



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

Primera Sección Capital de la Provincia Ingavi
Viacha - La Paz - Bolivia

RESUMEN EJECUTIVO INF. N° DAI/16/2019

INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA CONSTRUCCIÓN UNIDAD EDUCATIVA TECNICO HUMANISTICO HUGO ORDOÑEZ SARAVIA DISTRITO 1 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA CORRESPONDIENTE DEL 20 DE NOVIEMBRE DE 2015 AL 11 DE JULIO DE 2018.

En cumplimiento a Instructivo **GAMV/DSP/DAI/09/2019** de fecha 24 de julio del 2019, Instructivo **GAMV/DSP/DAI/016/2019** de fecha 19 de Septiembre del 2019 e Instructivo **GAMV/DSP/DAI-INT N°19/2020** de fecha 03 de Noviembre del 2020 en el que se instruye realizar y continuar la “Auditoria Especial Construcción Unidad Educativa Técnico Humanístico Hugo Ordoñez Saravia Distrito 1” Convenio **UPRE-CIF-IG/324/2015** a la fecha de emisión del presente informe.

Dando cumplimiento a **CITE: MP/UPRE/1157/2018** emitida por el Director General ejecutivo de la Unidad de proyectos Especiales – UPRE dependiente del Ministerio de la Presidencia **en fecha 09 de febrero de 2018** en el que *se solicita la Remisión de Auditoria Especial de los Proyectos de Inversión del Programa Bolivia Cambia en el marco de los Convenios suscritos entre el GAMV y la UPRE.*

En respuesta a dicha solicitud, mediante **CITE: GAMV/DSP/191/2018** de fecha 30 de Abril de 2018, el Alcalde del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha solicita al Director de Auditoría Interna PROGRAMAR AUDITORÍAS QUE CORRESPONDA EN EL MARCO DE LOS CONVENIOS UPRE Y G.A.M.V.

Por otro lado, la Dirección de Auditoría Interna mediante **CITE: GAMV/DSP/DAI N°192/2018** de fecha 02 de Mayo de 2018 dirigida al Alcalde del Gobierno Autónomo Municipal de Viacha con referencia: Solicitud de Inclusión de Auditorías Según Convenios, en el que se informa lo siguiente: “...la Dirección de Auditoría Interna viene realizando el Relevamiento de Información Específica de los proyectos financiados por UPRE para su posterior realización como Auditoría Especial, de los cuales para la presente Gestión se reprogramarán las siguientes actividades de acuerdo a cronograma.”

Y en cumplimiento a **CITE: MP/UPRE/UF/N°3606/2019** emitida por el Director General Ejecutivo de la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE dependiente del Ministerio de la Presidencia, recibida en la Dirección de Auditoría Interna **en fecha 26 de Abril de 2019** en el que *se solicita Reiterativa para la Presentación de Informes de Auditoría*



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

Primera Sección Capital de la Provincia Ingavi
Viacha - La Paz - Bolivia

según Convenios de Financiamiento en el marco de los Convenios suscritos entre el GAMV y la UPRE.

El objetivo del examen consiste en expresar una opinión independiente sobre el ordenamiento jurídico y administrativo en cumplimiento al Convenio Intergubernativo de Financiamiento suscrito entre la Unidad de Proyectos Especiales - UPRE, dependiente del Ministerio de la Presidencia y el Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, **UPRE-CIF-IG/324/2015 “Construcción Unidad Educativa Técnico Humanístico Hugo Ordoñez Saravia Distrito 1”** y otras normas legales aplicables, referente a los procesos de contratación y pagos efectuados por la ejecución de la Construcción Unidad Educativa Técnico Humanístico Hugo Ordoñez Saravia Distrito 1, de la Fuente 41 y Organismo de Financiamiento 111 Bolivia Cambia.

