UAI/SG/39/2021

INFORME

A : Mónica Eva Copa Murga
ALCALDESA MUNICIPAL
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO

DE : Lic. Soledad Pacosillo Pacohuanca
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO

Lic. Rene Ismael Calla Mayta
SUPERVISOR DE AUDITORÍA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO

Lic. Marisol Apaza
ASISTENTE DE AUDITORÍA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO

Lic. Marina Poma Apaza
ASISTENTE DE AUDITORÍA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO

FECHA : El Alto, Junio 30 de 2021

REF. : **SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMERGENTES DEL INFORME Nº UAI/AO/50/2019, REFERENTE A LA AUDITORÍA OPERACIONAL AL "PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE PROYECTOS DE CONVENIO EN AGUA, SANEAMIENTO Y RECURSOS HÍDRICOS", CON FECHA DE CORTE AL 30 DE ABRIL DE 2021.**

I. ANTECEDENTES, OBJETIVO, OBJETO, ALCANCE, METODOLOGÍA Y DISPOSICIONES LEGALES

1.1 Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo Anual 2021 (Actividades Programadas) de la Unidad de Auditoría Interna e instrucciones impartidas mediante Memorándum Nº UAI/MEMO/52/2021, de fecha 20/05/2021, se efectuó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe Nº UAI/AO/50/19, relativo a la "Auditoría Operacional al Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos, con fecha de corte al 30 de abril de 2021.

1.2 Objetivo

Emitir una opinión independiente respecto al cumplimiento e implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe Nº UAI/AO/50/19, relativo a la Auditoría Operacional al "Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos", con fecha de corte al 30 de abril de 2021.

Los objetivos del examen son los siguientes:

- El grado de implantación de las recomendaciones de acuerdo al cronograma correspondiente y normativa vigente.

- Que las justificaciones presentadas, para el cumplimiento o incumplimiento de las recomendaciones tengan la validez suficiente.

1.3 Objeto

El objeto de la evaluación constituye el informe N° UAI/AO/50/19 correspondiente a la Auditoría Operacional al "Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos"; los formatos "A" y "B" referentes al pronunciamiento de la aceptación y cronograma para la implantación de las recomendaciones del informe de referencia, los documentos y las operaciones ejecutadas por la Entidad relacionadas a la cumplimiento de las recomendaciones, considerando la fecha de corte 30 de abril de 2021.

1.4 Alcance

El seguimiento se realizó en cumplimiento al numeral 219 de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental (Código NE/CE/011), aprobada mediante Resolución Nº CGE/094/2012, de fecha 27 de agosto de 2012, vigente a partir del 01 de noviembre de 2012 y artículo primero de la Resolución N° CGR-1/010/97 aprobada por la Contraloría General de la República actual Contraloría General del Estado.

El alcance del trabajo comprendió la verificación de documentación que respalda el cumplimiento de siete (7) recomendaciones de control interno y dos (2) recomendaciones generales, sujetas a seguimiento contenidas en el Informe N° UAI/AO/50/19, relativo a la Auditoría Operacional al "Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos", con fecha de corte al 30 de abril de 2021.

La responsabilidad de implantar y mantener el control interno, corresponde a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad y la responsabilidad del auditor interno es la de informar respecto a las deficiencias detectadas en las evaluaciones realizadas, en este caso el seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en Informe Nº UAI/AO/50/19.

Cabe mencionar que el presente informe cubre únicamente el seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el Informe Nº UAI/AO/50/19, relativo a la Auditoria Operacional al "Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos", con fecha de corte al 30 de abril de 2021, por tanto, no incluye otros comentarios y recomendaciones de una evaluación específica del ambiente de control interno.

1.5 Metodología

La metodología aplicada para el cumplimiento de los objetivos de la evaluación de seguimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe Nº UAI/AO/50/19, relativo a la Auditoria Operacional al "Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos", consistió en la elaboración y posterior aplicación del programa de trabajo, que incluyen procedimientos y técnicas sobre pruebas de cumplimiento, revisión y análisis de la documentación que justifican y sustentan el cumplimiento de las recomendaciones y otros procedimientos y técnicas necesarias aplicables según las circunstancias con fecha de corte al 30 de abril de 2021.

1.6 Disposiciones Legales

El seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoria Nº UAI/AO/50/19, se realizó en observancia a las siguientes disposiciones legales:

- Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, del 20 de julio de 1990.
- Ley Nº 031 Marco de Autonomías y Descentralización "Andrés Ibáñez" de 19 de Julio de 2010.
- Ley Nº 482 de Gobiernos Autónomos Municipales de 9 de enero de 2014.
- Ley N° 777 del Sistema de Planificación Integral (SPIE) del 21 de enero de 2016, que establece los principios que rigen el Sistema de Planificación Integral del Estado.
- Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones aprobado mediante Decreto Supremo Nº 3246 en fecha 07 de julio de 2017.
- Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución Nº CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012.
- Norma de Auditoria Operacional aprobadas mediante Resolución N° CGE/057/2016 de 6 de julio de 2012.
- Decreto Supremo Nº 23215, Reglamento para el ejercicio de las atribuciones de la Contraloría General de la República, actual Contraloría General del Estado, de 22 de Julio de 1992.
- Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, aprobados a través de Resolución Nº CGR-1/070/2000, de fecha 21 de septiembre de 2000.
- Guía para la Aplicación de los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental aprobado mediante Resolución CGR-1-173/2002, de fecha

