



## RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° INF-DAI-01/2019  
NOMBRE DE LA AUDITORÍA: AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE POTOSÍ, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 — “INFORME DEL AUDITOR INTERNO”

En cumplimiento al Programa Operativo Anual, de la Dirección de Auditoría Interna Gestión 2019, se ha realizado la *Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí*, correspondiente al periodo 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.

El **objetivo** del examen, fue el de emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, al 31 de diciembre de 2018.

El **objeto** del examen, está constituido por:

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

Como resultado del examen realizado, se ha establecido la existencia de limitaciones al alcance de nuestro trabajo y desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, que no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto.

**Resultado del informe:** Informe con salvedades.

Estas salvedades están referidas a los siguientes aspectos:

1. La cuenta de **Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo** presenta un saldo de **Bs5.703.664,39** al 31 de diciembre de 2018, incluye a la sub cuenta “**Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores**” también por **Bs5.703.664,39** de dicho importe el 39,94%, fueron generadas en gestiones anteriores a la gestión 2006, es decir cuentas que no fueron cobradas inclusive desde la gestión 1993, durante el citado tiempo, el sistema contable y financiero que se utilizó en el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, fue el Sistema Integrado de Contabilidad Municipal (SINCOM), que a la fecha no se la puede manipular, pese a que la Unidad de Métodos y Sistemas según informe con CITE/SIS/N°0193/17 recuperó la base de datos del SINCOM de las gestiones 1997, 1998, 1999, 2000, 2001 y 2005, sin embargo no se cuenta con las contraseñas de acceso al sistema, razón por la cual no se ha accedido a esta base de datos, constituyéndose de esta forma una limitante en la revisión de la documentación generada en las gestiones 1993 a 2005,



registros que contribuirían a la identificación del origen de las obligaciones de terceras personas a favor del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí.

El saldo de los auxiliares de la cuenta “*Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores*”, antes de la gestión 2006, alcanza a Bs.2.278.015,37 equivalente al 39,94 % del saldo de Bs5.703.664,39

Estos desvíos a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, se constituyen una distorsión de los principios de valuación y exposición.

2. Revisado el Inventario valorado de activos fijos de los Sectores Edilicios, Educación y Salud, además de los registros contables al 31 de diciembre de 2018 de la cuenta de Edificios con un saldo de Bs.687.317.701,89 y la cuenta Terrenos con un saldo 636.747.957,55 se ha evidenciado que:
  - a) La cuenta Edificios, registra incorporaciones por las construcciones de edificaciones concluidas, registros que incrementan el saldo de la cuenta Edificios gestión tras gestión, sin embargo, el importe de los terrenos no se encuentran consignados como tal, por lo que se desconoce los registros de los importes de los terrenos donde se ha emplazado las edificaciones, por lo que se evidencia que se ha omitido el registro contable de los terrenos en la que se han construido las siguientes infraestructuras:

FECHA	DESCRIPCIÓN	FECHA DE INICIO	VALOR AL INICIO
<b>SECTOR SALUD</b>			
31-12-18	CENTRO DE SALUD KARACHIPAMPA	30-05-08	41.680,54
31-12-18	CENTRO DE SALUD MATARELLI SAN ANCELMO	27-04-09	371.854,58
31-12-18	HOSPITAL SEGUNDO NIVEL SAN ROQUE	07-12-11	899.036,92
31-12-18	CENTRO DE SALUD UNIDAD NUTRICIONAL CALLE SAGARNAGA	30-11-11	2.390.789,11
31-12-18	CONSTRUCCION DEL HOSPITAL DE PRIMER NIVEL HUARI HUARI	14-06-13	5.283.275,03
31-12-18	CONS. POSTA SANITARIA CAHITAMBO	04-02-15	380.382,74
<b>Sub total</b>			<b>9.367.018,92</b>
<b>SECTOR EDILICIOS</b>			
31-12-18	ESTACION POLICIAL INTEGRAL EPI 10	31-12-16	4.616.864,02
31-12-18	INGENIO ICHUNI	31-12-16	6.342.005,62
31-12-18	CENTRO DE CAPACITACIÓN Y BIBLIOTECA CALLE BUSCH	31-12-16	119.118,69
31-12-18	PANADERÍA MUNICIPAL VELARDE	31-12-16	592.829,10
31-12-18	REHABILITACIÓN ALCOHÓLICOS POTOSÍ	31-12-16	252.321,88
<b>Sub total</b>			<b>11.923.139,31</b>
<b>SECTOR EDUCACION</b>			
31-12-16	UNIDAD EDUCATIVA BOLIVIANO ALEMAN	31-12-08	224.281,46
31-12-16	CAMPO DEPORTIVO ESC. MIRAFLORES	31-12-08	208.046,50
31-12-16	CONSTRUCCION UNIDAD EDUCATIVA DONATO DALENCE	30-11-11	1.784.559,07
31-12-16	CONST. CAMPO DEPORTIVO JUJUY CALVIMONTE	30-11-12	267.788,55
31-12-16	CONST. POLIDEPORTIVO VILLA NAZARETH CLL. BELEN	15-07-13	347.604,15



