



## **RESUMEN EJECUTIVO**

**INFORME N°** INF-D.A.I-004/2018

**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE POTOSÍ — **INFORME DE CONTROL INTERNO**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna gestión 2018, se ha realizado la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

El objetivo del presente trabajo es emitir una opinión independiente sobre los procesos de *control interno* en sus etapas de diseño y de funcionamiento incorporados en los Sistemas de Administración y Control del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, y al haberse detectado algunas observaciones a los procesos señalados se emite el presente informe con recomendaciones de Control Interno, tendientes a lograr la salvaguarda de su Patrimonio, optimizar la eficiencia administrativa y mejorar la Confiabilidad de sus Registros Contables y Estados Financieros de la entidad.

Constituyeron objeto del examen de auditoría las actividades y operaciones relativas a las transacciones económicas, financieras y presupuestarias, y las operaciones inherentes a la formulación y aprobación de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, formalizada en los siguientes documentos:

- ✓ Balance General Comparativo
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- ✓ Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento comparativo
- ✓ Libro Mayor
- ✓ Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21.
- ✓ Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31.
- ✓ Comprobantes de Depósito de Recursos.
- ✓ Auxiliares contables, presupuestarios y de tesorería.
- ✓ Planillas de sueldos y salarios, planillas de asistencias, minutas de contrato administrativo, formularios de ingresos y salidas de almacenes, extractos bancarios, hojas de instrucción interna



y toda la documentación adicional requerida en el transcurso de la evaluación que respaldan las operaciones registradas en el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí en la Gestión 2017.

- ✓ Otros documentos inherentes a las operaciones.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 (primera versión), abarcando las principales operaciones, los registros utilizados y la información financiera emitida por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

## **1. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO IDENTIFICADAS**

- 7.1 Existencia de recursos de antigua data en la Cuenta Bancaria 11121 “Cuenta Única del Tesoro” que se mantiene sin movimiento.
- 7.2 Contratos de arrendamiento sin vigencia de Tiendas y Ambientes Municipales
- 7.3 Cuentas a cobrar a Corto Plazo originadas desde la gestión 1993 cuyos saldos permanecen expuestos al 31 de diciembre de 2017.
- 7.4 Registro duplicado por el débito automático, realizado por la Unidad de Proyectos Especiales (UPRE) por el anticipo para el Proyecto “Construcción Escuela Mina Robertito”
- 7.5 Registro erróneo por depósito de garantía a favor de Servicios Eléctricos Potosí (SEPSA), generados por préstamo de servicio eléctrico a nuevas instalaciones.
- 7.6 Pagos duplicados en la gestión 2017, regularizados en la cuenta “Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo”
- 7.7 Falta de recuperación de recursos entregados en calidad de Fondos en Avance, Fondos Rotatorios y para Pasajes y Viáticos
- 7.8 Inadecuado trámite para el desembolso de Fondo en Avance, entregado a “Flores Lizondo Lucio”
- 7.9 Recuperaciones no realizadas por derechos de cobro de gestiones anteriores y gestión 2017 de las cuentas “Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo” y “Anticipos a Corto Plazo”
- 7.10 Inexistencia de procedimientos que norme el proceso para la recuperabilidad de los derechos de cobro del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí
- 7.11 Recursos entregados al Sr. Caro Martínez Mario, en calidad de Fondos en Avance para el desarrollo del Festival Internacional de la Cultura (FIC-2011) no recuperados a la fecha.
- 7.12 Periodo de ejecución de obra sin cobertura de boleta de garantía de correcta inversión de anticipo.
- 7.13 Ausencia de un Sistema Informático y falta de Kardex de almacenes, que coadyuve a las labores de administración de la unidad de almacenes
- 7.14 Inconsistencias en la elaboración y presentación del Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros de Almacenes al 31 de diciembre de 2017.
- 7.15 Falta de perfeccionamiento de transferencia de bienes a favor de la Policía Boliviana
- 7.16 Activos fijos depreciados sin ser efectivamente utilizados y completados.
- 7.17 Inadecuado control en el cálculo de la depreciación y la depreciación acumulada en el Activo fijo