31 de octubre de 2002.
- Manual de Organización y Funciones (MOF), aprobado mediante Decreto Edil N° 026/2019 de fecha 30 de septiembre de 2019.
- Manual de Organización y Funciones (MOF), aprobado mediante Decreto Edil N° 026/2019 y modificado con Decreto Edil N° 02/2021de fecha 13 de enero de 2021.
- Manual de Procesos y Procedimientos del Órgano Ejecutivo del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto aprobado con Decreto Edil N° 047/2018 de 14 de noviembre de 2018 y modificado por Decreto Edil N° 021/2019 de 29 de agosto de 2019.
- Manual de Procesos y Procedimientos del Órgano Ejecutivo del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto aprobado con Decreto Edil N° 047/2018 de 14 de noviembre de 2018, modificado por Decreto Edil N° 021/2019 de fecha 29 de agosto de 2019 y N° 03/2021 de fecha 19 de enero de 2021.
- Otras disposiciones legales relativas al seguimiento.

II. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

El presente seguimiento contiene la evaluación de siete (7) recomendaciones de Control Interno y dos (2) recomendaciones generales, contenidas en el Informe de Auditoria N° UAI/AO/50/19, las mismas fueron clasificadas de la siguiente manera:

A. Recomendaciones Cumplidas: Cuando las causas que motivaron la recomendación fueron anuladas o minimizadas, asegurando que los efectos no se repitan y se hayan cumplido los procesos adoptados por la entidad para ponerlas en práctica.

B. Recomendaciones No Cumplidas: Cuando no se ha realizado ninguna acción para el efecto o cuando las actividades realizadas no aseguran la eficacia de la solución planteada por la entidad.

C. Recomendaciones No Aplicables: Son aquellas recomendaciones que al momento de su seguimiento presentan situaciones que imposibilitan su cumplimiento o aplicabilidad.

Asimismo, para una mejor comprensión se expone entre paréntesis después del título de las observaciones, el número de las recomendaciones reportadas en el informe N° UAI/AO/50/19.

A. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

7.2.1. Falta de control en la revisión realizada por del fiscal de algunas planillas de avance o certificados de pago

R02 *Se recomienda a la Alcaldesa del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto a través de la Secretaria Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, instruya a la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos realizar una*

adecuada revisión y aprobación de las planillas de avance o certificados de pago considerando lo siguiente:

Efectuar el control de la vigencia de las boletas de garantía, advirtiendo a la supervisión técnica su vencimiento, así como la renovación o cuando corresponda la ejecución de las mismas en tiempos oportunos.

Seguimiento a Recomendación (R02)

De acuerdo al Formato "B", no se pronunciaron al respecto, en el periodo de implantación.

De nuestra revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, dependientes de la Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos, ambas dependientes de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, se obtuvo la siguiente información:

En fecha 31 de mayo de 2021, nos remiten el Informe con CITE: INF/DSBRHyCA/0075/21; emitido por el Ing. Frank Sergio Guarachi Cuellar, Jefe de Unidad de Saneamiento Básico; vía al Ing. Rolando Orellana, Director de Saneamiento Básico, Recursos Hídricos y Control Ambiental, donde manifiestan:

*"**2. DESARROLLO***
En atención a solicitud UAI/1207/2021 y UAI/1177/2021 de información y documentación sobre el seguimiento (…), se informa lo siguiente:
Realizando una revisión a los archivos que se encuentran en la Unidad de Saneamiento Básico, no se verifica la existencia de documentación física sobre el cumplimiento de las recomendaciones realizadas en la auditoria operacional UAI/AO/50/19".

Asimismo, mediante Informe CITE: DTM/UT/NI/0213/2021 de fecha 30 de junio de 2021, emitido por el Lic. Félix. R. Apaza Callizaya, Jefe de Unidad de Tesorería y Lic. Luis Armando Flores calle, Director del Tesoro Municipal, señalaron: *"La Unidad de Tesorería dependiente de la Dirección del Tesoro Municipal procedió a revisar la Base de Datos (SIREP) de Pólizas y Boletas de garantía del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, donde se evidencia el registro de las siguientes garantías:"*

Por otro lado, la comisión de Auditoría Interna, realizo la visita a la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, donde nos proporcionaron la documentación de los Proyectos que fueron ejecutados en la gestión 2020 y 2021; de los cuales como muestra se procedió a revisar de manera aleatoria las siguientes planillas de avance, detallados a continuación en el siguiente cuadro:

CUADRO DE PROYECTOS Y PLANILLAS DE AVANCE CON BOLETAS DE GARANTÍA VERIFICADOS A MUESTRA

GESTIÓN	PROYECTO	PLANILLA DE AVANCE	BOLETA DE GARANTÍA
SANEAMIENTO BÁSICO			
2020	CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO SUR III)	PLANILLA N° 3 (TERCERA) AVANCE	No se evidencio adjunto a la planilla de avance, la Boleta de Garantía o Póliza de Garantía de Cumplimiento. Sin embargo, de acuerdo a Nota: DTM/UT/NI/0213/2021 del 30/06/2021 emitido por la Unidad de Tesorería, se constató la existencia de la Boleta de Garantía vigente, la cual cuenta con la cobertura en el proceso de ejecución de la misma a la fecha.
		PLANILLA N°4 (CUATRO) AVANCE	
		PLANILLA N°5 (CUATRO) AVANCE	
2019 y 2020	AMPLIACIÓN ALCANTARILLADO SANITARIO SECTOR NOR OESTE – EL ALTO	PLANILLA DE AVANCE DE OBRA N°10	Se evidenció la existencia de la Boleta de Garantía vigente, la cual cuenta con la cobertura en el proceso de ejecución de la misma a la fecha.
		PLANILLA DE AVANCE DE OBRA N°11	
		PLANILLA DE AVANCE DE OBRA N°12	
		PLANILLA DE AVANCE DE OBRA N°13	
RECURSOS HÍDRICOS			
2020	CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO SUR V)	PLANILLA N° 5 (CINCO) CIERRE	Se evidenció la existencia de la Boleta de Garantía vigente, la cual cuenta con la cobertura en el proceso de ejecución de la misma a la fecha.
	CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO NORTE)	PLANILLA N°5 (QUINTA) AVANCE	
		PLANILLA N°6 (SEIS) AVANCE	