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

FECHA	DESCRIPCIÓN	FECHA DE INICIO	VALOR AL INICIO
31-12-16	CONST. INSTITUTO SUPERIOR NUEVO AMANECER (POTOSI)	15-02-13	3.719.653,47
31-12-16	CONST. Y REPOSICION DE PATIO U. E. HUMBERTO I. SALINAS	21-12-13	102.540,09
31-12-16	CONSTRUCC POLIDEPROTIVO PARY ORCKO VILLA IMPERIAL	30-11-12	360.695,96
31-12-16	CONST. CAMPO DEPORTIVO DE CESPED SINTETICO VILLA CHAQUILLA	09-05-14	7.370,60
31-12-16	CONST. CAMPO DEPORTIVO PLAN 700	11-05-15	142.806,32
31-12-17	CONST. CAMPO DEP. CON CESPED SINTETICO MIRAFLORES	13-01-17	380.203,18
31-12-18	CONST. BIBLIOTECA Y CAMPOS DEPORTIVOS FERROVIARIO	03-07-15	4.445.310,05
31-12-18	CONST. COMPLEJO DEPORTIVO VILLAS DE LOS NIÑOS	23-04-15	6.524.753,20
31-12-18	CONST COLISEO VALLE HERMOSO	04-05-15	8.225.095,87
31-12-18	CONST. GRADERIAS CAMERINES Y FRONTON CAMPO DEPORTIVO MINERS	01-09-15	2.460.035,17
31-12-18	CONST. COMPLEJO DEPORTIVO POTOQUITO TINGLADO	21-10-14	4.175.142,37
31-12-18	CONST. COLISEO CERRADO VILLA NAZARETH	21-02-14	7.968.375,43
31-12-18	CONST. COLISEO CANTUMARCA	17-10-16	4.892.317,64
31-12-18	CONST. COLISEO VILLA BANZER	30-05-16	1.905.955,33
31-12-18	CONST. CAMPO DEP. POLIFUNCIONAL CORAZON DE JESUS	22-10-18	756.615,88
31-12-18	CONST. CAMPO DEPORTIVO CALLE MAX FERNANDEZ	28-03-18	1.584.833,86
31-12-18	CONST. BLOQUE AULAS DIRECCIONES BIBLIOTECA Y CANCHA U.E. DON BOSCO B	03-11-17	8.775.590,38
<b>Sub total</b>			<b>59.259.574,53</b>
<b>TOTAL</b>			<b>80.549.732,76</b>

De acuerdo a Cite: DBM 022/2019 del 20 de febrero de 2019 emitido por la Jefatura de bienes y materiales, establece que: “(...) *Se informa que la incorporación de los registros en la cuenta edificios son remitidos por el departamento de Contabilidad a los tres sectores de acuerdo a los reportes de los supervisores de obras a la conclusión de las infraestructuras en las actas de entrega definitiva, sin efectuar el desglose de los montos que corresponde al terreno y a la infraestructura propiamente dicha*”

Lo descrito se originó por falta de un procedimiento en el que se establezca en que instancia y que funcionarios deben intervenir para su regularización contable y legal donde se emplazaran las Construcciones, consultada sobre este aspecto a la Secretaria Administrativa, a la Jefatura de Activos Fijos y a la Dirección Jurídica, se nos informó que dichas unidades desconocen en que momento deberían intervenir para proceder a la regularización de los terrenos, razón por la cual no efectúan ninguna acción porque ninguna unidad les remite información para iniciar y proceder a su regularización respectiva.

Estos aspectos ocasionan que el saldo de la Cuenta Terrenos expuestos en el Balance General Gestión 2018 del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí se encuentren subvaluados.

Este desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada constituye una distorsión de los principios de integridad y exposición.



