



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° INF-DAI - 06/2016, correspondiente a la **Auditoría operativa del proceso de ejecución de proyectos concluidos y registrados en la gestión 2015.**

Se han establecido como **objetivos específicos** de la evaluación del trabajo los siguientes:

- Establecer el adecuado y apropiado registro contable relacionado con la Ejecución de Proyectos, además que los mismos hayan sido integra y debidamente registrados con la documentación financiera y técnica suficiente y pertinente.
- Evaluar la eficacia, eficiencia, de las operaciones realizadas por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, en el Proceso de ejecución de proyectos hasta la gestión 2015.
- Establecer que el proceso de ejecución de Proyectos haya sido realizado en cumplimiento a las cláusulas establecidas en el contrato suscrito con el contratista y en atención a otras disposiciones normativas vigentes relacionadas.

Se han constituido **objeto** de ésta revisión:

- Los comprobantes contables de registro de ejecución de gastos C31-P,
- Comprobantes contables manuales
- Auxiliares contables, presupuestarios y de tesorería emitidos por el Sistema de Información de Gestión y Modernización Administrativa "SIGMA"
- Contratos suscritos.
- Planillas de avance de obra e Informes técnicos.
- Actas de entrega provisional y definitiva, libros de órdenes.
- Otra documentación relacionada con el Proceso de ejecución de proyectos concluidos en la Gestión 2015.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes **deficiencias de control Interno**, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 8.1 Documentación de respaldo insuficiente para el registro de las Planillas de avance de Obra.
- 8.2 Periodos de ejecución del Proyecto sin la cobertura de Boletas de garantía
- 8.3 Demora en los plazos de pago de planillas de avance.
- 8.4 Inoportuna incorporación de nuevas edificaciones.
- 8.5 Omisión de publicación de contratos modificatorios en el SICOES



**Gobierno  
Autónomo  
Municipal de  
Potosí**  
*Dirección de Auditoría Interna*

Basados en los resultados del trabajo descrito en los acápite precedentes **concluimos** que:

- Los proyectos ejecutados y concluidos en la gestión 2015 por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí han sido registrados en forma íntegra con la suficiente documentación financiera y técnica, excepto por la documentación descrita en el punto 8.1 del presente informe.
- La eficacia, eficiencia de las operaciones en la ejecución de proyectos realizadas por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, se resume en:
  - **El índice de eficacia** en cuanto al plazo de ejecución de los proyectos podemos concluir que el 36,84% de los proyectos concluidos y registrados en la gestión 2015 han sido concluidos en forma eficaz es decir en los plazos descritos en el contrato primigenio el resto de los proyectos es decir el 63,16% han sido concluidos en plazos que han excedido el contrato primigenio original.
  - **El índice de eficiencia** en cuanto al plazo de ejecución de los proyectos podemos concluir que el 68% de los proyectos concluidos y registrados en la gestión 2015 han sido concluidos en forma eficiente es decir en los montos originalmente pactados en el contrato primigenio el resto de los proyectos es decir el 32% han sido concluidos con montos adicionales excediendo los montos del contrato primigenio original.
- El proceso de ejecución de los Proyectos han sido realizados en cumplimiento a las cláusulas establecidas en el contrato suscrito entre el Contratista además de estar enmarcadas en las normativas vigentes.

Potosí, noviembre de 2016