



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
Dirección: Plaza 6 de agosto N° 82
Telf. 597-2119

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y EEFF
INFORME DE ASPECTOS ADMINISTRATIVO Y DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Bolivianos)

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN.
INFORME DE CONFIABILIDAD SOBRE LOS REGISTROS CONTABLES Y
ESTADOS FINANCIEROS.
(Del 01 de enero al 31 diciembre de 2020).**

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° 02/2021 de Confiabilidad sobre los Registros Contables y Estados financieros. Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

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 2020.

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



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
Dirección: Plaza 6 de agosto N° 82
Telf. 597-2119

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y EEFF
INFORME DE ASPECTOS ADMINISTRATIVO Y DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Bolivianos)

- 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. Cuentas por cobrar no registradas en su integridad a raíz de ingresos de operación no devengados en el periodo que fueron originados.

Caso 1.

El Gobierno Municipal no considero devengar los recursos propios que fueron estimados por concepto de Impuestos a la propiedad de bienes inmuebles, impuesto a la propiedad de vehículos, tasas, patentes y concesiones, alquileres de edificios, de Bs 5.942.985,51.

Caso 2.

El Gobierno Autónomo Municipal no incluye como parte de sus activos exigibles todos los derechos de cobro, ni se ha revelado en su integridad los ingresos por conceptos de transferencias y donaciones de capital que al cierre de gestión debieron ser devengados y expuestos en los Estados Financieros. El importe estimado no registrado como obligación de cobro de los convenios es de Bs 6.416.715,58.

Caso 3.

El Gobierno Autónomo Municipal no incluyó como parte de sus activos exigibles el derecho de cobro por concepto de reembolso de subsidios de incapacidad temporal; Considerados como otros ingresos, lo que origino subvaluación de los recursos corrientes, resultados del periodo y de las cuentas a cobrar a corto plazo. En la gestión 2020, de acuerdo



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
Dirección: Plaza 6 de agosto N° 82
Telf. 597-2119

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y EEFF
INFORME DE ASPECTOS ADMINISTRATIVO Y DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Bolivianos)

a los registros de bajas médicas por enfermedades de riesgo común y por incapacidad de maternidad equivale a un estimado de Bs 58.686,73.

Caso 4.

El Gobierno Autónomo Municipal de Villazón no ha considerado dentro de sus activos exigibles a corto plazo, obligaciones o derechos de cobro por casos de contingencias potenciales de acuerdo a informe emitido por la unidad de asesoría legal. El hecho probable de ciertos cobros en la gestión 2021 es de bs 32.272,00, como el hecho posible de cobro es de Bs 60.664,00. Así mismo el informe hace referencia al hecho remoto que corresponden a las cuentas a cobrar de gestiones anteriores equivalente a un estimado de bs 2.451.180,55

2. Activos expuestos a corto plazo y largo plazo sin confirmación de deuda o sustento íntegro de su derecho de cobro.

Al cierre de gestión 2020, el Gobierno Autónomo Municipal incluye como parte de sus activos cuentas a cobrar de gestiones anteriores Bs 2.451.180,55. Importes que no fueron conciliados con los deudores a pesar de la antigüedad de las cuentas. Los saldos expuestos de acuerdo a los auxiliares corresponden a recursos entregados como fondos en avance y no descargados en las gestiones en la que se originaron. De acuerdo a la revisión efectuada a la cuenta expuestos en los Estados Financieros los saldos presumiblemente tienen una antigüedad de entre 10 a 20 años. Mismos que de gestión en gestión no logran ser recuperados por la falta de evidencia (sustento) a pesar de su registro y siguen formando parte del rubro exigible a corto plazo. Por otra parte, de acuerdo a lo evidenciado el importe señalado también está constituido por alquileres no cobrados de gestiones en



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
Dirección: Plaza 6 de agosto N° 82
Telf. 597-2119

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y EEFF
INFORME DE ASPECTOS ADMINISTRATIVO Y DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Bolivianos)

las gestiones 2001 a la gestión 2012, importes que se mantienen sin ser ajustados a la fecha y siguen reportándose en las cuentas por cobrar de gestiones anteriores.

3. Cuentas financieras de largo plazo en acciones y participaciones de capital subvaluada.

Caso 1.

El saldo de la cuenta acciones y participaciones de capital en empresas privadas nacionales expuestos asciende a bs 456.351,44 a su vez en la nota N° 10 revela que la cuenta no tiene movimiento desde la gestión 2004. Sin embargo, a la fecha el Gobierno Municipal sigue exponiendo en el rubro inversiones sin tomar acción alguna para su baja o reclasificación considerando los antecedentes de la misma.

Caso 2.

El Gobierno Autónomo Municipal de Villazón no ha consolidado dentro del rubro Inversiones Financieras a largo plazo, las acciones y participaciones de capital en la Empresa Municipal de Saneamiento Villazón equivalente a su Patrimonio Institucional al 31-12-2016 por Bs 5.288.335,06.

4. Bienes de dominio privado concluidos no dados de alta; bienes dominio público no dados de baja, en ambos casos se mantiene en la cuenta construcciones en proceso.

