



RESUMEN EJECUTIVO

Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2021





GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE VILLAZÓN.
INFORME DE CONFIABILIDAD SOBRE LOS REGISTROS CONTABLES Y
ESTADOS FINANCIEROS.
(Del 02 de enero al 31 diciembre de 2021).

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° 02/2022 de Confiabilidad sobre los Registros Contables y Estados financieros. Correspondiente del 02 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Objetivo:

Emitir una opinión sobre los aspectos administrativos y de control interno sobre el examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Villazón al 31 de diciembre de 2021.

Objeto:

Constituyeron objeto del examen los siguientes documentos:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Estado de la Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento.
- Estados y/o Reportes Complementarios:
 - Exigible a Corto Plazo/Largo Plazo
 - Obligaciones a Pagar a Corto/Largo Plazo
 - Deuda Pública
 - Cuadro Resumen de Actualización, Depreciación de Activos Fijos.
 - Cuadro Resumen de Bienes de Consumo.
 - Cuadro resumen de actualización del Patrimonio.
- Documentos Adjuntos:
 - Notas a los Estados Financieros.
 - Conciliaciones Bancarias.
 - Balance de Comprobación de Sumas y Saldos.
 - Reporte Gerencial de Gastos por Categorías Programáticas.
- Otros reportes:
 - Libros diarios.
 - Libros Mayores.
 - Inventarios de activos y almacenes.
 - Otros registros auxiliares.



Resultados:

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

1. **Omisión de registros de faltantes en caja por recaudaciones diarias subvalúan la ejecución presupuestaria de recursos y falta de exposición en las cuentas a cobrar a corto plazo.**

Al cierre de gestión el Estado de Situación Financiera en su cuenta cuentas por cobrar a corto plazo no expone como obligaciones pendientes de omisión de registros faltantes por recaudación diarias en caja de la revisión a la recaudaciones diarias reportadas en el Sistema Integrado de Ingresos Municipales (SIIM), consta en sus registros recaudación, por concepto de ingresos por impuestos de bienes inmuebles, vehículos, transferencias inmuebles y vehículos automotores, tasas, derechos, patentes, multas y otros ingresos no especificados, que fueron recaudados en cajas N° 1 y caja N° 2 y no registrados como faltantes en caja por falta de depósitos en cuentas corrientes en un estimado de bs 83,910.00 correspondiente a los días 29, 30 y 31 de marzo; y bs 188,612.50 a la recaudación del mes de abril de los días 1, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 15, 16, y 22.

2. **Activos exigibles por cuentas a cobrar de gestiones anteriores sobrevaluadas por errores contables y por falta de sustento íntegro de su derecho de cobro.**

Revisados al 31 de diciembre de 2021 los saldos de la cuenta exigible, cuentas a cobrar de gestiones anteriores de bs 2,438,680.55, representan saldos significativos que figura como parte de los activos del Gobierno Municipal, que representan disponibilidad financiera en el corto plazo. Sin embargo, como lo hemos identificado en valoraciones anteriores la cuenta analizada no cuenta con los documentos de sustentos suficientes que permitan viabilizar acciones pertinentes y oportunas para ejecutar el cobro de los recursos asignados en muchos casos a ex servidores públicos por fondos en avance no rendidos oportunamente, o de identificar los registros realizados por la unidad de contabilidad por alquileres, impuestos y otros devengados en gestiones anteriores y no ajustados, hecho ya referido que sobre valúa los saldos del exigible a corto plazo.

3. **Saldo contable de cuentas de activos fijos (bienes de uso) sobrevaluadas y/o subvaluadas.**

a) **Saldo cuenta edificios subvaluadas por proyectos en construcciones y mejoras bienes de dominio privado concluidos, entregado no dados de alta en la cuenta edificios.**

Al cierre del ejercicio de la gestión auditada 2021, el Gobierno Autónomo Municipal esta subvaluando la cuenta edificios con efectos de sobrevaluación de las cuentas relacionadas considerando que no se dio de alta (contablemente) edificaciones de administración propia por cierre de construcciones en procesos de bienes de dominio privado (proyectos terminados y entregados a la administración de la municipalidad), por un equivalente de Bs 621,587.26. Hemos constatado a través de actas de entrega



definitivas y registros de formularios 500 (recepción de obras) que acreditan la conclusión y entrega definitiva de ciertos proyectos, que no fueron ajustados a las cuentas correspondientes por falta de acciones y procedimientos (cierres técnicos, financieros y legales) u desconocimiento de la unidad de contabilidad.

b) Saldo cuenta construcciones en proceso bienes de dominio público sobrevaluadas ante proyectos concluidos, entregados a las comunidades y de la sobrevaluación de sus cuentas relacionadas.

Así mismo la cuenta, construcciones en proceso de bienes de dominio público esta sobrevaluada en Bs 4,504,541.64 considerando que son bienes entregados a la comunidad y que sobrevalúan las cuentas relacionadas del patrimonio y de la subvaluación de las cuentas de orden. Hemos constatado a través de actas de entrega definitivas y registros de formularios 500 (recepción de obras) que acreditan la conclusión y entrega definitiva de ciertos proyectos, que no fueron ajustados a las cuentas correspondientes por falta de acciones y procedimientos (entre cierres técnicos, financieros y legales).