3. Efectuada la revisión a los registros contables de la gestión 2018, se ha evidenciado que el Municipio ha adquirido bienes de diferente naturaleza para equipar a la Policía Boliviana, en atención a lo que dispone la Ley 264 de Seguridad ciudadana, éstos activos fijos fueron entregados físicamente a la institución Policial mediante el formulario “Nota de salida de bienes”, como un procedimiento administrativo interno del Municipio, Sin embargo el importe de los bienes entregados aun figuran en los registros contables e inventarios formando parte del Patrimonio del Municipio, no obstante de que los bienes están siendo utilizados por la Policía Boliviana, lo que denota que no se cumplió a cabalidad la transferencia gratuita de bienes a favor de la Policía Boliviana, puesto que tampoco se firmó un Contrato de transferencia entre las autoridades de las dos instituciones para perfeccionar la transferencia gratuita de bienes a favor de la Policía Boliviana, que si bien en las gestiones 2015,2016 y 2017 se efectuó la transferencia a través de un documento oficial **“Minuta de Transferencia a Título Gratuito de Bienes no sujetos a registro del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí a favor del Comando Departamental de la Policía de Potosí”** esta fue parcial porque comprenden solo a mobiliario y vehículos y no así a los equipos de comunicación. En la gestión 2018 se hizo la transferencia de un vehículo que fue adquirido en esa gestión; sin embargo, el resto de los activos continúan en el patrimonio de la entidad. A continuación se describe una muestra de lo expuesto:

DESCRIPCION	CALCULO DE VALOR			TOTAL	VALOR
	VALOR AL INICIO	VALOR ACTUALIZADO AL 31/12/2018	DEPREC. DEL PERIODO	DEPREC. ACUMULADA AL 31/12/18	CONTABLE NETO AL 31-12-18
<b>PARTIDA: 43110 EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES</b>					
<b>SUB TOTAL</b>	148,645.00	150,116.23	8,771.00	8,771.00	141,345.23
<b>PARTIDA: 43120 EQUIPOS DE COMPUTACION</b>					
<b>SUB TOTAL</b>	85,160.00	85,971.69	11,547.94	11,547.94	74,423.75
<b>PARTIDA: 433 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION</b>					
<b>SUB TOTAL</b>	362,776.00	221,657.85	4,630.50	4,630.50	217,027.34
<b>PARTIDA: 435 EQUIPO DE COMUNICACIONES</b>					
<b>SUB TOTAL</b>	45,490.00	46,076.38	3,795.72	3,795.72	42,280.65
<b>PARTIDA : 436 EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>					
<b>SUB TOTAL</b>	50,900.00	51,199.11	2,138.83	2,138.83	49,060.28
<b>TOTAL</b>	<b>551,683.00</b>	<b>555,021.25</b>	<b>30,883.99</b>	<b>30,883.99</b>	<b>524,137.26</b>

Lo descrito se debe al desconocimiento de la normativa legal, por parte de los funcionarios del Municipio, ya que se ha utilizado un procedimiento interno en la entrega de activos fijos a la Policía, como es el de emitir el formulario de “Nota de salida de bienes” omitiendo el procedimiento establecido en la Ley 264 de Seguridad Ciudadana y el Decreto Supremo N° 1617 del 19 de julio de 2013.

Conforme lo indicado, el saldo de la cuenta del Activo fijo en operación al 31 de diciembre de 2018, se encuentra sobrevaluado en Bs555.021,25, la depreciación en Bs30.883,99 y la Depreciación acumulada en Bs30.883,99

Este desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada constituye una distorsión de los principios de valuación, integridad y exposición.



4. Evaluados los registros contables del Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa - SIGMA y del Sistema de Gestión Pública - SIGEP, y documentación e información proporcionada por la Jefatura de Supervisión y Fiscalización de Obras (actas de recepción provisional y definitiva), además de la obtención de los Formularios - 500 (Recepción de Bienes, Obras y Servicios de la página web: [www.sicoes.gob.bo](http://www.sicoes.gob.bo)) se ha establecido que el saldo de la cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado de Bs416.484.783,02 comprende a obras físicamente concluidas en sus diferentes Módulos y/o fases de gestiones anteriores y estas cuentan con las actas provisional y definitiva por un importe de Bs20.796.458,72 que además fueron cerradas financieramente, sin embargo a la fecha estos proyectos no fueron activados en la cuenta Edificios, de acuerdo al siguiente detalle:

N°	ACTAS DE RECEPCIÓN		PUBLICACIÓN EN EL SICOES FORM -500	DATOS DEL PROYECTO			
	PROVISIONAL	DEFINITIVA		CÓDIGO SISIN	MOD./FASE	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
1	05/12/2015	02/06/2016	16/06/2016	E013266600000	ÚNICA	CONSTRUCCIÓN COLISEO CERRADO CLL. MOLINA VILLA SANTIAGO	4.761.144,35
2	24/11/2013	03/07/2014	15/10/2014	E013340100000	FASE I	AMPLIACIÓN INTEGRAL CAMPO DEPORTIVO PLAZA ARENAS	1.696.619,94
	07/08/2015	29/10/2015			FASE II		
3	20/01/2015	20/04/2015	13/05/2016	E018964100000	FASE I	AMPLIACIÓN CENTRO DE SALUD SAN ANSELMO DISTRITO 7	1.658.382,56
	19/05/2016	29/06/2016	13/02/2017		FASE II		
4	28/01/2016	08/03/2016	14/03/2016	15010015700000	Obras Preliminares	AMPLIACIÓN UNIDAD EDUCATIVA KARACHIPAMPA	5.824.838,39
	15/07/2016	14/10/2016	02/12/2016		Muro Perimetral		
	27/05/2015	27/08/2015			Obra Central		
5	28/01/2016	22/06/2016		15010036400000	ÚNICA	CONSTRUCCIÓN TINGLADO NESTOR DENEVIL MORALES	1.641.327,08
6	28/04/2017	26/07/2017	17/08/2017	15010098000000	ÚNICA	CONSTRUCCIÓN BLOQUES, AULAS, DIRECCIONES, SALON MULTIFUNCIONAL UNIDAD EDUCATIVA SAN CLEMENTE A Y B	5.214.146,40
<b>TOTAL:</b>							<b>20.796.458,72</b>

