



RESUMEN EJECUTIVO

GOBIERNO AUTÓNOMO DEL DEPARTAMENTO DE SANTA CRUZ AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE CAPA BASE Y AGREGADOS DEPENDIENTE DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE CAMINOS (SEDCAM), GESTIÓN 2017

AG-AUOPE-07/18

En cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones de la Gestión 2018, de Auditoría General, se efectuó la Auditoría Operativa al Proceso de Producción de Capa Base y Agregados dependiente del Servicio Departamental de Caminos (SEDCAM) gestión 2017.

Los objetivos de la auditoría, son emitir un pronunciamiento sobre:

- a. La **Eficacia** en el logro del objetivo específico establecido en la Programación Operativa Anual (POA) de la gestión 2017 del Servicio Departamental de Caminos (SEDCAM) dependiente de la Secretaría Departamental de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial, referente a “*Contribuir a conservar en buen estado de transitabilidad la Red Vial Departamental en las 15 provincias del Departamento y otras vías de acuerdo a convenios interinstitucionales, mediante mantenimientos rutinarios, para facilitar el transporte continuo y oportuno de personas y cargas, así como la reducción de los costos de operación durante la gestión*”, basados en el cumplimiento de la operación de “**Producción de Capa Base y Agregados**”, en la gestión 2017, establecida en el POA para el logro del mencionado objetivo específico.
- b. La **Eficiencia** en el logro de la operación “**Producción de Capa Base y Agregados**” establecida en la Programación Operativa Anual (POA) de la gestión 2017 del Servicio Departamental de Caminos (SEDCAM), como resultado de la relación entre los recursos invertidos y los resultados obtenidos comparados con índices de eficiencia establecidos en el POA.

El **objeto** del presente trabajo constituyen los documentos de respaldo de las operaciones registradas, correspondientes al periodo sujeto a examen y la documentación e información obtenida de fuentes internas y externas vinculadas con las operaciones efectuadas y registradas en la Producción de Capa Base y Agregados, como ser:

- Programa Operativo Anual del SEDCAM gestión 2017.
- Informe Anual de Producción de capa base y agregados.
- Informes Mensuales del Centro de Producción de Agregados.
- Informes Mensuales del Registro de Horas Máquina de las unidades de Producción de Agregados.
- Reportes de Producción.
- Formularios y registros utilizados.
- Otra documentación relacionada con el objetivo y objeto de la auditoría.



RESUMEN EJECUTIVO

Resultados:

En la evaluación realizada al *Proceso de Producción de Capa Base y Agregados*, se han encontrado deficiencias de control interno que consideramos oportuno reportar a efectos de generar medidas correctivas, las cuales, se citan a continuación:

- 2.1 Ausencia de Manual de Procesos que permita establecer los procedimientos para la Producción de Capa Base y Agregados realizados por el Servicio Departamental de Caminos SEDCAM
- 2.2 Observaciones emergentes de la revisión del Programa de Operaciones Anual y Evaluación de Resultados del Servicio Departamental de Caminos respecto a la Producción de Capa Base y Agregados
- 2.3 Observaciones emergentes de la verificación de la documentación que respalda la Producción de Capa Base y Agregados
- 2.4 Inadecuado archivo de los documentos que maneja Producción de Agregados dependiente de la Dirección del Servicio Departamental de Caminos
- 2.5 Convenio no vigente con CONVISA
- 2.6 Diferencias en Inventario final de producción de agregados entre lo reportado en el Informe Anual de Producción de Agregados y lo verificado según auditoría
- 2.7 Deficiencia relativa al mantenimiento y codificación de las maquinarias y equipos asignados a la producción de Capa Base y Agregados

Conclusión:

Basados en el cumplimiento de la meta de Producción de 35.500 m³ de Capa Base y Agregados, establecida en la Programación Operativa Anual (POA) de la gestión 2017 del Servicio Departamental de Caminos SEDCAM, destinada a lograr el objetivo específico *“Contribuir a conservar en buen estado de transitabilidad la Red Vial Departamental en las 15 provincias del Departamento y otras vías de acuerdo a convenios interinstitucionales, mediante mantenimientos rutinarios, para facilitar el transporte continuo y oportuno de personas y cargas, así como la reducción de los costos de operación durante la gestión”*, y por consiguiente la eficacia de sus operaciones, se tiene que:

El Servicio Departamental de Caminos dependiente de la Secretaria Departamental de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial en la gestión 2017, basados en el cumplimiento de la operación de “Producción de Capa Base y Agregados”, no alcanzó los parámetros de eficacia establecidos en el objetivo de nuestro examen, siendo que logró un 67,73% de las metas



RESUMEN EJECUTIVO

establecidas en su Programa Operativo Anual de la gestión 2017.

Así mismo el resultado del Indicador de Eficiencia en el logro de la operación de “Producción de Capa Base y Agregados”, ha sido 0,9399 es decir menor a 1, lo que significa que el Servicio Departamental de Caminos respecto a la Producción de Capa Base y Agregados, **no fue eficiente**, en lo que respecta a la relación efectuada entre los recursos invertidos y los resultados obtenidos comparados con índices de eficiencia establecidos en el Programa Operativo Anual del SEDCAM de la gestión 2017.

Es necesario mencionar que conforme lo establece el Director del Servicio Departamental de Caminos y el Técnico 2 – Asistente Administrativo mediante Acta de Reunión de fecha 24 de agosto del 2018, el motivo principal por el cual no se alcanzaron las metas programadas de Producción de Capa Base y Agregados son: *“Fallas mecánicas en las máquinas de producción (Chancadora NORBERG CH-38 y Chancadora BARBERG GREENE CH65) debido a la antigüedad de las mismas. Factores climatológicos desfavorables; ya que en tiempo de lluvia es difícil producir por el alto grado de humedad en el material pétreo bruto”*. Asimismo nos indicó que *“la máquina CH-65 de Producción de Agregados no contempla producción en temporadas de lluvia, tal como ya se informó en actas de reunión anteriores, y el resto del año no hubo producción debido a que esta unidad se encontraba en reparación, por desgaste del trompo”*.

Por otra parte, se indica que el riesgo identificado de falta de disponibilidad de maquinarias y equipos en buen estado, no ha sido superado siendo que existen maquinarias que se encuentran a la fecha en mal estado por falta de recursos económicos. Asimismo, de acuerdo a información proporcionada existieron fenómenos climatológicos (lluvias y riadas) que limitaron la producción de capa base y agregados.

Santa Cruz, 25 de octubre de 2018