



UAI/ACP-UPRE/008/2023

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

La Unidad de Proyectos Especiales (UPRE) dependiente del Ministerio de la Presidencia y el Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, en fecha 8 de abril de 2013 suscribieron el Convenio Interinstitucional de Financiamiento UPRE-CIF 0272/13, siendo el objeto del mismo, de establecer los lineamientos para que la UPRE, canalice el financiamiento de hasta Bs1.980.235,64 (Un millón novecientos ochenta mil doscientos treinta y cinco 64/100 Bolivianos), destinados a cubrir los costos que demande la ejecución del proyecto "CONSTRUCCIÓN COLISEO VILLA ALEMANIA D3 – EL ALTO". Además, en clausula CUARTA (RESPONSABILIDADES INSTITUCIONALES), inciso b) numeral 13 menciona:

"b) Del El Gobierno Autónomo Municipal de El Alto – G.A.M. DE EL ALTO

13. Concluido el proceso cierre deberá presentar el informe final de ejecución del proyecto y cuando corresponda el informe de auditoría cuyo costo será cubierto con recursos propios". (El subrayado no forma parte del texto)

En ese sentido, en cumplimiento al Programa Operativo Anual POA 2023 (Auditorías no Programadas) de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto e instrucción impartida mediante memorándum UAI/MEMO/065/2023 de fecha 1 de junio de 2023 y memorándum UAI/MEMO/096/2023 de fecha 27 julio de 2023, se efectuó la "Auditoría de Cumplimiento al Proyecto Construcción Coliseo Villa Alemania D3 – El Alto, financiado por la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE de acuerdo al Convenio Interinstitucional de Financiamiento UPRE-CIF 0272/13".

El objetivo de la auditoría, es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales sobre la ejecución del Proyecto "Construcción Coliseo Villa Alemania D3 – El Alto, financiado a través del Convenio Interinstitucional UPRE-CIF 0272/13 suscrito por la Unidad de Proyectos Especiales (UPRE) dependiente del Ministerio de la Presidencia y el Gobierno Autónomo Municipal de El Alto. Asimismo, establecer que los recursos asignados para el proyecto sean ejecutados apropiadamente.

El objeto de la auditoría, comprende la revisión de la información y documentación relacionada con la ejecución del Proyecto Construcción Coliseo Villa Alemania D3 – El Alto, financiado con recursos de la Unidad de Proyectos Especiales (UPRE) como ser:

- Convenio Interinstitucional de Financiamiento UPRE-CIF 0272/13 de 8 de abril de 2013.
- Contrato de obra Nro. 0651/13 de fecha 31 de julio de 2013.
- Planillas de avance y cierre
- Libro de Órdenes N° , y N° 2
- Informes emitidos de avance y cierre de obra por Supervisor de obra.
- Póliza de Garantía de Cumplimiento de Contrato.
- Retenciones efectuadas para de cumplimiento del contrato de obra.
- Memorándums designación de personal (Fiscal y Supervisor de Obra).



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



UAI/ACP-UPRE/008/2023

- Cuenta Corriente M/N Fiscal Nro. 100000077415552, Gob. Autónomo Mcpal. El Alto – Bolivia Cambia, gestiones 2013 al 2015.
- Cuenta Corriente M/N Fiscal Nro. 100000004696411 Gob. Autónomo Mcpal. El Alto Cuenta Única Municipal Libreta Nro. 12050104146 Bolivia Cambia – Protocolizaciones (41/111), gestiones 2014 a la 2015.
 - Cuenta Corriente M/N Fiscal Nro. 100000004696411 Gob. Autónomo Mcpal. El Alto Cuenta Única Municipal Libreta Nro. 12050104154 Bolivia Cambia – Retención Póliza Buena Ejecución De Obra, gestiones 2015.
 - Registros internos CI, siendo por este medio que se archivaron los Registros de Ejecución Recursos (C-21) emitidos por el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa – SIGMA adjuntos los documentos de respaldo.
 - Registros internos DTMs, CDs siendo por este medio que se archivaron los Registros de Ejecución Gastos (C-31) emitidos por el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa – SIGMA adjunto documentos de respaldo.
 - Actas de Recepción Provisional y Definitiva de la obra.
 - Derecho propietario y cesión de derecho a nombre del G.A.M.E.A.
 - Carpeta cierre del proyecto proporcionados por la Dirección de Supervisión de Obras.
 - Otra documentación relacionada con el proyecto.

Nuestro examen se realizó de acuerdo a la aplicación de las Normas de Auditoria de Cumplimiento (NAG 251 al 255) aprobado mediante Resolución N° CGE/068/2021 de 29 de septiembre de 2021 por la Contraloría General del Estado vigente a partir del 3 de enero de 2022 a la fecha.

