



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN.**  
**INFORME DE CONFIABILIDAD SOBRE LOS REGISTROS CONTABLES Y**  
**ESTADOS FINANCIEROS.**  
**(Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2019).**

**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° 01/2020 de Confiabilidad sobre los Registros Contables y Estados financieros. Correspondiente del 02 de enero al 31 de diciembre del 2019.

---

**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 2019.

---

**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:

**1. Exigible a corto plazo.**

**a) Cuentas por cobrar a corto plazo sub valuada.**

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 15% de los alquileres de acuerdo a lo señalado en los reportes en los Kardex individuales de los locatarios y documentos de sustento a Bs. 17.529,00.



**b) Cuentas a cobrar gestiones anteriores (sobrevalúan los activos).**

Los Estados Financieros del periodo la cuenta cuentas por cobrar gestiones anteriores se encuentra sin movimiento desde gestiones anteriores por lo que su falta de cobro expone una sobrevaluación de la cuenta, y en sí de los activos, la cuenta expone un importe de Bs 2.288.341,75.

**c) Cuentas por cobrar no reveladas de acuerdo a contingencias.**

Al cierre de gestión el Estado de Situación Financiera en su cuenta, cuentas por cobrar no expone el cobro de cuentas por cobrar por procesos coactivos, mismas se encuentran con sentencia ejecutoria tales contingencias son llevadas a cabo por la unidad de asesoría legal. Por tanto existe la posibilidad y/o la probabilidad de cobro en la gestión 2020 de Bs. 60.901,00

**2. Inversiones Financieras a Largo Plazo.**

**a) Acciones y participaciones de capital en empresas privadas nacionales sobrevaluada.**

Identificamos en el estado de Situación Financiera la cuenta Acciones y participación de capital en empresas privadas sin movimiento desde la gestión 2004 mismo no cuenta con documentación de sustento y se recomendó seguir las acciones necesarias y dejar de revelar los saldos como inversiones por lo que hace que el rubro se encuentre sobrevaluado.

**3. Rubro pasivo corriente.**

**a) Servicios básicos y Otros por pagar de la gestión no revelados/devengados. Al cierre de gestión evidenciamos obligaciones no devengados en la gestión 2019 por concepto de servicios básicos y otros por Bs 231.988,21.**

**4. Rubro Gastos.**

**a) Gastos de gestiones anteriores incluidos a los gastos corrientes de gestión. De la revisión a los gasto identificamos el pago de diversos gastos correspondiente a la gestión 2018 por concepto de sueldos y salarios, prestación de servicios, viáticos y otros por Bs. 841.593,00**

**Villazón 28 de febrero de 2020.**