

EJERCICIO 02. MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS



Objetivo de la actividad

Elaborar la matriz de evaluación de riesgos y el programa de trabajo, con base en el planteamiento señalado, para la comprensión del contenido de la unidad.



Instrucciones

1. Conformar equipos de trabajo
2. Con la información expuesta, se requiere que:
 - a. Elabore la Matriz de Evaluación de Riesgos, atendiendo al instructivo señalado por la CGR en el "Plan de Actuaciones".
 - b. Elabore el Programa de Trabajo, a partir del establecimiento del objetivo general, los objetivos específicos, el alcance de la actuación fiscal, así como los procedimientos y/o actividades.
3. La duración de este ejercicio es de treinta (30) minutos

Planteamiento:

Durante el Proceso de Planificación y en atención a las áreas prioritarias definidas en el Plan Operativo Anual 2010: Obras Inconclusas-Vialidad, se solicitó información vía cuestionarios, oficios y correos electrónicos al Instituto Municipal de Vialidad y Transporte del Municipio San Francisco (IMUVITRASF) del Estado Zulia con relación a la cantidad de obras sin culminar que existen en esa entidad Municipal, así como información relativa a su organización, funcionamiento, procedimientos y sistema de control interno, obteniéndose los siguientes datos:

IMUVITRASF, es un Instituto autónomo, adscrito al ejecutivo municipal del municipio San Francisco del Estado Zulia, con personalidad jurídica y patrimonio propio, distinto e independiente del Fisco Municipal, además del régimen de concesiones y contratos de concesiones. El Instituto tiene una estructura organizativa conformada por 10 Direcciones Generales, 8 Direcciones sectoriales, 20 Divisiones y 25 Departamentos, además del Despacho del Presidente y Vicepresidente. Actualmente cuenta con 600 empleados, 350 obreros y 100



contratados (80 empleados y 20 obreros). Sus funciones están dirigidas a ejercer la conservación, administración y aprovechamiento de las carreteras, puentes, autopistas y vialidad en general que se encuentren ubicados dentro de dicho municipio.

No cuentan con manuales sobre organización, normas y procedimientos debidamente aprobados por las autoridades competentes, recientemente elaboraron uno contentivo de normas y técnicas para la ejecución de obras pero aún se encuentra en fase de proyecto. También se obtuvo información relacionada con la falta de delimitación y especificación de las funciones, así como de las atribuciones de cada dependencia. Tampoco existen instrumentos que permitan definir los niveles de autoridad, responsabilidad y relaciones jerárquicas. Se pudo verificar también que la contabilidad no está al día, por lo que tienen varios meses de retrasos en sus rendiciones de cuentas, ante lo cual no se ha observado acción alguna de la U.A.I. respectiva. Con relación a los planes y programas, estos se establecen y se ejecutan, no en un 100%, pero en un porcentaje medianamente aceptable, alegan al respecto, deficiencias de recursos y buenos mecanismos de control a los fines del efectivo seguimiento y monitoreo de dichos planes y programas.

En auditorías anteriores se ha comprobado la actitud positiva y de colaboración con el órgano de control fiscal, además se ha percibido entre los diferentes niveles jerárquicos un ambiente de cordialidad y buen trato tanto de arriba hacia abajo, como de abajo hacia arriba. Aunque los sistemas de información y comunicación son bastante obsoletos, considerando el tamaño del Instituto. Los resultados de estas auditorías anteriores han sido consecuentes en arrojar graves debilidades en los sistemas de control interno que incluso le han ocasionado daño al patrimonio público.

En cuanto a las obras inconclusas remitieron la siguiente información:

Obras paralizadas por ausencia de recursos (con acta de paralización):

-Proyecto "Acondicionamiento y mejoras de la vialidad agrícola xxxxx Municipio San Francisco del Estado Zulia, aprobado en fecha 11/08/2009 por la cantidad de Bs.380.998.915,56, correspondientes a recursos de la LAEE.

-En esta condición se encuentran 10 proyectos más que ascienden a la cantidad de 2 millones de bolívares.



Obras 100% ejecutadas que poseen toda la infraestructura necesaria para cumplir con los fines para los cuales fueron proyectadas, pero que aún no han sido cerradas administrativamente:

-Proyecto de Obra "Construcción y Mantenimiento de la Vialidad Agrícola en el Sector YYYY, municipio San Francisco, por la cantidad de Bs.232.312.192,43

-En esta condición se encuentran 2 proyectos más que suman la cantidad de 92.514.387,34.

Obras abandonadas desde hace más de 4 años, a la que ni siquiera se le hacen labores de mantenimiento, con infraestructura incipiente, en avanzado estado de deterioro por acción del tiempo y el desmantelamiento:

-Proyecto de obra: "Consolidación de la Vialidad Agrícola ZZZZ del Estado Zulia, aprobado en fecha 26-02-2009 por la cantidad de 1.100.855.624,00, correspondiente a recursos LAEE.

-En igual condición se encuentran 14 proyectos más que ascienden a la cantidad de Bs. 3.900.478.558,58.