



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN.  
INFORME DE CONFIABILIDAD SOBRE LOS REGISTROS CONTABLES Y  
ESTADOS FINANCIEROS.**

(Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2017).

**RESUMEN EJECUTIVO.**

---

**Nombre de la Entidad:** Gobierno Autónomo Municipal de Villazón.

**Referencia:** Examen de Confiabilidad sobre los Registros Contables y Estados Financieros.

---

**Informe:** INF./ GAMV./ UAI/ N° 01/2018 de Confiabilidad sobre los Registros Contables y Estados financieros. Correspondiente del 02 de enero al 31 de diciembre del 2017.

---

**Objetivo:**

Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Villazón al 31 de diciembre de 2017.

---

**Objeto:**

Constituyeron objeto del examen los siguientes documentos:

- Balance General
  - Estado de Resultados
  - Estado de Flujo de Efectivo
  - Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento
  - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
  - Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos
  - Libro Diario
  - Libro Mayor
  - Libros auxiliares contables, presupuestarios y de tesorería
  - Notas a los Estados Financieros.
- 

**Resultados:**

De la evaluación realizada se ha emitido un Informe con salvedades. Estas salvedades están referidas a los siguientes aspectos:

**a) Cuentas por cobrar sub valuados:**

Al cierre de gestión el Estado de Situación Financiera en su cuenta cuentas por cobrar a corto plazo no expone como obligaciones pendientes de cobro el 100% o, el 20% de los anticipos de acuerdo a lo señalado en los reportes de transferencia en línea emitido por los financiadores equivalentes a Bs. 2.132.000.

**b) Cuenta a pagar a corto plazo no expuesta ni revelada en su integridad – subvaluación de los gastos:**

El Gobierno Autónomo Municipal de Villazón adeuda a Entel S.A. por la prestación de servicios de telefonía y otros conceptos por un importe de Bs, 203.527,15, a partir de la gestión 2004 a 31 de diciembre del 2017, importes no expuestos en los Estados Financieros subvaluando las cuentas por pagar y cuentas de gastos.



Así mismo se identificaron obligaciones no devengados en la gestión 2017 por concepto de consumo energía eléctrica con SEPSA de los sectores de educación, salud área urbana, rural y dependencias del municipio de Villazón por Bs. 155.146,59.

Por otra parte se evidencio la falta de devengamiento de honorarios profesionales y sueldos no devengados a diciembre de 2017, por conceptos de prestación de servicios eventuales (administrativos) y consultorías en línea para los sectores de salud y terminal de buses por Bs 18.474,57.

Villazón 21 de abril de 2018.