Por consiguiente, de nuestra revisión y análisis de la documentación de los proyectos: “Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO SUR III)”; “Ampliación Alcantarillado Sanitario Sector Nor Oeste – El Alto”; “Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO SUR V)” y “Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO NORTE)”, se evidenció la existencia de las boletas de garantía de cumplimiento vigentes.

Por lo expuesto anteriormente, conforme al análisis y verificación efectuada por la comisión de auditoría interna, respecto al control de la vigencia de las Boletas de Garantía, se pudo evidenciar que existen boletas de garantía de cumplimiento vigentes de los proyectos

mencionado precedentemente; en consecuencia, se concluye que la **RECOMENDACIÓN (R02) SE ENCUENTRA CUMPLIDA.**

7.2.1. Falta de control en la revisión realizada por del fiscal de algunas planillas de avance o certificados de pago

R03 *Se recomienda a la Alcaldesa del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto a través de la Secretaria Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, instruya a la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos realizar una adecuada revisión y aprobación de las planillas de avance o certificados de pago considerando lo siguiente:*

Revisar y aprobar las planillas de avance o certificados de pagos emitidos por la Supervisión Técnica, considerando que en dichas planillas contengan la integridad de la documentación que respalde la ejecución del proyecto.

Seguimiento a Recomendación (R03)

De acuerdo al cronograma de implantación de recomendaciones, se programó el cumplimiento de la Recomendación (R03) en el período comprendido entre el 03 de enero al 31 de diciembre de 2020, a cargo de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos.

Las tareas a desarrollar respecto a la recomendación (R03) según el Formato “B” son las siguientes:

“Se instruirá a los fiscales de Obra efectuar la revisión de las Planillas de Avance de Obra que cuenten con la documentación necesaria”.

Conforme al seguimiento efectuado por la comisión de auditoría interna a la información y documentación remitida por la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, dependiente de la Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos, ambas dependientes de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, se obtuvo la siguiente información:

En fecha 31 de mayo de 2021, nos remiten el Informe con CITE: INF/DSBRHyCA/0075/21; firmado por el Ing. Frank Sergio Guarachi Cuellar, Jefe de Unidad de Saneamiento Básico; vía al Ing. Rolando Orellana, Director de Saneamiento Básico, Recursos Hídricos y Control Ambiental, donde manifiestan:

“2. DESARROLLO
En atención a solicitud UAI/1207/2021 y UAI/1177/2021 de información y documentación sobre el seguimiento (…), se informa lo siguiente:

Realizando una revisión a los archivos que se encuentran en la Unidad de Saneamiento Básico, no se verifica la existencia de documentación física sobre el cumplimiento de las recomendaciones realizadas en la auditoria operacional UAI/AO/50/19".
Sin embargo, la comisión de Auditoria Interna, realizo la visita a la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, donde nos proporcionaron la documentación de los Proyectos que fueron ejecutados en la gestión 2020 y 2021.

A través de la revisión y análisis de la documentación de los proyectos: "Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO SUR III)"; "Ampliación Alcantarillado Sanitario Sector Nor Oeste – El Alto"; "Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO SUR V)" y "Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO NORTE)", se pudo evidenciar la existencia de las Planillas de Avance o Certificados de Pago, el cual respalda la ejecución del proyecto como ser: los Informes del Fiscal de Obras, Libro de Órdenes debidamente foliados y las fotografías que evidencian el avance físico de la obra.

Por lo expuesto anteriormente, conforme al análisis y verificación efectuada por la comisión de auditoría interna, se constató que las Planillas de Avance o Certificados de Pago, emitidos por la supervisión técnica, adjuntan documentación de respaldo necesario de la ejecución del proyecto; por consiguiente, se concluye que la **RECOMENDACIÓN (R03) SE ENCUENTRA CUMPLIDA.**

Recomendaciones generales:

R08 *Impartir instrucciones escritas a los responsables de las áreas involucradas en el capítulo de deficiencias de control interno relativos al objetivo de auditoría en el presente informe, para el cumplimiento oportuno de las recomendaciones descritas a fin de fortalecer el control interno de la Entidad.*

Seguimiento a la Recomendación General (R08)

Mediante INSTRUCTIVO con CITE: G.A.M.E.A./S.M.A.S.G.A.R./G.E.B.B./277/19 de fecha 23 de diciembre de 2019, el responsable de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos y la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, prepararon oportunamente los instructivos referentes a las recomendaciones detalladas por Auditoría Interna, instrucciones que fueron detalladas en las recomendaciones específicas para cada caso observado,

La Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, mediante nota con CITE: DAM-IN/0030/2020 de fecha 29 de enero de 2020, remitió los Formatos "A" y "B" de "Información sobre aceptación de las recomendaciones" y "Cronograma sobre implantación de recomendaciones" a la Unidad de Auditoría Interna, asimismo se remitió una copia a la Contraloría General del Estado.

