduría
		Asistente De Presupuesto III	1	1	T.S.U. en Administración, Contabilidad

		Archivista I	2	1	Bachiller
		Asistente De Sistemas	1	1	T.S.U. en Informática
		Archivista II	1	1	6to Grado
		Asistente Promotor Social II	1	1	T.S.U. en Administración de Empresas
		Auxiliar de Eventos Especiales IV	1	1	Bachiller
		Asistente Promotor Social I	1	1	T.S.U. en Construcción Civil
		Auxiliar de Eventos Especiales III	1	1	6to Grado
		Auxiliar De Auditoria IV	4	3	Bachiller
		Auxiliar de Eventos y Actividades Recreativas	1	1	Bachiller
				1	Técnico Medio Agropecuario
		Auxiliar de Almacén	1	1	Bachiller
		Auxiliar De Auditoria III	2	1	T.S.U. Contabilidad y Finanzas
		Auxiliar de Servicios Generales IV	1	1	Bachiller
				1	Bachiller
		Auxiliar de Servicios Generales II	1	1	3 Año de Bachillerato
		Auxiliar De Auditoria II	4	1	Bachiller
				3	Bachiller
		Auxiliar de Servicios Generales I	2	1	3er Año de Bachillerato
		Programador II	1	1	T.S.U. en Informática
		Recepcionista I	1	1	Bachiller
		Programador I	3	1	T.S.U. en Informática Análisis De Sistemas
		Recepcionista II	1	1	6 to Grado
				2	T.S.U. En Informática
		Notificador II	2	1	Bachiller
		Auxiliar De Programación IV	1	1	Bachiller
				1	3er Año de Bachillerato
		Auxiliar De Sistemas	1	1	3er Año de Bachillerato
				1	Bachiller
Administrativo	35	Secretaria V	1	1	6to Grado
		Aseadora	5	1	T.S.U. en Secretariado
				1	Técnico Medio en Construcción
				2	Bachiller
				1	Técnico Medio en Administración
		Secretaria IV	5	1	Contabilista
				1	Bachiller
		Mensajero	4	1	T.S.U. en Informática
				1	3er Año de Bachillerato
				3	T.S.U. en Educación Preescolar
Obreros Fijos	19	Operador de Equipos De Reproducción	1	1	Bachiller
		Secretaria III	2	1	Vacante
		Portera	1	1	Vacante
				1	2do Año de Bachillerato
		Ayudante de Reparación y Mantenimiento	1	1	3er Año De Bachillerato
				2	Bachiller
		Ayudante de Mantenimiento General	1	1	Primaria
		Ayudante de Servicios Generales	1	1	T.S.U. en Contaduría
				1	Vacante
		Chofer	1	1	T.S.U. En Comercio Exterior
		Secretaria II	5	1	Primaria
				1	Licenciada en Administración Mención Recursos Humanos
				4	Bachiller
Personal Contratado				1	6to Grado
				1	Vacante
Obreros Contratados	3	Vigilantes	3	1	Bachiller
				2	T.S.U. en Administración De Empresas
				1	6to Grado
				1	T.S.U. En Ciencias Penales Y Criminalísticas
Contratado Administrativo	4	Director de la Coral	1	1	Profesor en Especialidad Educación Integral
		Orientadora Educativa	1	1	T.S.U. en Análisis De Sistemas
				1	Licenciada Educación Básica Integral
		Secretaria I	7	2	Bachiller
		Auxiliar de Actividades Educativas	1	1	T.S.U. En Educación Especial
		Auxiliar de Enfermería	1	1	T.S.U. en Contaduría
				1	Bachiller
Total			207	207	Vacante
				1	Vacante

ANEXO Nº 13

MOVIMIENTO DE PERSONAL: INGRESOS Y EGRESOS (RENUNCIAS, DESTITUCIÓN, JUBILACIÓN, PENSIONES)

DENOMINACIONES.	Nº DE TRAB.	DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL(PROFESION Y CARGO)			
PERSONAL FIJO		**CARGO:**	**PROFESION**	**INGRESO**	**EGRESO**
DIRECTIVO	2	Director (a) de Administración	Lcda. En Contaduría Pública	1	1
JEFES DE OFICINAS	3	Jefe de División de Administración de Personal	Abogado		1
		Jefe de División de Denuncias	Abogado		1
		Supervisor de Auditoría	Lcdo. En Contaduría Pública	1	
TECNICO FISCAL	10	Abogado I	Abogado	1	
		Abogado III	Abogado	1	
		Abogado Jefe	Abogado		1
		Asistente de Compras	T.S.U. en Administración, Banca y finanzas	1	
		Analista de Mantenimiento y Servicios Generales	Arquitecto	1	
		Auditor I	Lcdo. En Contaduría Pública	1	1
		Auditor III	Lcdo. En Contaduría Pública	1	
		Auxiliar Trabajo Social	Bachiller	1	
		Auxiliar de Auditoría IV	Bachiller		1
ADMINISTRATIVO	5	Secretaria I	Bachiller	1	1
			T.S.U. en Informática	1	
			T.S.U. en Contabilidad y Finanzas		1
		Secretaria II	T.S.U. en Contaduría		1
CONTRATADO ADMINISTRATIVO	5	Director de la Coral	Profesor en Especialidad Educación Integral	1	
		Orientadora Educativa	Lcda. Educación Básica Integral	1	
		Auxiliar de Actividades Educativas	T.S.U. en Educación Especial	1	
		Auxiliar de Enfermería	Bachiller	1	
		Suplente Auditor I	Lcda. En Contaduría Pública		1
TOTALES	25			15	10

ANEXO Nº 14

ESTIMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR PARTIDAS AÑO 2011

Código	Denominación	Asignado	Aum / Dism	Actualizado
4.01.	GASTOS DE PERSONAL	16.842.536,80	1.560.566,75	18.403.103,55
4.02.	MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	500.000,00	11.930,67	611.930,67
4.03.	SERVICIOS NO PERSONALES	861.878,56	156.500,00	1.114.878,59
4.04.	ACTIVOS REALES	781.513,80	285.911,26	625.013,80
4.07.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	2.391.055,84	198.342,00	2.676.967,10
4.11.	DISMINUCION DE PASIVOS	5.000,00		203.342,00
	TOTALES	**21.381.985,00**		**23.635.235,71**

ANEXO Nº 15

EJECUCIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL 2010

Nº	Actividad- Meta	METAS			Resultado %
		Programada	Reprogramada	Ejecutada	
1	Informes Definitivos de Auditoría de Estado	61	71	69	97
2	Informe de Revisiones Técnicas de Obras por Control Perceptivo	4	-	4	100
3	Informes de Seguimiento de Auditoría	35	-	46	100
4	Autos de Proceder	26	-	26	100
5	Informe de Resultados	25	30	30	100
6	Expedientes Decididos Determinación de Responsabilidad	6	18	16	89
7	Talleres de Inducción a Padres y Representantes	20	23	23	100
8	Talleres de Inducción a alumnos	59	86	86	100
9	Eventos del Programa la Contraloría va a la Escuela	4	-	4	100

Nº	Actividad- Meta	METAS			Resultado %
		Programada	Reprogramada	Ejecutada	
10	Talleres a las Comunidades del Estado Táchira	48	-	51	100
11	Evento relacionados con el programa de Capacitación a las Comunidades	4	-	4	100
12	Denuncias Atendidas	80	43	44	100
13	Cursos de Capacitación	39	20	21	100
14	Informes de Auditorías y Seguimientos de la Unidad de Auditoría Interna	7	-	7	100