El tipo de evidencia es documental, resultado de la aplicación de procedimientos de auditoria descritos en el programa de trabajo, obtenida de la propia entidad (fuente interna) y de terceros relacionados como ser la Unidad de Proyectos Especiales -UPRE (fuentes externas) a través de confirmaciones.

El examen, comprendió la revisión de la integridad de la información y documentación puesta a conocimiento de la Unidad de Auditoria Interna, relacionada con la ejecución del Proyecto "Construcción Coliseo Villa Alemania D3 – El Alto", ubicado en la Ciudad de El Alto, entre la calle Portocarrero y calle 26, por periodo comprendido del 8 de abril de 2013 al 26 de noviembre de 2015; Asimismo, la cobertura de revisión de la documentación e información, referente al objeto de la auditoria fue del 100%, misma que fue obtenida de la Dirección de Supervisión de Obras dependiente de la Secretaria Municipal de Infraestructura Pública (antes Secretaria Municipal de Desarrollo de Infraestructura Publica); la Dirección del Tesoro Municipal dependiente de la Secretaria Municipal de Administración y Finanzas (antes Secretaria Municipal Administrativa Financiera) y la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE dependiente del Ministerio de la Presidencia.

Asimismo, con la finalidad de verificar la existencia del proyecto mencionado precedentemente, la comisión técnica de auditoría interna emitió el Informe Técnico N° UAI/IT/10/2023 de 28 de septiembre de 2023, referente al Proyecto: CONSTRUCCIÓN COLISEO VILLA ALEMANIA D3 EL ALTO mismo que concluye señalando siguiente:

De acuerdo a la verificación física de los ítems del proyecto: "CONSTRUCCION COLISEO CERRADO VILLA ALEMANIA D3- EL ALTO " se evidencia que los mismos fueron ejecutados,



UAI/ACP-UPRE/008/2023

asimismo, de acuerdo a formulario B-1 consta de 103 ítems de los cuales se llevó a cabo la verificación física de 59 ítems visibles y 44 ítems no fueron verificados ya que no son visibles; Sin embargo, se presume que fueron ejecutados ya que, en el acta de entrega definitiva menciona que la obra fue ejecutada en su totalidad y de acuerdo a especificaciones técnicas se cuenta con su planilla de cierre en el que indica 100% de su ejecución.

Actualmente, el proyecto "CONSTRUCCIÓN COLISEO VILLA ALEMANIA D3 - EL ALTO" se encuentra concluido y en funcionamiento, la infraestructura cumple la función para la cual fue proyectada.

Se encontraron ítems en mal estado como ser los interruptores, chapas, cielo falso, luminarias y puertas.

En ese sentido, como resultado de nuestra evaluación, al cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales sobre la ejecución del Proyecto "Construcción Coliseo Villa Alemania D3 – El Alto", financiado a través del Convenio Interinstitucional UPRE-CIF 0272/13 se concluye lo siguiente:

Se evidencia que la ejecución de proyecto fue validado a través de las planillas Nro.1 avance, Nro.2 avance, Nro.3 avance y Nro.4 cierre, por parte de la unidad ejecutora la Dirección de Supervisión de Obras dependiente de la Secretaria Municipal de Desarrollo de Infraestructura Publica (actual Secretaria Municipal de Infraestructura Publica).

El proyecto se ejecutó en 312 días calendarios reportado en la planilla Nro. 4 Cierre, siendo que en el contrato de Obra Nro.0651/13 establece el plazo de 226 días calendarios; Asimismo, mediante Ampliación de Plazo Orden de Cambio No.1 se amplía 23 días, de acuerdo a Orden de Cambio No.2 se amplía 31 días calendarios y con la Orden de Cambio No.3 se amplía 32 días calendarios, estableciéndose una suma total de 312 días calendario para la ejecución del proyecto.

Los recursos gestionados por la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE fue de Bs2.061.662,05(Dos Millones Sesenta y Un Mil Seiscientos Sesenta y Dos con 05/100 bolivianos) descritos en el cuadro Nro. 4, mismos que fueron empleados íntegramente para la ejecución del proyecto "Construcción Coliseo Villa Alemania D3 – El Alto".