Por lo expuesto, al haberse realizado las acciones suficientes para el cumplimiento de la **recomendación general (R 08)**, se concluye que la misma se encuentra **CUMPLIDA**.

R9 *En cumplimiento a la Resolución Nº CGR-1/010/97, emitido por la Contraloría General de la República, actualmente Contraloría General del Estado, remitir a esta Unidad de Auditoría Interna el pronunciamiento de la aceptación o no de las recomendaciones y el cronograma de implantación de las mismas (Formatos A y B), dentro de los diez (10) días hábiles a partir de la recepción del presente informe; asimismo remitir de forma simultanea una copia a la Contraloría General del Estado.*

Seguimiento a la Recomendación General (R9)

Mediante nota con CITE: DAM-IN/0030/2020 de fecha 29 de enero de 2020, la Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, remitió a la Unidad de Auditoría Interna el Formato "A" referente a la información sobre la aceptación de las recomendaciones y el Formato "B" relativo al cronograma de implantación de las recomendaciones del Informe Nº UAI/AO/50/2019, relativo a la "Auditoría Operacional al Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos". Asimismo, se remitió una copia a la Contraloría General del Estado.

Por lo expuesto, al haberse realizado acciones suficientes para el cumplimiento de la **recomendación general (R 9)**, se concluye que la misma se encuentra **CUMPLIDA**.

B. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

7.2.1. Falta de control en la revisión realizada por del fiscal de algunas planillas de avance o certificados de pago

R01 *Se recomienda a la Alcaldesa del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto a través de la Secretaria Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, instruya a la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos realizar una adecuada revisión y aprobación de las planillas de avance o certificados de pago considerando lo siguiente:*

Solicitar a la empresa Constructora a través de la supervisión técnica actualizar el cronograma de ejecución de la obra, para ser adjuntada en los comprobantes de pago (planillas de avance o certificados de pago) con el fin de verificar el grado de avance físico de acuerdo al plazo contractual.

Seguimiento a Recomendación (R01)

De acuerdo al cronograma de implantación de recomendaciones, se programó el cumplimiento de la Recomendación (R01) en el período comprendido entre el 03 de enero al 31 de diciembre de 2020, a cargo de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos.

Las tareas a desarrollar respecto a la recomendación (R01) según el Formato “B” son las siguientes:

“Se adjuntará el cronograma actualizado a los Certificados de Pago”.

De la verificación física, realizada a la documentación proporcionada por la Unidad de Saneamiento básico, dependiente de la Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos, ambas dependientes de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, se obtuvo la siguiente información:

En fecha 31 de mayo de 2021, nos remiten el Informe con CITE: INF/DSBRHyCA/0075/21; emitido por el Ing. Frank Sergio Guarachi Cuellar, Jefe de Unidad de Saneamiento Básico; vía al Ing. Rolando Orellana, Director de Saneamiento Básico, Recursos Hídricos y Control Ambiental; dirigido a la Unidad Auditoria Interna, referente: *“EN ATENCIÓN A NOTA UAI/1207/2021 SOBRE INICIO DE ACTIVIDAD Y SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SOBRE EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME N° UAI/AO/50/2019 REFERENTE A LA AUDITORIA OPERACIONAL AL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE PROYECTOS DE CONVENIO EN AGUA, SANEAMIENTO Y RECURSOS HÍDRICOS(…)”,* donde señalan lo siguiente:

“2. DESARROLLO

En atención a solicitud UAI/1207/2021 y UAI/1177/2021 de información y documentación sobre el seguimiento (…), se informa lo siguiente:

Realizando una revisión a los archivos que se encuentran en la Unidad de Saneamiento Básico, no se verifica la existencia de documentación física sobre el cumplimiento de las recomendaciones realizadas en la auditoria operacional UAI/AO/50/19”.

Sin embargo, la comisión de Auditoria Interna, realizo la visita a la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, donde nos proporcionaron la documentación de los Proyectos que fueron ejecutados en la gestión 2020 y 2021; de los cuales como muestra se procedió a revisar de manera aleatoria las siguientes planillas de avance detallando a continuación en el siguiente cuadro:

CUADRO DE ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS DE SANEAMIENTO BÁSICO

GESTIÓN	PROYECTO	PLANILLA DE AVANCE	CRONOGRAMA ACTUALIZADO/VIGENTE
2020	CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO SUR III)	PLANILLA N° 3 (TERCERA) AVANCE	No se evidencio la existencia de un cronograma actualizado o vigente.
		PLANILLA N°4 (CUATRO) AVANCE	
		PLANILLA N°5 (CUATRO) AVANCE	
2019 y 2020	AMPLIACIÓN ALCANTARILLADO	PLANILLA DE AVANCE DE OBRA N°10	No se evidencio la existencia de un

	SANITARIO SECTOR NOR OESTE – EL ALTO	PLANILLA DE AVANCE DE OBRA N°11	cronograma actualizado o vigente.
		PLANILLA DE AVANCE DE OBRA N°12	
		PLANILLA DE AVANCE DE OBRA N°13	

De la revisión y análisis efectuada a la documentación de los proyectos: “Construcción Embovedado Rio Larkajawira (Tramo Sur III)” y “Ampliación Alcantarillado Sanitario Sector Nor Oeste – El Alto”, detallados en el cuadro precedente, se pudo evidenciar la existencia de Ampliaciones de Plazo mediante Órdenes de Cambio, no obstante, en dichas planillas no adjuntan un cronograma actualizado o vigente del nuevo plazo aprobado.

