



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



UAI/CI/22/19

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI/CI/22/19, correspondiente al Informe de Control Interno emergente del Relevamiento de Información Específica a las obras en construcción de gestiones anteriores, que a la fecha no fueron cerradas o concluidas, con alcance al 31 de diciembre del 2018, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual (auditorías programadas) de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, correspondiente a la gestión 2019.

OBJETIVO

El objetivo del presente Informe de Control Interno emergente del Relevamiento de Información Específica N° UAI/RE/20/19, es poner a conocimiento de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto las observaciones de control interno con sus respectivas recomendaciones para su cumplimiento, en mérito a las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobada mediante Resolución CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012, numeral 217.03.

OBJETO

El objeto del presente Informe de Control Interno, consistió en la recopilación y evaluación de la información y documentación relativa a las obras en construcción de gestiones anteriores, que al 31 de diciembre de 2018 no fueron cerradas o concluidas, tales como: composición de las cuentas referentes a construcciones en proceso (dominio público, dominio privado y administración propia) expuestos en el balance general y sus respectivas notas a los Estados Financieros del GAMEA al 31 de diciembre del 2018; planillas de avance, de cierre o liquidación; formularios B-1; informes del supervisor y fiscal de obras; actas de recepción provisional y definitiva; resoluciones de contratos; registros contables y demás documentación de respaldo de los proyectos (obras) objeto del presente relevamiento.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Observaciones de Control Interno

- 6.1 Procedimiento relativo al tratamiento de cierre de proyectos (concluidos, paralizados, resolución de contratos y otros) desactualizado.
- 6.2 Falta de designación de un responsable para el seguimiento y cierre de los mismos, en algunas Unidades Ejecutoras.
- 6.3 Proyectos no cerrados por diferentes factores que datan desde la gestión 1997 al 2018 en las cuentas de construcciones en proceso (dominio privado, dominio público y administración propia).
- 6.4 Desigualdad de algunos códigos SISIN entre registros de la Unidad de Contabilidad y la Unidad Ejecutora.
- 6.5 Falta de uniformidad en el registro contable de algunos proyectos de similar naturaleza.
- 6.6 Ausencia de informe de activación o no activación de la Unidad de Activos Fijos en algunos comprobantes de cierre, referente a la cuenta de Construcciones y Mejoras de otros Bienes de Dominio Privado.
- 6.7 Inconsistencia de la información entre la Unidad de Contabilidad y las Unidades Ejecutoras respecto al estado de los proyectos y unidades ejecutoras registradas.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



UAI/CI/22/19

6.8 Información almacenada en la Unidad de Archivo Central simple.

CONCLUSIÓN

De acuerdo al análisis y evaluación realizada en el Relevamiento de Información Específica N° UAI/RE/20/19, sobre "Las obras en construcción de gestiones anteriores, que a la fecha no fueron cerradas o concluidas, con alcance al 31 de diciembre del 2018", se identificaron 8 observaciones de control interno, las mismas incluyen 18 recomendaciones que sugieren acciones correctivas y actividades de control necesarias dirigidas a las Unidades Organizacionales encargadas para su cumplimiento.

El Alto, Julio 31 de 2019.


Elic Soledad Pacosillo Pacohuan
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
REG. CAUB N° 18021
REG. CAULP - 6601
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO

