



UAI/ACP-UPRE/011/2023

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 se suscribe el Convenio Interinstitucional de Financiamiento UPRE-CIF 0293/13 mismo que tiene por objeto el de establecer los lineamientos para que la UPRE, canalice el financiamiento de hasta Bs1.980.243,71 (Un millón novecientos ochenta mil doscientos cuarenta y tres 71/100 Bolivianos), destinados a cubrir los costos que demande la ejecución del proyecto "CONSTRUCCIÓN COLISEO CERRADO UNIDAD VECINAL "J" D14 – 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. 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".

En ese sentido, en cumplimiento al Programa Operativo Anual POA 2023 de la Unidad de Auditoría Interna (Auditorías no Programadas) 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 Auditoria de Cumplimiento al Proyecto "Construcción Coliseo Cerrado Unidad Vecinal "J" D14 – El Alto", financiado a través del Convenio Interinstitucional UPRE-CIF 0293/13 suscrito por la Unidad de Proyectos Especiales (UPRE) dependiente del Ministerio de la Presidencia y el Gobierno Autónomo Municipal de El Alto.

El objetivo de la auditoria, 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 Cerrado Unidad Vecinal "J" D14 – El Alto", financiado a través del Convenio Interinstitucional UPRE-CIF 0293/13, 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 auditoria, comprende la revisión de la información y documentación relacionada con la ejecución del Proyecto "Construcción Coliseo Cerrado Unidad Vecinal "J" D14 – El Alto", financiado con recursos de la Unidad de Proyectos Especiales (UPRE) como ser:

- Convenio Interinstitucional de Financiamiento UPRE-CIF 0293/13 de fecha 8 de abril de 2013.
- Contrato de Obra Nro. 1143/13 de fecha 11 de diciembre de 2013.
- Planillas de avance y cierre.
- Libro de Órdenes.
- Informes de avance y cierre de obra emitidos por Supervisor de obra.



UAI/ACP-UPRE/011/2023

- 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).
- Cuenta Corriente M/N Fiscal Nro. 100000077415552 Gob. Autónomo Mcpal. El Alto – Bolivia Cambia perteneciente al Gobierno Autónomo Municipal de El Alto gestiones 2013 al 2015 de operaciones relacionados con el proyecto.
- Cuenta Corriente M/N Fiscal Nro.100000004696411 Gob. Autónomo Mcpal. El Alto Cuenta Única Municipal – CUM Libreta Nro.12050104146 Bolivia Cambia – Protocolizaciones (41/111) gestiones 2014 al 2016.
- Cuenta Corriente M/N Fiscal Nro.100000004696411 Gob. Autónomo Mcpal. El Alto Cuenta Única Municipal – CUM Libreta Nro.12050104154 Bolivia Cambia – Retención Póliza Buena Ejecución De Obra, gestiones 2015 al 2017.
- Registros de Ejecución Recursos (C-21) emitidos por el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa – SIGMA adjuntando la documentación de respaldo, archivados en registros internos CI.
- Registros de Ejecución Gastos (C-31) emitidos por el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa – SIGMA adjuntando la documentación de respaldo, archivados en registros internos DTMs, CDs.
- 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 27 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 Cerrado Unidad Vecinal “J” D14 – El Alto**, ubicado en la Ciudad de El Alto, Zona Bautista Saavedra Unidad Vecinal J, Avenida Enrique Peñaranda entre Avenida Omasuyo, por el periodo comprendido del 8 de abril de 2013 al 24 de enero de 2017.

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



UAI/ACP-UPRE/011/2023

Financiera) y la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE dependiente del Ministerio de la Presidencia.

Asimismo, con la finalidad de emitir una opinión técnica respecto a la verificación física de los ítems ejecutados por la Empresa Constructora "RUVLAQ S.R.L." objeto de la presente auditoria, la comisión técnica de auditoría interna, emitió el Informe Técnico N° UAI/IT/16/2023 (Anexo I), del 24 de octubre de 2023, respecto al Proyecto: CONSTRUCCIÓN COLISEO CERRADO UNIDAD VECINAL "J" D14 – EL ALTO mismo que concluye señalando lo siguiente:

De acuerdo a la verificación física de los ítems del proyecto: "CONSTRUCCIÓN COLISEO CERRADO UNIDAD VECINAL J D-14 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 57 ítems visibles y 44 ítems no fueron verificados ya que no son visibles, 2 ítem no fueron verificados por no poder ingresar a todos los ambientes donde se encontraban los mismos; Sin embargo, se presume que fueron ejecutados ya que, se cuenta con su planilla de cierre en el que indica 100% de su ejecución.

Actualmente, el proyecto "CONSTRUCCIÓN COLISEO CERRADO UNIDAD VECINAL J D-14 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 luminarias, cielo falso, canasta de tablero (Ítem 47), piso de parket e interruptores.