Asimismo, se procedió a revisar de manera aleatoria las siguientes planillas de avance detallando a continuación en el siguiente cuadro:

CUADRO DE ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS DE RECURSOS HÍDRICOS

GESTIÓN	PROYECTO	PLANILLA DE AVANCE	CRONOGRAMA ACTUALIZADO/ VIGENTE
2020	CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO SUR V)	PLANILLA N° 5 (CINCO) CIERRE	No se evidencio la existencia de un cronograma actualizado o vigente
	CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO NORTE)	PLANILLA N°5 (QUINTA) AVANCE	No se evidencio la existencia de un cronograma actualizado o vigente
		PLANILLA N°6 (SEIS) AVANCE	No se evidencio la existencia de un cronograma actualizado o vigente

De nuestra revisión y análisis de la documentación de los proyectos: “Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO SUR V)” y “Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO NORTE)”, donde se pudo evidenciar la existencia de Órdenes de Cambio, sin embargo, en dichas planillas no adjuntan un cronograma actualizado o vigente del nuevo plazo aprobado, que coadyuve a identificar el grado de avance físico que realizan, de acuerdo al plazo contractual.

Por lo expuesto anteriormente, conforme al análisis y verificación efectuada a las Planillas de avance de los proyectos de la Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos, no se constató la presentación de un cronograma actualizado o vigente en los comprobantes de pago (planillas de avance o certificados de pago), en los que se generó modificaciones en el plazo de ejecución de la obra; por cuanto, al no haberse efectuado las acciones suficientes para el cumplimiento de la **RECOMENDACIÓN (R01)**, se concluye que la misma **NO SE ENCUENTRA CUMPLIDA.**

7.2.2 Demora en el procedimiento de revisión y aprobación de planillas de avance realizadas por el fiscal

R04 *Se recomienda a la Alcaldesa del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto a través de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos (SMASGAR), instruir a la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos realizar la revisión y aprobación de las planillas de avance o certificados de pago en tiempos razonables y oportunos, con la finalidad de coadyuvar al logro de las acciones de corto plazo (objetivos gestión) de la institución de manera eficaz, por ende a los objetivos de mediano y largo plazo.*

Seguimiento a Recomendación (R04)

De acuerdo al cronograma de implantación de recomendaciones, se programó el cumplimiento de la Recomendación (R04) en el período comprendido entre el 03 de enero al 31 de diciembre de 2020, a cargo de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos.

Las tareas a desarrollar respecto a la recomendación (R04) según el Formato “B” son las siguientes:

“Se instruirá a los fiscales de Obra efectuar la revisión de las Planillas de Avance de Obra remitidas por la Supervisión en tiempos razonables”.

Conforme al seguimiento efectuado por la comisión de auditoría interna a la información y documentación remitida por la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, dependiente de la Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos, ambas dependientes de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, se obtuvo la siguiente información:

En fecha 31 de mayo de 2021, nos remiten el Informe con CITE: INF/DSBRHyCA/0075/21; emitido, por el Ing. Frank Sergio Guarachi Cuellar, Jefe de Unidad de Saneamiento Básico; vía al Ing. Rolando Orellana, Director de Saneamiento Básico, Recursos Hídricos y Control Ambiental, donde manifiestan:

*“**2. DESARROLLO***
En atención a solicitud UAI/1207/2021 y UAI/1177/2021 de información y documentación sobre el seguimiento (…), se informa lo siguiente:
Realizando una revisión a los archivos que se encuentran en la Unidad de Saneamiento Básico, no se verifica la existencia de documentación física sobre el cumplimiento de las recomendaciones realizadas en la auditoria operacional UAI/AO/50/19”.

Sin embargo, la comisión de Auditoria Interna, realizo la visita a la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, donde nos proporcionaron la documentación de los Proyectos que fueron ejecutados en la gestión 2020 y 2021; de los

cuales como muestra se procedió a revisar de manera aleatoria las siguientes planillas de avance, detallados a continuación en el siguiente cuadro:

CUADRO DE ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE TIEMPOS EN DEMORA

N°	PROYECTO	PLANILLA	FECHA DE EMISIÓN Y APROBACIÓN DEL INFORME DEL FISCAL	FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME DEL SUPERVISOR REMITIDO AL FISCAL	REVISIÓN REALIZA POR EL FISCAL EN DÍAS HÁBILES	DÍAS ESTIMADOS PARA EMITIR EL INFORME DEL FISCAL 7 DÍAS HÁBILES	DIFERENCIAS EN DÍAS HÁBILES
1	CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO SUR III)	PLANILLA N° 3 (TERCERA) AVANCE	06/10/2020	25/05/2020	134	7	127
		PLANILLA N°4 (CUATRO) AVANCE	14/12/2020	14/12/2020	0	7	-
		PLANILLA N°5 (CUATRO) AVANCE	15/12/2020	14/12/2020	1	7	-
2	CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO NORTE)	PLANILLA N°5 (QUINTA) AVANCE	09/09/2019	09/09/2019	0	7	-
		PLANILLA N°6 (SEIS) AVANCE	13/04/2021	22/03/2021	22	7	15

Conforme al análisis y evaluación efectuada a los proyectos detallados en el cuadro precedente, se constató que el proyecto “CONSTRUCCIÓN EMBOVEDADO RIO LARKAJAWIRA (TRAMO SUR III)”, “PLANILLA N° 3 (TERCERA) AVANCE”, existe la demora de 127 y 15 días hábiles, en la aprobación de Planillas de Avance N°3 por el Fiscal de Obras, desde la fecha de recepción del informe o nota de supervisión técnica en la DSBRHyCA, hasta la fecha de ingreso del informe aprobado del fiscal de obras a la Secretaria Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos. Cabe aclarar, que no todos los Informes del Fiscal de Obras, muestran el sello y fecha de recepción de ingreso a la SMASGAR, por lo que se tomó la fecha de emisión descrita en el informe del Fiscal de Obras.

