

## RESUMEN EJECUTIVO

Mediante Informe N° EDTMEA/AI/POA.N°02/2024, remitido a la Contraloría General del Estado en fecha 30 de septiembre de 2024, se elaboró la formulación del Plan Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la Gestión 2025 que, en referencia a las actividades de corto plazo, prevé la realización de la *"Auditoría de Cumplimiento Preliminar sobre la compra de seguro sin derecho propietario de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana el Alto"*.

*Relevamiento de Información Específica respecto a la compra de seguro sin derecho propietario*", cuya conclusión señala:

*"Efectuada la evaluación al Informe Legal EDTMEA/LA/INF/N°636-A/2024, de fecha 04 de septiembre de emitido por la Unidad Administrativa Financiera de la EDTMEA; se evidenció que dicha instancia, con el fin de no contravenir a la normativa y plasmándose en el Decreto Supremo N° 0181 se siguió un conducto regular para coberturar cualquier siniestro y eventualidad dentro de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto.*

*Empero dentro de los procedimientos que el Área de Auditoría debe contar con los resultados del presente Relevamiento de Información correspondiente a la gestión 2023, concluimos que al no contar con la documentación suficiente de respaldo se determina que este mismo **no llega a ser auditable**, a falta de documentación el cual se solicitó en tiempos oportunos"*.

En ese entendido, se ve la necesidad de realizar cambios en la naturaleza o alcance de la auditoría programada, considerando que, la Unidad de Auditoría Interna de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto ha experimento el retiro y la incorporación de profesionales en el puesto de auditor interno.

En ese entendido, se ve la necesidad de realizar cambios en la naturaleza o alcance de la auditoría programada, considerando que, la Unidad de Auditoría Interna de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto ha experimento el retiro y la incorporación de profesionales en el puesto de auditor interno.

En tal sentido, en virtud al Artículo 15 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de fecha 20 de julio de 1990 que prevé: "(...) La Unidad de auditoría interna no participará en ninguna otra operación ni actividad administrativa y dependerá de la máxima autoridad ejecutiva de la entidad, sea ésta colegiada o no, **formulando y ejecutando con total independencia el programa de sus actividades** (...)", se consideró pertinente efectuar, dentro de las actividades no programadas de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2025, el *"Relevamiento de Información Específica sobre la compra de seguro sin derecho propietario de la EDTMEA, incurridos en las gestiones 2023 y 2024"*.

## OBJETIVO

El objetivo del presente Relevamiento de Información Específica, está orientado a recopilar y evaluar información y documentación relacionada con la Contratación de Seguro Integral contra todo Riesgo para la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto, actividades





administrativas realizadas en las gestiones 2023 y 2024 sin contar con el registro de derecho propietario en Derechos Reales, a efectos de establecer su auditabilidad **inmediata o mediata**, conforme lo establece el Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con indicios de Responsabilidad, aprobado por la Contraloría General del Estado mediante Resolución N° CGE/018/2024 de fecha 4 de marzo de 2024, código: RE/CE-029 tercera versión.

## OBJETO

En el presente relevamiento de información específica fueron sujetos de evaluación la siguiente información y documentación:

- Registro de Ejecución de Gastos C-31 N° 56 de 31/12/2024.
- Registro de Ejecución de Gastos C-31 N° 343 de 29/11/2024.
- Registro de Propiedad de la Terminal Metropolitana El Alto.
- Testimonio N° 433 de protocolización de minuta de cambio de razón social, individualización, desglose de áreas públicas y consiguiente aclaración de datos técnicos, suscrita por la Dirección General de Notaría de Gobierno.
- Decreto Municipal N° 156 de fecha 2 de marzo de 2022, el cual crea formalmente la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto.
- Resolución Administrativa Regulatoria ATT-DJ-RAR-TR LP 41/2024, de fecha 15 de noviembre de 2024.
- Resolución de Directorio RD/EDTMEA/N° 044/2023, de fecha 13 de octubre de 2024.
- Resolución de Directorio RD/EDTMEA/N° 009/2024, de fecha 14 de junio de 2024.
- Resolución de Directorio RD/EDTMEA/N° 006/2024, de fecha 14 de junio de 2024.
- Otra documentación e información relacionado con el presente relevamiento de información.

## ALCANCE

Esta labor se efectuó de acuerdo al Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con indicios de Responsabilidad, aprobado por la Contraloría General del Estado con Resolución N° CGE/018/2024 de fecha 4 de marzo de 2024 y se circunscribió a la revisión de antecedentes y documentación relevante, referidos a la compra de Seguro integral contra todo Riesgo para la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto, efectuado en las gestiones 2023 y 2024, sin contar con el registro de derecho propietario en Derechos Reales.

## CONCLUSIÓN

Emergente del presente relevamiento de información específica y de acuerdo a la evaluación de la información recopilada, expuesta en párrafos precedentes, se concluye que no es factible la ejecución de una Auditoría de Cumplimiento con relación a la Contratación de Seguro Integral contra todo Riesgo para la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto, actividades administrativas realizadas en las gestiones 2023 y 2024 sin contar con el registro de derecho propietario en Derechos Reales, toda vez que el objetivo principal de estas adquisiciones, fue la de proteger los bienes y activos de la EDTMEA contra posibles riesgos y eventos adversos, garantizando la continuidad de las operaciones y la seguridad de los usuarios a efectos de salvaguardar el bien inmueble y todas las dependencias de la Terminal







**ENTIDAD DESCENTRALIZADA TERMINAL METROPOLITANA EL ALTO**

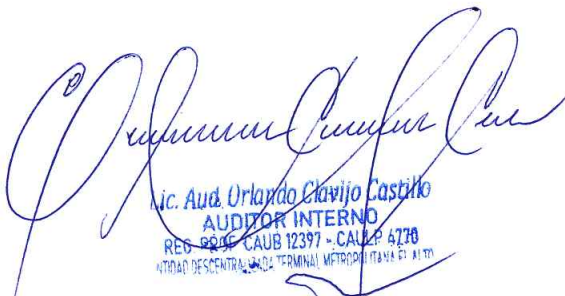


**EDTMEA/AI/RE/03/2025**

Metropolitana El Alto; gestiones que fueron realizadas en el marco del Decreto Municipal N° 156 de creación de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto.

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.

El Alto, 27 de junio de 2025

  
Lic. Aud. Orlando Clavijo Castillo  
AUDITOR INTERNO  
REG. PROF. CAUB 12397 - CAUEP 6778  
ENTIDAD DESCENTRALIZADA TERMINAL METROPOLITANA EL ALTO