Al cierre del ejercicio de la gestión auditada, el Gobierno Autónomo Municipal de Villazón a subvaluando la cuenta edificios y la cuenta capital institucional considerando que no se dio de alta proyectos terminados y entregados a la administración de la municipalidad, y manteniéndose en la cuenta construcciones en proceso bienes de dominio privado por un equivalente de bs 6.058.917,75 y la cuenta



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
Dirección: Plaza 6 de agosto N° 82
Telf. 597-2119

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y EEFF
INFORME DE ASPECTOS ADMINISTRATIVO Y DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Bolivianos)

Construcciones en proceso por administración propia por Bs 175.129,91 de acuerdo a anexos a y b. Así mismo la cuenta construcciones en proceso de bienes de dominio público esta sobrevaluada en bs 3.445.933,97 considerando que son bienes entregados a la comunidad y que subvalúan las cuentas de orden.

5. Cuenta a pagar a corto plazo no devengados a consecuencia de la falta de revelación de gastos.

Caso 1.

Al cierre de la gestión auditada, no se ha considerado dentro del rubro pasivo a corto plazo, los sueldos y salarios por pagar, como de los aportes y retenciones por pagar a los diferentes entes gestores del personal permanente del Ejecutivo Municipal correspondiente al mes de diciembre del 2020, por Bs 384.093,92.

Caso 2.

No ha devengado ni revelado como obligaciones pendientes de pago ciertas prestaciones de servicios originadas en la gestión auditada, que tienen incidencia directa en la determinación de los resultados y de las cuentas relacionadas a los pasivos por Bs. 16.010,00.

Caso 3.

No ha considerado como parte de su ejercicio las obligaciones pendientes de pago por prestación de bienes y servicios (gastos varios) originados (consumados) en la gestión auditada, por bolivianos 140.805,22.

Caso 4.

No incluyo en su periodo de su ejercicio como parte de sus obligaciones (ni revelado) a Corto Plazo y/o Largo Plazo



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
Dirección: Plaza 6 de agosto N° 82
Telf. 597-2119

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y EEFF
INFORME DE ASPECTOS ADMINISTRATIVO Y DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Bolivianos)

correspondientes a convenios de proyectos firmados y en ejecución en la gestión auditada, por bolivianos 14.726.010,16.

Caso 5.

No incluye como parte de sus obligaciones de pago por los conceptos de asignaciones familiares vencidas en la gestión 2020 u anteriores, por bolivianos 374.000,00.

Caso 6.

No incluye como parte de sus obligaciones pendientes de pago. Diversos gastos ejecutados por las unidades dependientes de las diferentes secretarías que a la fecha no fueron canceladas ni existe conciliación de pago, de Bs. 1.161.276,05.

6. Retenciones a pagar a corto plazo y fondos recibidos en custodia, sin realización desde gestiones anteriores.

Caso 1.

El Gobierno Autónomo Municipal al cierre de gestión incluye como parte de sus obligaciones pendientes de pago en la cuenta retenciones a pagar a corto plazo en su auxiliar "1006" Retenciones consultores un importe por Bs. 1.015.202,68. Los saldos corresponden a retenciones de cumplimiento de contrato por contrato de contratistas y otros conceptos. En ambos casos las antigüedades de estos saldos corresponden a las gestiones del 2004 al 2019 sin movimientos que reflejen el cumplimiento de la devolución de las garantías.

Caso 2.

La cuenta fondos recibidos en custodia expone saldos por conceptos de retenciones de cumplimiento de contrato de consultores en línea, depósitos desconocidos, como de varios devengamiento a terceros por



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
Dirección: Plaza 6 de agosto N° 82
Telf. 597-2119

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y EEFF
INFORME DE ASPECTOS ADMINISTRATIVO Y DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Bolivianos)

concepto de cheques no cobrados. Sin movimientos desde las gestiones 2013 al 2019.

Por lo que consideramos que la cuenta se encuentra sobrevaluada y no reporta ni revela saldos confiables al cierre de gestión por errores o dejadeces de la parte administrativa y contable al no llevar registros oportunos de la devolución de las retenciones de consultores en línea, depósitos de tercer y otros, como de la contabilización de ciertos abonos y pagos.

El concepto determinado para la cuenta analizada se refiere que la cuenta agrupa el dinero de propiedad de terceros, que en cumplimiento de normas legales pertinentes es recibido por las entidades públicas. También efectivo revertido por concepto de cheques y órdenes de pago no cobradas por los beneficiarios

7. Provisiones para Beneficios Sociales a Largo Plazo registrado erróneamente.

Al cierre del periodo el Gobierno Municipal ha registrado a partir de la gestión 2018 a la fecha, provisiones para beneficios sociales a largo plazo ascendiendo a Bs 351.213,34 por concepto de beneficios sociales no indemnizados de tres (3) servidores públicos anteriormente amparados por la Ley General del Trabajo.

De acuerdo a los antecedentes al 31 de diciembre de 2017 se tenía la cuenta provisiones para beneficios sociales con un saldo de bs 100.403,90 sin embargo la unidad contable en la gestión 2018 ajusto la previsión incrementando en bs 213.840,61, refiriendo que la cuenta no fue actualizada en su previsión hasta la fecha. Provisionando de igual manera en la gestión 2019 por bs 27.659,28, y en la gestión 2020 por bs 9.309,55.

Así mismo consideramos que el Gobierno Municipal no debería mantener la cuenta provisiones para beneficios sociales al cierre de gestión y mucho menos provisionar estos beneficios en cada gestión