Por lo expuesto, de la revisión y evaluación realizada a las planillas de avance detalladas en el cuadro anterior, se pudo identificar demora en el procedimiento de revisión y aprobación de planillas de avance realizadas por el fiscal, por tanto, al no haberse efectuado las acciones suficientes para el cumplimiento de la **recomendación (R04)**, se concluye que la misma **NO SE ENCUENTRA CUMPLIDA.**

7.2.3. Ausencia de evidencia de la verificación física realizada por el fiscal de obras a los proyectos

R05 *Se recomienda a la Alcaldesa del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto a través de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos (SMASGAR), instruir a la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos adjuntar las verificaciones físicas de las obras (Actas de inspección), realizadas por el fiscal de obras en las planillas de pago.*

Seguimiento a Recomendación (R05)

De acuerdo al cronograma de implantación de recomendaciones, se programó el cumplimiento de la Recomendación (R05) en el período comprendido entre el 03 de enero al 31 de diciembre de 2020, a cargo de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos.

Las tareas a desarrollar respecto a la recomendación (R05) según el Formato “B” son las siguientes:

“Se instruirá a los fiscales de Obra que el Informe de Aprobación de la Planilla de Avance Obra se enfatice las actividades realizadas y si correspondiera se adjunta alguna documentación que respalde los controles realizados a la obra”.

Conforme al seguimiento efectuado por la comisión de auditoría interna a la información y documentación remitida por la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, dependiente de la Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos, ambas dependientes de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, se obtuvo la siguiente información:

En fecha 31 de mayo de 2021, nos remiten el Informe con CITE: INF/DSBRHyCA/0075/21; emitido por el Ing. Frank Sergio Guarachi Cuellar, Jefe de Unidad de Saneamiento Básico; vía al Ing. Rolando Orellana, Director de Saneamiento Básico, Recursos Hídricos y Control Ambiental, donde manifiestan:

*“**2. DESARROLLO***
En atención a solicitud UAI/1207/2021 y UAI/1177/2021 de información y documentación sobre el seguimiento (…), se informa lo siguiente:
Realizando una revisión a los archivos que se encuentran en la Unidad de Saneamiento Básico, no se verifica la existencia de documentación física sobre el cumplimiento de las recomendaciones realizadas en la auditoria operacional UAI/AO/50/19”.

Sin embargo, la comisión de Auditoria Interna, realizo la visita a la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, donde nos proporcionaron la documentación de los Proyectos que fueron ejecutados en la gestión 2020 y 2021.

De acuerdo a la revisión y análisis efectuado a los comprobantes de los proyectos: "Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO SUR III)"; "Ampliación Alcantarillado Sanitario Sector Nor Oeste – El Alto"; "Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO SUR V)" y "Construcción Embovedado Rio Larkajawira (TRAMO NORTE)", no se evidenció la documentación que respalde los controles realizados a la obra por parte del fiscal, u otro documento que respalde los controles en obra, como ser "Acta de Inspección".

Por lo expuesto, conforme al análisis y evaluación efectuada a la documentación (Planillas de avance) de los proyectos, no se verificó la documentación que respalde los controles realizados a la obra por parte del fiscal; por tanto, al no haberse efectuado las acciones suficientes para el cumplimiento de la **recomendación (R05)**, se concluye que la misma **NO SE ENCUENTRA CUMPLIDA.**

7.2.4. La descripción del proceso de fiscalización descrito en el Manual de Procesos y Procedimientos no es claro y completo en cuanto a los procedimientos

R06 *Se recomienda a la Alcaldesa del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto a través de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, instruir a la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos actualizar y formalizar el procedimiento de fiscalización de proyectos de convenio en agua potable y Saneamiento Básico, considerando las observaciones contenidas en el presente hallazgo, de manera tal que el procedimiento y los documentos que forman parte del mismo, permitan coadyuvar a la eficacia del proceso, en el Manual de Procesos y Procedimientos.*

Seguimiento a Recomendación (R06)

De acuerdo al cronograma de implantación de recomendaciones, se programó el cumplimiento de la Recomendación (R06) en el período comprendido entre el 03 de enero al 31 de diciembre de 2020, a cargo de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos.

Las tareas a desarrollar respecto a la recomendación (R06) según el Formato "B" son las siguientes:

"Se coordinará con la Dirección de Planificación para actualizar el MPP".