Esta situación se presentó debido a que en gestiones anteriores los responsables de las Secretarías ejecutoras de proyecto, no exigieron la documentación pertinente (Actas de recepción provisional y definitiva) al momento de que los Supervisores de Obras dejaron el Municipio, por consiguiente no se remitieron las actas a la Unidad de Contabilidad para el análisis y cotejo de planillas de avance de obras pendientes de pago y posterior cierre financiero. Por otra parte este aspecto se debe, a que las Secretarías ejecutoras de proyectos, Departamento de Contabilidad, no asumieron acciones oportunas de coordinación que permita subsanar este hecho.

Este aspecto sobrevalúa el saldo de la cuenta Construcciones en Proceso de bienes de Dominio Privado y subvalúa los saldos de la cuenta "Edificios". Por otra parte este desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada constituye una distorsión de los principios contables de valuación y exposición.



5. La cuenta **Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía** presenta un saldo de **Bs26.854.260,34** al 31 de diciembre de 2018, que incluye a la cuenta "**Fondos Recibidos en Custodia**" por **Bs14.715.041,49** que se encuentra afectada en **Bs1.634.168,90** por las siguientes situaciones:
- a) **Bs242.122,19** fue originado el 31 de diciembre de 2017, mediante registros CONAM 71, 72, 73, 74, 75, 76 y 77 por concepto de "AJUSTE PARA REGULARIZAR CHEQUES EN TRANSITO DE LA GESTIÓN 2016, LOS CUALES EN EL PROCESO DE IMPLANTACIÓN DE SISTEMA SIGEP EN 2017, FUERON CARGADOS EN EL MODULO DE TESORERÍA MEDIANTE CSI LO CUAL GENERO INCONSISTENCIAS ENTRE EL MODULO DE CONTABILIDAD Y TESORERIA", al 31 de diciembre de 2018, los saldos no tuvieron movimiento alguno. El detalle de los auxiliares que presenta observación, son las siguientes:

CONAM 2017	BENEFICIARIO	C.I./NIT	IMPORTE Bs AL 31/12/2017	IMPORTE Bs AL 31/12/2018
71	SOLAR SOLIZ KAREN CECILIA	6641308	304,00	304,00
	OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR	H-15010377-99	137,00	137,00
	FADERPA LTDA.	1020609029	11.030,00	11.030,00
	VACAFLORES SERNICH MARCO MANUEL	1267340015	609,00	609,00
	MAMANI AVILLO ELEUTERIO	3660754016	760,00	760,00
72	FLORES ARTAJO YBLING ROCIO	5117843	26.687,65	26.687,65
73	TACURI PUQUI EUNIS PAOLA	8646347013	1.600,00	1.600,00
74	CEJAS DELGADO VICTOR HUGO	3968816	60.662,47	60.662,47
	OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR	H-15010377-99	11.127,43	11.127,43
75	INCATA ROJAS NESTOR	3971551	2.400,00	2.400,00
	PROMISA S.A.	1028791027	40.760,34	40.760,34
	PRESIDENCIA EJECUTIVA - YPFB	T-471-10	2,00	2,00
76	CALLAPINO CHOQUE DE GARABITO DIONISIA	1302024	1.316,00	1.316,00
	CENTELLAS GUZMAN RICARDO ERNESTO	1366818	6.048,00	6.048,00
	DELGADO CONDORI JIMMY PAVEL	3694484	1.000,00	1.000,00
	RUBEN VARGAS CHIPANA	3710837	3.375,00	3.375,00
	DEL RIO GOMEZ PATRICIA XIMENA	4008848	12.500,00	12.500,00
	MENDOZA FLORES ELIZABETH SORAYA	5088493	913,00	913,00
	VARGAS LUNA ALEX RICARDO	5555979	370,06	370,06
	OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR	H-15010377-99	1.152,00	1.152,00
	EMPRESA CONSTRUCTORA DAIN&CO S.R.L.	128501028	9.483,52	9.483,52
	MAPER NAVARRO S.R.L	141285021	2.945,89	2.945,89
	TALLERES GRAFICOS PANAMERICANA S.R.L.	163032023	2.300,00	2.300,00
	PINAYA PINAYA JIMMY	4402031019	29.512,29	29.512,29
	SANGUESA QUIROZ ALVARO EDGAR	5076815011	700,00	700,00
	VILLCA CHAMBI ZENON	5086257019	4.732,54	4.732,54
	HUALLPA QUIÑONES DE CALLAPINO AGRIPIANA	6680905018	800,00	800,00
	77	GOMEZ MAMANI DE CORO JUSTINA LORENZA	1349583	60,00
FELIX JULIO CESPEDES GORENA		1432388	1.071,00	1.071,00
SARDINAS CUIZA REMIGIO RONALD		4008118	2.000,00	2.000,00
LA TORRE AGUILAR MARCOS FERNANDO		6680331	4.615,00	4.615,00
HERGO LTDA.		1000991026	800,00	800,00
MAMANI GUTIERREZ JOSE HILARION		1424918013	108,00	108,00
BARJA FLORES EFRAIN SERAPIO		3693497016	240,00	240,00
<b>TOTAL SALDOS GENERADOS POR INCONSISTENCIA ENTRE EL MÓDULO CONTABILIDAD Y TESORERIA DESDE GESTIÓN 2016</b>				<b>242.122,19</b>