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 Cerrado Unidad Vecinal J D14 – El Alto*", financiado a través del convenio Interinstitucional UPRE-CIF 0293/13 se concluye lo siguiente:

El proyecto se ejecutó en 231 días calendarios reportado en la planilla Nro. 3 Cierre, siendo que en el contrato de Obra Nro. 1143/13 establece el plazo de 210 (doscientos diez) días calendarios. Al respecto, mencionar que mediante Ampliación de Plazo mediante Orden de Cambio No. 1, se extendió 21 días calendarios, por la paralización de trabajos en obra por conflictos sociales debidamente justificados de acuerdo a lo establecido en la Cláusula Trigésima numeral 30.4 inciso b) del contrato de obra 1143/13 de 11 de diciembre de 2013.

Los recursos desembolsados por parte de la Unidad de Proyectos Especiales (UPRE), fue de 1.979.774,67 (Un Millón Novecientos Setenta y Nueve Mil Setecientos Setenta y Cuatro con 67/100 bolivianos) descritos en el cuadro Nro. 2 del presente informe, mismos que fueron empleados íntegramente para la ejecución del proyecto "Construcción Coliseo Cerrado Unidad Vecinal JD14 – El Alto".

De los pagos realizados a la Empresa Constructora RUVLAQ S.R.L. y los gastos empleados en el trámite de protocolización de contrato con cargo al mismo, fueron ejecutados en conformidad con lo establecido en el Contrato de Obra 1143/13 de 11 de diciembre de 2013 suscrito entre el Gobierno Autónomo Municipal de El Alto y la Empresa Constructora, se expone a continuación:



UAI/ACP-UPRE/011/2023

PROYECTO "CONSTRUCCIÓN COLISEO CERRADO UNIDAD VECINAL J D14 - EL ALTO"

REGISTRO GAMEA	PLANILLAS DE AVANCE Y/O CIERRE	C-31		DESCRIPCIÓN	IMPORTE Bs.
		Nº	FECHA		
DTM 8142	PLANILLA Nro.1 AVANCE	9714	09/09/2014	Pago 1ra. Planilla según documentación adjunta	(*)470.183,74
		9717	09/09/2014	Retención de 1% protocolización proyecto según documentación adjunta.	(**)19.801,43
DTM 9031	PLANILLA Nro.2 AVANCE	10508	29/09/2014	Registro bajo principio de devengado, pago planilla N°2, según documentación adjunta.	(*)667.156,51
DTM 6004	PLANILLA Nro.3 CIERRE	8433	11/12/2015	Registro pago planilla 3 de cierre, según documentación adjunta	(*)723.625,84
		8542	16/12/2015	Registro de la retención de 5% por garantía de Buena Ejecución de Obra del proyecto.	(***)99.007,15
TOTAL IMPORTE EJECUTADO EN EL PROYECTO					1.979.774,67

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

- (*) Importe cancelado al contratista de la planilla de obra correspondiente aprobado por parte de las dependencias respectivas del GAMEA.
- (**) Importe retenido según cláusula séptima del contrato de obra para cubrir en el trámite de protocolización del contrato y los gastos administrativos incurridos por el GAMEA por Bs4.954,38 y el saldo de Bs14.847,05 devuelto al contratista.
- (***) Importe devuelto al contratista transcurrido el plazo de 365 días posteriores a la Recepción de Entrega Definitiva de la Obra.

Asimismo, los hallazgos de Control Interno identificados (Falta de certificación de existencia de impedimentos por la paralización de trabajos en obra y segunda solicitud de entrega definitiva), serán reportados en un informe por separado.

De acuerdo a la Conclusión del Informe Técnico UAI/IT/16/2023 de 24 de octubre de 2023, emitido por el Auditor Técnico señala que de acuerdo a la verificación física de los ítems del proyecto: "CONSTRUCCIÓN COLISEO CERRADO UNIDAD VECINAL J D-14 EL ALTO", se evidencia que los mismos fueron ejecutados; Asimismo, de acuerdo a formulario B-1 consta de 103 ítems que fueron verificados físicamente 57 ítems, 44 ítems que no son visibles, 2 ítems no fueron verificados por no poder ingresar a todos los ambientes donde se encontraban los mismos, sin embargo se presume que fueron ejecutados ya que, se cuenta con su planilla de cierre en el que indica 100% de su ejecución. Actualmente, el proyecto "CONSTRUCCIÓN COLISEO CERRADO UNIDAD VECINAL J D-14 EL ALTO" se encuentra concluido y en funcionamiento, la infraestructura cumple la función para la cual fue proyectada; Sin embargo, se encontraron ítems en mal estado como ser reflectores, cielo falso, canasta de tablero (ítem 47), piso de parket e interruptores, por lo que se sugiere efectuar el mantenimiento oportuno.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



UAI/ACP-UPRE/011/2023

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 Cerrado Unidad Vecinal J D14 – El Alto".

Es cuanto se informa, para los fines consiguientes.


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



El Alto, 31 de octubre de 2023.