Conforme al seguimiento efectuado por la comisión de auditoría interna a la información y documentación remitida por la Unidad de Agua y Recursos Hídricos y a la Unidad de Saneamiento Básico, dependiente de la Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos, ambas dependientes de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, se obtuvo la siguiente información:

En fecha 31 de mayo de 2021, nos remiten el Informe con CITE: INF/DSBRHyCA/0075/21; firmado por el Ing. Frank Sergio Guarachi Cuellar, Jefe de Unidad de Saneamiento Básico;

vía al Ing. Rolando Orellana, Director de Saneamiento Básico, Recursos Hídricos y Control Ambiental, donde manifiestan:

*"**2. DESARROLLO***
En atención a solicitud UAI/1207/2021 y UAI/1177/2021 de información y documentación sobre el seguimiento (…), se informa lo siguiente:
Realizando una revisión a los archivos que se encuentran en la Unidad de Saneamiento Básico, no se verifica la existencia de documentación física sobre el cumplimiento de las recomendaciones realizadas en la auditoria operacional UAI/AO/50/19".

Sin embargo, la comisión de auditoría interna, procedió a la revisión y análisis al Manual de Procesos y Procedimientos (MPP), aprobado por Decreto Edil N°47/2018; Modificados por Decreto Edil N°021/2019 y Decreto Edil N°03/2021, en el cual no se evidencia la actualización del proceso denominado "*Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos*", donde se denotó los aspectos modificados que se muestran en el siguiente cuadro comparativo:

CUADRO COMPARATIVO DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL MPP 2018 Y 2021

Manual de Procesos y Procedimientos (MPP), aprobado por Decreto Edil N°47/2018	**Manual de Procesos y Procedimientos (MPP), aprobado por Decreto Edil N°03/2021**
DIRECCIÓN DE AGUA, SANEAMIENTO Y RECURSOS HÍDRICOS	
Proceso: "*GESTIÓN DE PROYECTOS DE CONVENIO EN AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO SANITARIO Y DRENAJE PLUVIAL"*	
1. Recepción del Convenio para gestión del convenio en agua potable y alcantarillado sanitario (a). *Elaboración del proyecto para gestión del convenio en drenaje pluvial (b).*	*1. Recepción del proyecto.*
2. Derivación de los respaldos suscripción del Convenio a las unidades correspondientes.	*2. Generación del informe técnico de Justificación y análisis de pertinencia.*
3. Análisis, Visto Bueno y firma a los informes pertinentes para el Convenio; remitidos por las Unidades.	*3. Revisión del Informe de Viabilidad Técnica.*
4. Remisión del Informes a la Unidad Legal e Inversión Pública para su remisión a la MAE y posteriormente al Concejo para aprobación del Convenio.	*4. Remisión del Informe de Viabilidad Técnica y Convenio financiamiento para la suscripción de la MAE.*
5. Recepción del Convenio aprobado con Ley Municipal para remitir al Ejecutor (MMAyA, FPS o EMAGUA) y dar curso a la ejecución del proyecto.	*5. Remisión de la Nota al Concejo Municipal para aprobación del Convenio u otros.*
	6. Recepción del Convenio y otros aprobados con Ley Municipal.
	7. Recepción del Convenio y otros aprobados con Ley Municipal para remitir al Ejecutor del Proyecto y dar curso a la ejecución del mismo.
UNIDAD DE SANEAMIENTO BÁSICO	
Proceso: "FISCALIZACIÓN DE PROYECTOS DE CONVENIO EN AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO"	
1. Mediante proveído deriva la Carpeta/Informe de avance	*1. Mediante proveído deriva la Carpeta/Informe de avance*
2. La Unidad Deriva el Informe al Fiscal	*2. La Unidad Deriva el Informe al Fiscal*
3. Revisa y evalúa la Carpeta/ informe de avance de obra	*3. Revisa y evalúa la Carpeta/ informe de avance de obra*
4. (4a) Emite informe de Seguimiento	*4. (4a) Emite informe de Seguimiento*

Manual de Procesos y Procedimientos (MPP), aprobado por Decreto Edil N°47/2018	Manual de Procesos y Procedimientos (MPP), aprobado por Decreto Edil N°03/2021
(4b) Emite informe para desembolso	*(4b) Emite informe para desembolso*
5. Revisión de Informe Avance o Seguimiento	*5. Revisión de Informe Avance o Seguimiento*
6. (6a) Visto Bueno y Firma al informe de Seguimiento (6b) Visto Bueno y Firma al informe para desembolso	*6. (6a) Visto Bueno y Firma al informe de Seguimiento (6b) Visto Bueno y Firma al informe para desembolso*
7. Informes y documentación para pago con un informe final	*7. Informes y documentación para pago con un informe final*

En el cuadro anterior se expone la comparación del Manual de Procesos y Procedimientos (MPP) gestión 2018, aprobado por Decreto Edil N°47/2018 del 14/11/2018, y MPP gestión 2021 aprobado por Decreto Edil N°03/2021 del 19/01/2021, del cual se pudo evidenciar la implementación y actualización de procedimientos para la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos, no obstante, no se evidenció la implementación y actualización del proceso "*FISCALIZACIÓN DE PROYECTOS DE CONVENIO EN AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO"* correspondientes a la Unidad de Saneamiento Básico, así como para la Unidad de Agua y Recursos Hídricos, ambos dependientes de la mencionada Dirección.