Estos desvíos a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, constituyen una distorsión de los principios de **valuación** y **exposición**.



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

- b) **Bs594.320,00** el cual fue registrado en la cuenta auxiliar “GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE POTOSI – NIT 1023757028”, que se encuentra compuesto por cheques para servicio de atención a favor del Hospital Madre Teresa de Calcuta, para el pago de servicio de limpieza de la terminal de buses, para el pago de sueldos no cancelados a JHASHMANI BERRIOS ARISPE y por concepto de garantías por la remoción y reposición de vías. De acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	COMPROBANTE		GLOSA	IMPORTE Bs
	TIPO	NÚMERO		
01/01/18	CON	9	SALDO INICIAL	760.701,37
28/02/18	EGA-SIP	161	PAGO EL DEVENGADO POR SERVICIO DE BARRIDO, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE LA GESTIÓN 2017, CON CARGO A SUBSISTEMA DE BARRIDO EMAP	(93.590,00)
28/02/18	EGA-SIP	160	PAGO EL DEVENGADO POR SERVICIO DE BARRIDO, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE LA GESTIÓN 2017, CON CARGO A SUBSISTEMA DE BARRIDO EMAP	(449.581,33)
28/02/18	EGA-SIP	162	PAGO EL DEVENGADO POR SERVICIO DE BARRIDO, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE LA GESTIÓN 2017.	(5.000,00)
31/12/18	REC-SIP	3147	REGISTRO POR CONCEPTO DE FONDOS EN CUSTODIA PARA EL PAGO DE SERVICIO DE ATENCION DE HOSPITAL MADRE TERESA DE CALCUTA CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE GESTION 2018	336.314,79
31/12/18	REC-SIP	3082	CANCELACIÓN DE LA PLANILLA N° 1 POR SERVICIO DE LIMPIEZA DE LA TERMINAL DE BUSES, A CARGO DE E.M.A.P. CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2018, SOLICITADO POR EL LIC. JUAN CARLOS PEREZ GOMEZ (ADMINISTRADOR DE LA TERMINAL DE BUSES DEL GAMP)	31.620,00
31/12/18	REC-SIP	3046	FONDOS EN CUSTODIA POR RETENCIÓN DEL 7% GARANTÍA POR CANCELACIÓN DE PLANILLA N° 1 POR SERVICIO DE LIMPIEZA DE LA TERMINAL DE BUSES, A CARGO DE E.M.A.P. CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2018, SOLICITADO POR EL LIC. JUAN CARLOS PEREZ GOMEZ (ADMINISTRADOR DE LA TERMINAL DE BUSES DEL GAMP)	2.380,00
31/12/18	REC-SIP	3032	REGISTRO POR CONCEPTO DE SUELDO NO CANCELADO A LA SRA. JHASHMANI BERRIOS ARISPE (FUNCIONARIA MUNICIPAL). CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO	3.286,00
31/12/18	REC-SIP	3031	REGISTRO POR CONCEPTO DE GARANTÍA POR LA REMOSION Y REPOSICIÓN DE VÍAS ASFÁLTICAS (DIVERSAS INSTALACIONES) CORRESPONDIENTE AL INMUEBLE DE PROPIEDAD DEL SR. MARIO CORONEL MONTOYA CON BOLETA DE DEPOSITO ORIGINAL N° 84580039 DE FECHA 26 DE DICIEMBRE GESTION 2018.	8.190,00
<b>SALDO TOTAL AL 31/12/2018</b>				<b>594.320,83</b>

Estos desvíos a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada constituyen una distorsión de los principios de **valuación** y **exposición**.