**Gobierno  
Autónomo  
Municipal de  
Potosí**  
*Dirección de Auditoría Interna*

- 7.18 Reporte del Inventario valorado de activos fijos sin codificación y con “fecha inicial” errónea.
- 7.19 Omisión de registro de la baja de las gallinas ponedoras de la cuenta Semovientes
- 7.20 Duplicidad de registro en la cuenta de terrenos del Sector Edilicios
- 7.21 Omisión de la retención de la garantía de buen funcionamiento en los Contratos Administrativos
- 7.22 Varias deficiencias de la bancarización
- 7.23 Existencia de Activos fijos nuevos inutilizados
- 7.24 Comprobantes contables que no adjuntan toda la documentación de respaldo.
- 7.25 Procesos de contratación y comprobantes contables C-31 CIP, sin la documentación de respaldo suficiente y competente.
- 7.26 Incumplimiento al cronograma de plazos del Documento Base de Contratación (DBC).
- 7.27 Demora en la publicación de: Contratos Administrativos e Información en formularios del Sistema de Contrataciones Estatales - SICOES.
- 7.28 Periodo del proceso de contratación sin cobertura de boleta de garantía de cumplimiento de contrato.
- 7.29 Contratación por Excepción de manera irregular a la Empresa Constructora CONQUISF S.R.L.
- 7.30 Sobrestimación de las Cuentas de orden por valores fiscales e impresos que debieron ser dados de baja
- 7.31 Fiscal de Obra no designado para proyectos.
- 7.32 Falta de ambiente adecuado para el archivo de documentos de la Jefatura de Supervisión y Fiscalización de Obras.
- 7.33 Bienes de dominio privado de gestiones anteriores concluidos que no fueron activados y transferidos al Patrimonio Institucional.
- 7.34 Carencia de un Reglamento Específico para los Procesos de Contratación Directa Financiados por la Unidad de Proyectos Especiales – UPRE, dependiente del Ministerio de la Presidencia.
- 7.35 Documentos no adjuntos a los Comprobantes Contables C – 31 CIP.
- 7.36 Demora en la cancelación de las planillas de avance de obra.
- 7.37 Demora en la suscripción de los contratos modificatorios de proyectos ejecutados por el municipio.
- 7.38 Omisión del registro de la garantía de cumplimiento de contrato.
- 7.39 Facturas emitidas en la gestión 2017, que no fueron registradas en el “Registro Auxiliar – Módulo Bancarización Da Vinci”.
- 7.40 Periodo de ejecución de obras sin cobertura de boleta de garantía de cumplimiento de contrato.
- 7.41 Inadecuado control y/o revisión de los precios unitarios del Estudio a Diseño Final del proyecto “Construcción Bloque Administrativos, Aulas Teóricas Técnicas y Dos Tinglados U. E. Divino Maestro D - 10”.
- 7.42 Inadecuado control y/o revisión de los precios unitarios del Estudio a Diseño Final del proyecto “Construcción Unidad Educativa Inti Peredo D - 19”.
- 7.43 Acciones ajenas a la competencia del cargo designado, para procesos de Contratación Directas.
- 7.44 Desfase en el precio unitario del ítem: Tablero basquetbol c/aro metálico
- 7.45 Carencia de una base de datos únicos en la Jefatura de Proyectos Urbanos Ambientales para la preparación de proyectos y presupuestos de obras civiles.
- 7.46 Aplicación de multas sin sustento técnico en el proyecto “Ampliación kínder Minero”.
- 7.47 Proyectos que presentan paralización de obras por falencias en el estudio de preinversión.
- 7.48 Conflicto en derecho propietario que originó paralización de obras en Proyectos.