Por lo expuesto anteriormente, conforme a la evaluación efectuada al Manual de Procesos y Procedimientos (MPP) gestión 2021, no se pudo evidenciar la implementación, actualización y formalización del "Proceso: *FISCALIZACIÓN DE PROYECTOS DE CONVENIO EN AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO*"; por consiguiente, se concluye que la **RECOMENDACIÓN (R06) NO SE ENCUENTRA CUMPLIDA.**

7.2.4. La descripción del proceso de fiscalización descrito en el Manual de Procesos y Procedimientos no es claro y completo en cuanto a los procedimientos

R07 *Se recomienda a la Alcaldesa del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, por intermedio del Secretario Municipal para el Desarrollo Territorial instruir a la Dirección de Planificación coordinar previo a la siguiente actualización del MPP, con la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos la actualización del proceso descrito en R06, revisando posteriormente si el proceso se encuentra diseñado adecuadamente.*

Seguimiento a Recomendación (R07)

De acuerdo al cronograma de implantación de recomendaciones, se programó el cumplimiento de la Recomendación (R07) en el período comprendido entre el 03 de enero al 31 de diciembre de 2020, a cargo de la Secretaría Municipal de Agua, Saneamiento, Gestión Ambiental y Riesgos, Dirección de Agua, Saneamiento y Riesgos Hídricos.

Las tareas a desarrollar respecto a la recomendación (R07) según el Formato "B" son las siguientes:

"Se coordinará con la Dirección de Planificación para actualizar el MPP".

Conforme al seguimiento efectuado por la comisión de auditoría interna, mediante nota con CITE:SMGY/DPD/UDO/006/2021, de fecha 27 de mayo de 2021, emitido por el Lic. Carlos Oyardo Quispe, Jefe de Unidad de Desarrollo Organizacional; Lic. Rosio de los Ángeles Gonzales, Directora de Planificación de Desarrollo; dirigida a la Unidad de auditoria Interna; en la que establece lo siguiente:

"En este contacto, se adjunta documentación solicitada, referente a la actualización del MPP, que contempla a la Dirección de Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos, aprobado por Decreto Edil N° 003/2021 del 19 de enero de 2021".

Al respecto, la comisión de auditoría interna, procedió a verificar el "*Proceso: de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos*" que se describe en el actual Manual de Procesos y Procedimientos (MPP-2021) aprobado por Decreto Edil N° 003/2021 del 19 de enero de 2021, en el cual se evidenció que dicho "Proceso" no sufrió modificación alguna u actualización respectiva, de acuerdo al seguimiento realizado a la recomendado (R06), por tanto, la Unidad de Desarrollo Organizacional dependiente de la Dirección de Planificación de Desarrollo, no procedió a revisar si el proceso se encuentra diseñado adecuadamente; en consecuencia, se concluye que la **RECOMENDACIÓN (R07) NO SE ENCUENTRA CUMPLIDA.**

III. CONCLUSIÓN GENERAL

Del análisis y evaluación realizado en el Capítulo referente a Resultados del Seguimiento se evidenció que, de las siete (7) recomendaciones de control interno y dos (2) recomendaciones generales, comprendidas en el Informe Nº UAI/AO/50/19, relativo a la Auditoria Operacional al "Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos", sujetas a seguimiento, con fecha de corte al 30 de Abril del 2021, concluimos que cuatro (4) recomendaciones se encuentran cumplidas y cinco (5) recomendaciones no cumplidas, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

RESUMEN DE RECOMENDACIONES DEL FORMATO "A" Y "B"

Seguimiento a las recomendaciones emitidas en Informe N° UAI/AO/50/19, relativo a la Auditoría Operacional al "Proceso de Fiscalización de Proyectos de Convenio en Agua, Saneamiento y Recursos Hídricos", con fecha de corte al 30 de abril de 2021.

N° Observación	Observaciones	N° de Recomendaciones	1° Seguimiento		
			C	NC	NA
7.2.1	Falta de control en la revisión realizada por del fiscal de algunas planillas de avance o certificados de pago.	R01		×	
		R02	✓		
		R03	✓		
7.2.2	Demora en el procedimiento de revisión y aprobación de planillas de avance realizadas por el fiscal.	R04		×	

N° Observación	Observaciones	N° de Recomendaciones	1° Seguimiento		
			C	NC	NA
7.2.3	Ausencia de evidencia de la verificación física realizada por el fiscal de obras a los proyectos.	R05		×	
7.2.4	La descripción del proceso de fiscalización descrito en el Manual de Procesos y Procedimientos no es clara y completa en cuanto a los procedimientos.	R06		×	
		R07		×	
Recomendaciones Generales a la Alcaldesa Municipal del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto.		R08	✓		
Recomendaciones Generales a la Alcaldesa Municipal del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto.		R09	✓		
TOTAL RECOMENDACIONES		**9**	**4**	**5**	**0**
PORCENTAJE		**100%**	**44%**	**56%**	**0%**

C= Recomendación Cumplida (✓); NC= Recomendación No Cumplida (×); NA=Recomendación No Aplicable.
(*) En los Formatos A y B, se evidencio la aceptación de la misma por la Dirección Evaluada.

IV. RECOMENDACIONES

Por todo lo expuesto en el capítulo de resultado del seguimiento, se recomienda a la Señora Alcaldesa del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, como Máxima Autoridad Ejecutiva:

- Impartir instrucciones escritas a las Unidades correspondientes del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto involucradas en el punto 2 de Resultados del Seguimiento del presente informe (**recomendaciones no cumplidas**), para el cumplimiento de las recomendaciones expuestas en el Informe N° UAI/AO/502019, por la importancia de las mismas en el fortalecimiento de control interno en la Entidad.

- En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97, emitida por la Contraloría General de la República, actual Contraloría General del Estado remitir a esta Unidad de Auditoría Interna el pronunciamiento del nuevo cronograma de implantación de las mismas (Formato B), dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la recepción del presente informe.

Es cuanto se informa a su autoridad para fines consiguientes.

SPP/ricm/ma/mpa
C.c.: Archivo UAI