El objeto de nuestro examen lo constituyeron todos los documentos relacionados con el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el convenio UPRE-CIF-IG/324/2015 como ser:

- Comprobantes de registro de ejecución de gasto C-31 (Proceso de contratación directa, Certificación presupuestaria, Memorándum de la Comisión de Calificación, Memorándum de fiscal de obras y supervisor, Nota de Adjudicación Póliza cumplimiento de contrato o retención del 7%, contrato, monto de contrato, fecha de firma de contrato, contratista, plazo de ejecución de contratación Directa y fecha de conclusión de contrato, Orden de proceder, Contrato Modificatorio u Orden de Cambio, los ítems incluidos en la Planilla de Avance de Obra, correspondan a los ítems acordados contractualmente con el Contrato, y con la correcta aplicación aritmética y la sumaria respectiva conforme los precios contractuales, Cómputos Métricos, Planos o Croquis, Pruebas de Laboratorio o certificación de calidad, Fotografías, Libros de Ordenes, Informe técnico del supervisor de obra, Factura, Acta provisional, Acta de conformidad, Acta definitiva, Orden de pago, Solicitud de pago de SMT, solicitud de la Empresa, Recibo de entrega de cheque, Fotocopia de Carnet firmado y Fotocopia de Cheque).
- Publicación de los formularios SICOES 400, 250 y 500.
- Programa Anual de Contrataciones PAC.
- Programa Operativo Anual POA gestiones 2015, 2016, 2017 y sus modificaciones presupuestarias.
- Informes Técnicos documentados sobre el avance físico.
- Auxiliares por SISIN extraídos del Sistema de Gestión Pública – SIGEP.
- Dictámenes de la Máxima Autoridad Ejecutiva sobre los Proyectos de Inversión UPRE.
- Estados de Cuenta.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VIACHA

Primera Sección Capital de la Provincia Ingavi
Viacha - La Paz - Bolivia

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por categoría Programática, Fuente y Organismo Financiador.
- Reporte de Libretas del Programa Bolivia Cambia extraídos del Sistema de Gestión Pública – SIGEP.
- Reportes de Recursos del Programa Bolivia Cambia extraídos del Sistema de Gestión Pública – SIGEP.
- Reportes de Gastos por Comisiones Bancarias.
- Extractos Bancarios gestiones 2015, 2016 y 2017.

Nuestro examen, fue realizado en el marco de las Normas de Auditoría, referidas al cumplimiento y seguimiento de las operaciones y actividades realizadas por el Gobierno Autónomo Municipal de Viacha, durante el periodo comprendido entre el 20 de noviembre de 2015 fecha en la que se suscribe el convenio con la UPRE hasta el 11 de julio de 2018 fecha en la cual se realiza el ultimo desembolso por la conclusión y entrega definitiva de la Obra **“Construcción Unidad Educativa Técnico Humanístico Hugo Ordoñez Saravia Distrito - 1”**.

Como resultado de la Auditoria Especial de la **“Construcción Unidad Educativa Técnico Humanístico Hugo Ordoñez Saravia Distrito - 1”** se halló deficiencias de Control Interno que se identificaron y que a continuación se describen:

- 1. FALTA DE UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCION DE OBRAS.**
- 2. DUALIDAD DE FUNCIONES POR PARTE DEL SECRETARIO MUNICIPAL TÉCNICO**
- 3. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS COMPROBANTES DE REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTO C-31**
- 4. FALTA DE INFORMES TÉCNICOS DOCUMENTADOS SOBRE EL AVANCE FÍSICO CADA TREINTA (30) DIAS CALENDARIO, EFECTUADOS POR EL SUPERVISOR Y FISCAL DE OBRA.**
- 5. FALTA DE MANTENIMIENTO DENTRO DE LA UNIDAD EDUCATIVA TECNICO HUMANISTICO HUGO ORDOÑEZ SARAVIA D-1**

Es cuanto se informa a su autoridad para fines consiguientes.

Viacha, 23 de Diciembre del 2020