4. Saldos de las cuentas del pasivo corriente sobrevaluadas y/o subvaluadas según los casos.

a) Cuentas a pagar a corto plazo por obligaciones generadas en gestiones anteriores y no pagadas a la fecha sobrevalúan los saldos de la gestión.

Al cierre de la gestión auditada, en la evaluación de los saldos de las cuentas a pagar a corto plazo consideramos se encuentran sobrevaluadas. De lo aludido existen obligaciones pendientes de pago desde gestiones anteriores por la adquisición de bienes y servicios que la unidad de contabilidad devengo como obligaciones con terceros y sin embargo no constituyeron el pago. Por Bs 28.906,17.

b) Cuentas u obligaciones a pagar a corto plazo no reveladas u expuestas en el periodo ocurrido subvalúan los saldos en el periodo ocurrido, como de sus cuentas relacionadas.

Al cierre de la gestión auditada, a través de procedimientos de hechos posteriores hemos evidenciado que la unidad de contabilidad en los registros de cierre de gestión, no ha considerado exponer o revelar dentro de las cuentas u obligaciones a pagar a corto plazo, diversos gastos por honorarios profesionales, bienes o servicios que fueron generados o que ocurrieron en la gestión auditada. Hecho que subvalúa los saldos expuestos en los pasivos a corto plazo. A manera de ilustración a continuación exponemos los siguientes: Honorarios profesionales no considerados en las cuentas por pagar en el periodo ocurrido por 40.432,23. Prestación de servicios varios no considerados en las cuentas por pagar en el periodo ocurrido por 85.055,43. Prestación de servicios varios no considerados en las cuentas por pagar en el periodo ocurrido por 316.000,00. Prestación de servicios varios no considerados en las cuentas por pagar en el periodo ocurrido por 105.150,00.



5. Falta de acciones y procedimientos para ejecutar y/o ajustar los saldos por retenciones a pagar a corto plazo consultores y saldos de la cuenta fondos recibidos en custodia.

Al cierre de la gestión auditada, a través de procedimientos de hechos posteriores hemos evidenciado al respecto, la cuenta 1.2.1.4.2 retenciones a pagar a corto plazo con registros en el auxiliar acreedor 1006 por bs 1,024,766.58 correspondiente a retenciones por honorarios profesionales de consultores en línea, correspondientes a gestiones anteriores.

Con relación a la cuenta 2.1.5.1 fondos recibidos en custodia expone un saldo al cierre de gestión 2021 de bs 1,521,910.20, representando importes registrados como fondos en custodia por diferentes objetos no regularizados desde gestiones anteriores. En relación el saldo en la gestión anterior por bs 1,493,625.34 indica la falta de acciones y procedimientos ejecutados por la unidad administrativa y contabilidad para regularizar los saldos registrados en la cuenta.

6. Cuenta Previsión para beneficios social a largo plazo sobrevaluada.

Al 31 de diciembre de 2021 la cuenta provisiones para beneficios sociales a largo plazo expone un saldo de bs 351,213.34 referidos para el pago de trabajadores dependientes del gobierno municipal en gestiones anteriores por beneficios sociales no remunerados. En consideración como se advirtió anteriormente la cuenta sufrió un incremento considerable no sustentado en bs 213.840,61. Ante la falta de acciones u procedimientos que permitan viabilizar las cancelaciones a los beneficiarios u caso contrario acciones u procedimientos para el retiro de la cuenta de los pasivos exigibles, ante la existencia de incoherencia para su cancelación. Consideramos la cuenta analizada se encuentra sobrevaluada al 31 de diciembre 2021 por los referidos vertidos.

7. Cuenta patrimonio público subvaluada a consecuencia de apropiación incorrecta de la cuenta resultados acumulados de gestiones anteriores.

Al cierre de la gestión auditada, a través de procedimientos de hechos posteriores queda evidenciado en el estado de cambios en el patrimonio neto la evolución de incrementos y disminuciones de la cuenta patrimonio público, sin embargo, al cierre de la gestión auditada se expone sin saldo, sin considerar que debe representar el valor de las construcciones en proceso de bienes de dominio público que fueron entregados a la comunidad con afectación a su contra cuenta patrimonial de construcciones en proceso, hecho que acreditaría la subvaluación de la cuenta y falta de exposición en el patrimonio públicos de los bienes de dominio públicos concluidos y entregados a la comunidad. En consideración la cuenta relacionada construcciones de bienes de dominio público se encuentra expuesta desde gestiones anteriores con un importe estimado de 33,991,481.96 sin movimientos en las cuentas lo que representaría el importe subvaluado de la cuenta patrimonio público en cuyo caso apropiado incorrectamente en la cuenta resultados acumulados de gestiones anteriores.

Villazón 31 de marzo de 2022.