- c) Incluye un importe de **Bs1.350.047,11** al 31 de diciembre de 2018, el cual fue registrado en la cuenta auxiliar “OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR”, que se encuentra sobrevaluada en **Bs797.726,71** por las siguientes observaciones:
- En fecha 31 de diciembre de 2017, mediante registro CON 71, 74 y 76 por el importe de **Bs137,00**, **Bs11.127,43** y **Bs1.152,00** (respectivamente) se ha realizado el ajuste para regularizar los cheques en tránsito de la gestión 2016, por el importe total de **Bs12.412,43** los cuales en el proceso de implantación de Sistema de Gestión Pública (SIGEP), gestión 2017, fueron registrados en el módulo de tesorería mediante lo cual genero inconsistencias entre el módulo de contabilidad y tesorería.
  - Registros por depósitos realizados en la **gestión 2015** en la “CUENTA UNICA MUNICIPAL-CUM GAM POTOSI TESORO MUNICIPAL”, por concepto de **INGRESOS NO IDENTIFICADOS** de **Bs373.100,81** este hecho sobrevalua el saldo de la cuenta Fondos



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

recibidos en custodia “OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR”. El detalle de los registros son los siguientes:

C21 - E	FECHA	IMPORTE Bs
7231	31/12/2015	911,00
7230	31/12/2015	46.209,11
7229	31/12/2015	160.501,00
7182	31/12/2015	1.500,00
7186	31/12/2015	143.616,70
7194	31/12/2015	50,00
7189	31/2/2015	5.023,00
7190	31/12/2015	1.500,00
7191	31/12/2015	8.190,00
7192	31/12/2015	4.350,00
7193	31/12/2015	50,00
7188	31/12/2015	700,00
7178	31/12/2015	500,00
<b>TOTAL</b>		<b>373.100,81</b>

- Registros por depósitos realizados en la **gestión 2015** en la “CUENTA UNICA MUNICIPAL-CUM GAM POTOSI TESORO MUNICIPAL”, por concepto de retenciones y/o cobros coactivos por **Bs80.173,65** este hecho sobrevalua el saldo de la cuenta Fondos recibidos en custodia “OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR”. El detalle de los registros son los siguientes:

C21 - E	FECHA	IMPORTE Bs
7210	31/12/2015	1.500,00
7211	31/12/2015	4.525,00
7212	31/12/2015	2.000,00
7213	31/12/2015	2.000,00
7214	31/12/2015	2.900,00
7215	31/12/2015	833,33
7216	31/12/2015	833,33
7217	31/12/2015	1.200,00
7218	31/12/2015	2.000,00
7219	31/12/2015	2.500,00
7220	31/12/2015	666,66
7221	31/12/2015	525,00
7222	31/12/2015	4.500,00
7223	31/12/2015	55,00
7224	31/12/2015	200,00
7208	31/12/2015	1.733,33
7226	31/12/2015	200,00
7195	31/12/2015	4.350,00
7196	31/12/2015	4.500,00
7197	31/12/2015	4.500,00
7198	31/12/2015	4.500,00
7199	31/12/2015	4.500,00
7206	31/12/2015	1.200,00
7201	31/12/2015	2.000,00
7202	31/12/2015	4.500,00
7203	31/12/2015	2.000,00
7204	31/12/2015	6.347,00
7205	31/12/2015	4.500,00
7200	31/12/2015	2.500,00
7207	31/12/2015	2.500,00
7225	31/12/2015	200,00
7209	31/12/2015	3.905,00
<b>TOTAL</b>		<b>80.173,65</b>





- Registros por **Bs11.769,60** realizados el **6 de julio de 2011**, que corresponden al asiento de ajuste para regularizar **el auxiliar nulo generado en el registro de ingresos no identificados "posterior ajuste después de cierre"**. La inexistencia de información y documentación que permita respaldar los registros del precitado importe constituye una limitación al alcance de la auditoría por cuanto provoca incertidumbre sobre la confiabilidad de su registro, además este hecho sobrevalúa el saldo de la cuenta Fondos recibidos en custodia "OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR".
- Registros por **Bs78.175,09** realizados al **31 de diciembre de 2010**, que corresponden al asiento de ajuste para regularizar **el auxiliar nulo generado en el registro de ingresos no identificados "abonos no identificados"**. La inexistencia de información y documentación que permita respaldar los registros del precitado importe constituye una limitación al alcance de la auditoría por cuanto provoca incertidumbre sobre la confiabilidad de su registro, este hecho sobrevalúa el saldo de la cuenta Fondos recibidos en custodia "OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR".
- Registros por **Bs20.785,00** realizados al **31 de diciembre de 2007**, que corresponden al asiento de ajuste para regularizar **el auxiliar nulo generado en el registro de ingresos no identificados C-21 "abonos no identificados C21 4816 y 4817"**. La inexistencia de información y documentación que permita respaldar los registros del precitado importe constituye una limitación al alcance de la auditoría por cuanto provoca incertidumbre sobre la confiabilidad de su registro, además este hecho sobrevalúa el saldo de la cuenta Fondos recibidos en custodia "OMA-ADMINISTRACION SUPERIOR".
- Registros por **Bs221.310,13** realizados al **31 de diciembre de 2006**, que corresponden al asiento de ajuste para regularizar **el auxiliar nulo generado en el registro de ingresos no identificados C-21**, de acuerdo al siguiente detalle:

MAN	FECHA	IMPORTE Bs
691	31/12/2006	53.260,75
671	31/12/2006	102.015,74
679	31/12/2006	66.033,64
TOTAL		221.310,13

Estos desvíos a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada constituyen una distorsión de los principios de **valuación** y **exposición**.

6. La cuenta **Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía** presenta un saldo de **Bs26.854.260,34** al 31 de diciembre de 2018, que incluye a la cuenta **"Fondos Recibidos en Garantía"** por **Bs12.139.218,85** que se encuentra afectada en **Bs1.029.252,74** por las siguientes situaciones:
- a) **Bs30.197,59** registrados en la cuenta auxiliar **"FLORES IBIETA CARLOS"**, que no representa una obligación real a favor del funcionario Carlos Flores Ibieta "HABILITADO", la cuenta se encuentra compuesta principalmente por las retenciones de garantías de cumplimiento de contrato, concerniente a consultores. La acumulación de saldos en esta cuenta constituye una vulneración al principio contable de exposición, puesto que el único beneficiario es el citado funcionario y limitando el posterior reclamo por las retenciones por los directos beneficiarios "Consultores".
  - b) **Bs999.055,15** registrados en la cuenta auxiliar **"GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE POTOSI - NIT 1023757028"**, que revisado el movimiento de auxiliares del beneficiario "82427", en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) al 31 de diciembre de 2018, no refleja el movimiento del auxiliar. Esta situación constituye una limitación al alcance de la auditoría.



El desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada constituye una distorsión de los principios de valuación y exposición.

- La cuenta **Deuda Administrativa de Ejercicios Anteriores** por Bs514.882,62 al 31 de diciembre de 2018, se encuentra afectada en Bs363.822,29 el cual fue registrado sin la suficiente documentación que permita respaldar las obligaciones generadas en gestiones anteriores a la de 2006, por lo que resulta dificultoso el análisis y evaluación de dicho saldo, y el tratamiento a aplicar sobre los mismos.

El detalle de los beneficiarios generados en gestiones anteriores son los siguientes:

BENEFICIARIO	NIT/CI	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	IMPORTE Bs
2233	4741736	RAMIREZ MIRANDA JUAN CARLOS	22.934,49
252242	3707070	CABALLERO RODRIGUEZ EDWIN SANTOS	120,00
26653	1018533029	COMPAÑIA COMERCIAL GENERAL INDUSTRIAL LIMITADA	1.120,00
26670	1020705027	ENDE TECNOLOGÍAS S.A.	117.477,62
27041	1011195020	EMPRESA CONSTRUCTORA REYNOLDS S.R.L. ECOR	10.957,60
276940	3978694011	ENRIQUEZ TORCA DEYSI DORIS	76,50
27935	1028531026	CERAMICA GLADYMAR S.A.	49.490,03
335484	5126699	MALFERT MOLINA ARTURO	809,00
35564	2720642	BLACUTT BOGGERO ANTONIETA ISABEL	535,00
449622	3685606	RIOS MARTINEZ JESUS MANUEL	630,00
45061	1275655018	ALEMAN ALMENDRAS CRISOLOGO	600,00
69836	142171024	ELECTRONICA COMUNICACION Y COMPUTACION	398,00
70307	4006222011	GUTIERREZ QUINTANILLA NANCY	750,00
83737	533	REGISTRO UNICO PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	7.988,80
83852	648	DIRECCIÓN SUPERIOR - ATT	33.146,26
91098	22	100675 FNDR CAMINO CUCHU INGENIO	10.016,00
91100	24	100862 FNDR CAMINO CUCHU INGENIO	29.880,00
91103	36	CAF-2324 PROYECTOS DE CAMINO	51.249,48
91105	38	SP/SF-91-08-BO-PDAI	16.820,72
91542	104	TURISMO	8.822,79
TOTAL DEUDA ADMINISTRATIVA DE EJERCICIOS ANTERIORES			363.822,29