**Gobierno  
Autónomo  
Municipal de  
Potosí**  
*Dirección de Auditoría Interna*

- 7.49 Mora excesiva injustificada en los proyectos “Construcción Coliseo cerrado Difunta Correa” y “Construcción Coliseo Alto Potosí” que derivó en proceso de Resolución de Contrato con la empresa ELITE LTDA.
- 7.50 Deterioro prematuro en infraestructura del proyecto “Construcción Parqueo vehicular subterráneo y refuncionalización Parque Infantil 10 de Noviembre” distrito N° 6 ocasionado por filtraciones.
- 7.51 Inadecuado control de los documentos de respaldo por consumo de combustibles adjuntos en los comprobantes contables.
- 7.52 Inconsistencia de datos de los documentos que respaldan la disposición de combustible (Gasolina – Diesel) a los vehículos del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí.
- 7.53 Bitácoras que no fueron adjuntas de acuerdo al Detalle de Despacho de Combustible.
- 7.54 Facturas emitidas a nombre del municipio de Potosí, por adquisición de materiales que no fueron dosificadas.
- 7.55 Saldos que no fueron expuestos íntegramente en la subcuenta “Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público”
- 7.56 Proyectos registrados en la subcuenta “Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público” concluidos que no fueron transferidos a la cuenta Patrimonio Público.
- 7.57 Registros contables de la subcuenta “Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público” que fueron registrados en distintos Auxiliares.
- 7.58 Pago por expropiación de Terrenos, registradas incorrectamente en la Cuenta Construcciones en Proceso de Dominio Público.
- 7.59 Falta de acciones oportunas para la terminación del contrato del Proyecto Construcción Puesto Vehicular Final Litoral (Fase I y Fase II)
- 7.60 Falta de acciones oportunas para la terminación del contrato del Proyecto Construcción Paso Desnivel Avenida Universitaria y Panamericana.
- 7.61 Inconsistencia entre el importe consignado en la minuta de contrato con lo publicado en el formulario 500 de recepción definitiva o disconformidad
- 7.62 Actas de recepción provisional que carecen de información de días máximos otorgados para la recepción definitiva.
- 7.63 Registro erróneo en traspaso de auxiliares de Dominio Privado a Público
- 7.64 Incorrecto registro y traspaso en la cuenta “Supervisión de Constr. y Mejoras de Bienes de Dom. Público” y falta de traspaso de Construcciones en Proceso al Patrimonio Público.
- 7.65 Insuficiente documentación de respaldo en los comprobantes de pago de las Planillas de Avance de Obra
- 7.66 Planillas de Avance de Obra que no reflejan el periodo real de ejecución (periodo de la planilla).
- 7.67 Carencia de designación de Fiscal de Obra para proyectos de construcción.
- 7.68 Proyecto inadecuadamente registrado en diferentes auxiliares por SISIN
- 7.69 Falta de seguimiento al proyecto de inversión “CONST SIST. MICRORRIEGO OCKORURO (POTOSÍ)” FPS-05-00004384 ejecutado por el Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social (FPS)
- 7.70 Construcción de Sistema de Microriego Presa Mondragón, ejecutada por la FPS, que presentan filtraciones en la pantalla principal de la presa