Los pagos realizados a la Empresa Constructora "BUENA CASA" S.R.L. COBUCA. y los gastos empleados en el trámite de protocolización de contrato, fueron ejecutados en el marco del Convenio Interinstitucional y de conformidad con lo establecido en el Contrato de Obra 0651/13 del 31 de julio de 2013 suscrito entre el Gobierno Autónomo Municipal de El Alto y la Empresa Constructora, como se expone a continuación:



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



UAI/ACP-UPRE/008/2023

PROYECTO "CONSTRUCCIÓN COLISEO VILLA ALEMANIA D3 - EL ALTO"

REGISTRO GAMEA	REGISTRO SIGMA		DETALLE	IMPORTE Bs
	FECHA	Nº		
DTM 3554	02/dic/13	8607	Pago planilla Nro. 1 Avance. Planilla certificada por Bs523.320,55, efectuándose la retención de 1% protocolización por Bs19.801,35.	344.841,72
DTM 3173	02/abr/14		Pago planilla Nro. 2 Avance. (pago parcial)	280.987,00
DTM 3873	17/abr/14	4445	Pago planilla Nro. 2 Avance. (pago total)	20.616,62
DTM 5648	27/jn/14	7024	Pago planilla Nro. 3	967.437,68
DTM 976	04/mar/15	156	Pago planilla Nro. 4 Cierre - Planilla certificada por Bs.427.162,41; efectuándose retención de 5% Garantía Buena Ejecución de Obra por Bs103.083,11. (Fondos retenidos 5% garantía de Buena Ejecución de Obra en la planilla Nro. 4 cierre.) - Decremento por Orden de Trabajo Nro.1 (ajuste de volúmenes en la ejecución del proyecto Por Bs. -0.12. (Informe DSO/4052/2014 e informe GAMEA/SMDIP/DMC/257/2014).	324.79,30
DTM 7583	25/08/14	SIP 496	Devolución del saldo a la conclusión de trámite de protocolización de contrato 651/13-CD/003/13 (Retención 1% protocolización en la planilla Nro.1 Avance.)	*15.309,14
DTM 9468	26/11/15	SIP 1315	Devolución de garantía de buena ejecución de obra la retención 5% según orden de Pago DEVOLUCIONES DE GARANTIA B.E.O(5%)	*103.083,11
(A) PAGOS EFECTUADOS A LA EMPRESA CONSTRUCTORA POR LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO				2.056.324,57
DTM 1665	07/03/14	SIP 145	Para tramite de protocolización de Contrato 0651/13-CD/003/13	4.493,20
DTM 7583	25/08/14	SIP 497	Pago por Gastos Administrativo en favor del G.A.M.E.A. a la conclusión de contrato 651/2014.	814,28
(B) GASTOS INCURRIDOS POR EL GAMEA EN EL TRAMITE DE PROTOCOLIZACIÓN DE CONTRATO, CON CARGO FONDOS RETENIDOS AL CONTRATISTA.				5.307,48
A+B= TOTAL IMPORTE EJECUTADO EN PROYECTO				2.061.662,05

FUENTE: Información extraída de los registros DTMs, documentos proporcionados por Archivo Financiero y Dirección Supervisión de Obras.

(*) Fondos Retenidos de 1% protocolización en la planilla Nro.1 Avance.

(**) Fondos retenidos 5% garantía de Buena Ejecución de Obra en la planilla Nro. 4 cierre.

Asimismo, los hallazgos de Control Interno identificados serán reportados en un informe por separado.

De acuerdo a la Conclusión del Informe Técnico UAI/IT/10/2023 de 28 de agosto de 2023, emitido por el Auditor Técnico señala que, de acuerdo a la verificación física de los ítems del proyecto: "CONSTRUCCIÓN COLISEO VILLA ALEMANIA D3 -EL ALTO" se evidencia que los mismos fueron ejecutados; Asimismo, de acuerdo a formulario B-1 consta de 103 ítems de los cuales se llevó a cabo la verificación física de 59 ítems visibles y 44 ítems no fueron verificados ya que no son visibles, sin embargo se presume que fueron ejecutados ya que, en el acta de



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



UAI/ACP-UPRE/008/2023

entrega definitiva menciona que la obra fue ejecutada en su totalidad y de acuerdo a especificaciones Técnicas., Actualmente, el proyecto "CONSTRUCCION COLISEO CERRADO VILLA ALEMANIA D3 -EL ALTO " se encuentra concluido y en funcionamiento, la infraestructura cumple la función para la cual fue proyectada, asimismo, se encontraron ítems en mal estado como ser los interruptores, chapas, cielo falso, luminarias y puertas.

Por tanto, se determinó que se cumplió con todos los aspectos en la ejecución del proyecto que condujeron al objetivo del mismo, determinando que el financiamiento, fue utilizado en la "Construcción Coliseo Villa Alemania D3 – El Alto".

Es cuanto se informa, para los fines consiguientes.



Lic. Aud. A. Judith Fernández Ortiz
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
REG CAUB-Nº15532 CAULP Nº 5719
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



El Alto, 18 de octubre de 2023.