Este desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada constituye una distorsión de los principios de **valuación y exposición**

- La cuenta **Obligaciones a Largo Plazo** por Bs1.864.232,72 al 31 de diciembre de 2018, dentro de su saldo incluye la sub cuenta "**Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo**", beneficiario 27024-SERVICIOS ELÉCTRICOS POTOSÍ S.A., el cual fue registrado sin la suficiente documentación que permita respaldar la **obligación generada desde gestiones anteriores a la de la gestión 2006**. Realizada, el rastreo del origen de la obligación a favor de SERVICIOS ELÉCTRICOS POTOSÍ S.A., se sabe que fue generada en gestiones anteriores a la de 2006 (registrado en el sistema SINCON), posteriormente este saldo fue disminuido en fecha 29 de septiembre de 2012, de la cuenta SERVICIOS ELÉCTRICOS POTOSÍ S.A. y que hasta la fecha permanece sin movimiento.

El detalle del movimiento contable desde la gestión 2006 a la fecha, fue la siguiente:

FECHA	REGISTRO	DESCRIPCIÓN	SALDO Bs
01/01/2006		SALDO INICIAL	1.871.097,26
29/09/2012	MAN 431	PAGO POR CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA DE LAS DIFERENTES UNIDADES EDUCATIVAS AREA URBANA, DE LAS GESTIONES ATRASADAS 1994 Y 1997	-6.864,54
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			1.864.232,72



Este desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada constituye una distorsión de los principios de **valuación y exposición**.

9. El saldo de la cuenta **Costo de Materiales y Suministros** que al 31 de diciembre de 2018 alcanza a **Bs44.282.550,12** se encuentra afectado en **Bs238.355,66** por lo siguiente:
- a) Por **Bs17.992,00** que representa el saldo registrado en el comprobante de ejecución presupuestaria de gastos C31-P 786 del 29 de mayo de 2018, que registra el pago por la adquisición de arena cernida por 173 m3 para el proyecto **“Funcionamiento Planta Procesadora de Hormigón MD”**. Sin embargo, revisada la documentación de respaldo, se estableció que el gasto corresponde a **costo de inversión**, debido a que la adquisición de la grava cernida son gastos destinado a la formación bruta de capital físico.
  - b) Por **Bs19.957,00** que representa el saldo registrado en el comprobante de ejecución presupuestaria de gastos C31-P 7306 del 23 de noviembre de 2018, que registra el pago por la adquisición de cemento, arena, grava y otros materiales para el proyecto **“Construcción de Cancha Polifuncional U.E. María Gutiérrez”**. Sin embargo, revisada la documentación de respaldo, se estableció que el gasto corresponde a **costo de inversión**, debido a que la adquisición de los materiales de construcción son gastos que financian las construcciones del proyecto **“Construcción de Cancha Polifuncional U.E. María Gutiérrez”**. Ejecutado por Administración Propia, el citado importe significa un **incremento del valor y de vida útil** del proyecto.
  - c) Por **Bs200.406,66** que corresponde al saldo, en parte, del registro en el comprobante de ejecución presupuestaria de gastos C31-P 2388 del 30 de mayo de 2018, que registra la planilla Nro. 3 de la provisión de **“Implementación y Equipamiento Fábrica Municipal De Joyas (Ingenio Ichuni)”**, donde se ha verificado que las siguientes adquisiciones corresponden Activo Fijo (Bienes de Uso), el detalle es el siguiente:

CBTE C31-P	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	P/U	IMPORTE EN (BS)	OBSERVACIÓN
			A	B	C=A*B	
2388	Matriz Omegas 60x100mm (h) 150 mm	Pieza	1	46.656,00	46.656,00	Bienes de Uso que tienen vida útil superior a los doce meses, es decir no se agotan en su primer uso.
	Matriz presiones 80x80 mm (h) 150mm	Pieza	1	53.670,66	53.670,66	
	Tenazas para sacar cilindros	Pieza	2	42.500,00	85.000,00	Codificadas por el departamento de Bienes y Materiales con códigos 1-31553 y 1-31554.
	Lingotera hierro para chapa	Pieza	1	7.540,00	7.540,00	Bienes de Uso que tienen vida útil superior a los doce meses, es decir no se agotan en su primer uso.
	Lingotera hierro para chapa	Pieza	1	7.540,00	7.540,00	
<b>TOTAL</b>					<b>200.406,66</b>	

Lo anteriormente descrito, sobrevalúa el saldo de la cuenta Costo de Materiales y Suministros por un importe de Bs238.355,66 y subvalúa el saldo de la cuenta Construcciones en Proceso por Administración Propia por Bs37.949,00 y de la cuenta Activo Fijo en Operación por Bs200.406,66. Este desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, constituye una distorsión de los principios de valuación y exposición.

Potosí, febrero de 2019