**Gobierno  
Autónomo  
Municipal de  
Potosí**  
*Dirección de Auditoría Interna*

- 7.71 Proyectos incorrectamente registrados en la cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público.
- 7.72 Estudios de Dominio Público incorrectamente clasificadas en Dominio Privado.
- 7.73 Proyectos transferidos a Patrimonio Público sin el costo que corresponde a la capitalización de la subcuenta “Supervisión de Construcción y Mejoras de Bienes de Dominio Público”
- 7.74 Saldos iniciales al 1 de enero de 2006, expuestos en construcciones en proceso de bienes de dominio público y estudios y proyectos para construcciones de bienes nacionales, que carecen de información contable histórica.
- 7.75 Inadecuado Registro de las “Obligaciones a Corto Plazo” a favor del Gobierno Autónomo Municipal De Potosí
- 7.76 Gastos Devengados al 31 de diciembre de 2017 (Deuda Flotante) No Pagados al 31 de enero de 2018
- 7.77 Pasivos que no representan obligaciones reales para el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí
- 7.78 Obligaciones a Largo Plazo “27024 - Servicios Eléctricos Potosí S.A” generadas sin la documentación suficiente
- 7.79 Falta de Registro de la Deuda Pública Externa
- 7.80 Bienes entregados a la EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO POTOSÍ (EMAP)
- 7.81 Falta de información y documentación respaldatoria que permita determinar la composición de la cuenta “Deuda administrativa ejercicios anteriores”
- 7.82 Pasivos omitidos, gastos que corresponden a la gestión 2017 no devengados
- 7.83 Retenciones por Garantía de Cumplimiento de Contrato, no ejecutados pese a las resoluciones de Contratos (por causas atribuibles al contratista)
- 7.84 Falta de incorporación en los registros contables del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí los ingresos por recursos propios generados por los Centros de Salud y Hospitales de Segundo nivel y los gastos realizados con los mismos.
- 7.85 Falta de informes sobre las recaudaciones de los recursos, por la Dirección de Recaudaciones y la Operadora de Ingresos
- 7.86 Falta de *instrumento normativo* respecto a los aranceles y/o cánones para los servicios que se prestan en el complejo recreacional Tarapaya, en la Terminal de Buses y por el Concejo de transporte Municipal
- 7.87 Falta de documentación de respaldo de los ingresos que percibe el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí
- 7.88 Cobro de patentes eventuales diferentes a los establecidos en los aranceles actualizados gestión 2017.
- 7.89 Documentación de respaldo por ingresos CODEPEDIS no adjuntos a los comprobantes
- 7.90 Multas por Construcciones Clandestinas en las áreas históricas de Potosí que no fueron cobradas por las instancias correspondientes
- 7.91 Falta de logística para la realización de trabajos de inmovilización de vehículos
- 7.93 Recursos generados por la venta de pan de la Panadería Velarde no depositados en su integridad
- 7.94 Falta de políticas para la recaudación oportuna de alquileres de tiendas municipales, mingitorios y ambientes de la Nueva Terminal.
- 7.95 Ingresos recaudados que no se encuentran respaldados con documento formal y carecen de control



**Gobierno  
Autónomo  
Municipal de  
Potosí**  
*Dirección de Auditoría Interna*

efectivo.

- 7.96 Falta de segregación de funciones y depósito inoportuno de los ingresos recaudados por el Complejo Pampa Ingenio
- 7.97 Falta de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios (RE-SABS) del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí
- 7.98 Inexistencia del Reglamento de Fondo Rotatorio del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí
- 7.99 Distribución de materiales no informados por la Unidad de Almacenes
- 7.100 Gastos no devengados en la Gestión 2016, imputados presupuestariamente en la gestión 2017
- 7.101 Retraso en los procesos de contratación menor
- 7.102 Incumplimiento a plazos de publicación de la información básica en el Sistema de Contrataciones Estatales
- 7.103 Gastos de inversión capitalizados incorrectamente a gastos de funcionamiento, al 31 de diciembre de 2017
- 7.104 Falencias en la generación de la información y entrega del Desayuno Escolar gestión 2017
- 7.105 Facturas no registradas en el auxiliar Modulo Bancarización Da Vinci gestión 2017
- 7.106 Ajuste manual contable sin la documentación justificativa
- 7.107 Falta de Actualización del Manual de Organización y Funciones, y del Manual de Procesos del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí
- 7.108 Pago de multas por deudas de servicios básicos (agua potable) desde la gestión 2009 a la gestión 2016.
- 7.109 Gastos que corresponden a gestiones anteriores, ejecutados con presupuesto de la gestión 2017
- 7.110 Inconsistencias de información entre planillas de asistencia y planillas de sueldos y salarios de personal de planta
- 7.111 Observaciones a la presentación de documentación de Estados Financieros a la Dirección General de Contaduría (Sistema ALEXIS Municipalidades)

Potosí, mayo de 2018