



## RESUMEN EJECUTIVO

**Entidad:** Gobierno Autónomo Municipal de Patacamaya

**Referencia:** Auditoría Especial de Cuentas por Cobrar

**Informe N°:** GL/EP38/S16 C1, complementario al Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1

**Objetivos:** Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y normas legales aplicables sobre “Cuentas por Cobrar”, originados en desembolsos de recursos registrados de la cuenta Fondos en Avance.

Sobre la base de dicho objetivo se han definido los siguientes objetivos específicos:

- a) Determinar que el desembolso de recursos mediante cheques a favor de los servidores públicos de la Municipalidad y terceros, registrados en la cuenta Fondos en Avance, correspondan a los fines institucionales y cuenten con la autorización y documentación pertinente.
- b) Determinar que los servidores públicos municipales y terceros que recibieron los recursos registrados en la cuenta Fondos en Avance, hayan efectuado la rendición de cuenta por la integridad de los mismos, con documentación suficiente y competente, y estén relacionados con el objeto de la entrega y con las actividades propias de la entidad.
- c) Determinar si los saldos pendientes de rendición de cuenta por los desembolsos de recursos registrados de la cuenta Fondos en Avance fueron devueltos a la entidad, por los beneficiarios de los recursos.

**Objeto:** El objeto del examen estuvo constituido por la documentación e información administrativa, contable y financiera que respalda las operaciones de desembolso de recursos registrados en la cuenta Fondos en Avance a servidores públicos y a terceros, y que por los saldos que no fueron objeto de rendición de cuenta, originó al cierre del ejercicio fiscal, su traspaso al activo exigible “Cuentas por Cobrar”, así como la documentación que respalda dichas operaciones como ser:

- Estados financieros, con sus respectivas notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

- Reportes de auxiliares de las cuentas Fondos en Avance, Cuentas a Cobrar a Corto Plazo y Cuentas por Cobrar, generados por el Sistema Integrado de Contabilidad Municipal (SINCON), correspondientes a las gestiones 2008 al 2012 y los generados por el Sistema Integrado de Gestión Pública (SIGEP<sup>1</sup>) en línea, correspondientes a las gestiones 2013 y 2014.
- Comprobantes de contabilidad y comprobantes de registros de ejecución de gastos, con la documentación de respaldo, emitida por el SINCON en las gestiones 2008 al 2012 y por el SIGEP en línea en las gestiones 2013 y 2014, relacionada con el objetivo de la auditoría.
- Movimiento en detalle de cuentas corrientes fiscales del GAMP, correspondiente a las gestiones 2008 al 2014, proporcionado por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (MEFP).
- Otra documentación relacionada con el objetivo de la auditoría.

**Período auditado:** Al 31 de diciembre de 2014.

**Resultados:** Como resultado de la auditoría y en relación al objetivo general y los objetivos específicos expuestos en los incisos a), b) y c) precedentes, se ha establecido el hallazgo que se describe a continuación:

**3.1. Desembolsos de recursos a personas particulares (naturales y jurídicas) y servidores públicos, sin rendición de cuenta que evidencie el uso y destino de los mismos en fines municipales, y la entrega de un bien o servicio, registrados en la cuenta Fondos en Avance y reclasificados al activo exigible “Cuentas por Cobrar”**

**a) Desembolsos de recursos a personas particulares, sin rendición de cuentas que evidencia el uso y destino de los mismos en fines municipales, y la entrega de un bien o servicio**

Concurren indicios de responsabilidad civil solidaria de las personas y por los importes que se detallan a continuación:

Sub inc.	Cheque N°	Nombres y Apellidos	N° Cédula de Identidad/NIT	Cargo	Importe Bs
<b>a.1) Registro a la cuenta Fondos en Avance del Alcalde Municipal</b>					
<b>Gestión 2008 (Anexo N° 1) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
a.1)	10	Isabel Mamani Choque Francisco Laura Nina	4747471 2108246	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal	13.681,00

<sup>1</sup> En las gestiones 2013 y 2014 los comprobantes de contabilidad mediante los cuales se realizan la entrega de recursos y pagos correspondientes son denominados comprobantes de registros de ejecución de gastos, mismos que son emitidos por el Sistema Integrado de Gestión Pública (SIGEP).



Sub inc.	Cheque N°	Nombres y Apellidos	N° Cédula de Identidad/NIT	Cargo	Importe Bs
		Juan Ramón Ramos Vargas	5973615	Coordinador del Departamento Tributario	
<b>Total Anexo N° 1</b>					<b>13.681,00</b>
<b>Gestión 2008 (Anexo N° 2) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
a.1)	3830	Andrea Karina Rosa de Cárdenas Estrada Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3482768 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	14.000,00
a.1)	4165	Arsenio Flores Mamani Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	5489398 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	20.000,00
a.1)	3866 y 1098	Braulio Cameo Cari Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2599245 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	34.440,43
a.1)	206	Carina Bejarano Abrego Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	1112039 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	12.467,44
a.1)	3731	Carmelo Velarde Huanca Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3176983 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	24.496,40
a.1)	674	David Cahuaya Chura Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2334758 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	40.000,00
a.1)	213	DISFARMA S.R.L., en la persona de su actual representante legal (i) Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	4976941015 (1) 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	30.938,50
a.1)	858, 3171, 873 y 4364	Fátima Gina Forero Barrios Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3419693 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	63.640,00
a.1)	3515 y 930	Gonzalo Céspedes Salvatierra Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	4954916 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	60.103,70
a.1)	833	Gumerindo Aguilar Laura Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2399396 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	17.595,00
a.1)	178	HLR Importaciones & Representaciones, en la persona de su representante legal y propietario Edwin Salguero Sempertegui (ii) Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3428183016 3428183 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	72.325,20
a.1)	205	Humberto Tarifa Santana Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	12863050 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	42.000,00

Sub inc.	Cheque N°	Nombres y Apellidos	N° Cédula de Identidad/NIT	Cargo	Importe Bs
a.1)	218	Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2108246 2203897	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	35.120,00
a.1)	3184 y 783	Isabel Mamani Choque Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	4747471 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	30.091,00
a.1)	4064	Juan Carlos Chávez Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2349284 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	10.940,00
a.1)	3729	Leonardo Severo Flores Challo Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2541937 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	11.500,00
a.1)	204	Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2108246 2203897	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	28.251,00
a.1)	2914, 855, 3282 y 3303	Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2108246 2203897	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	136.458,00
a.1)	3187, 4375 y 4378	María Elsa Canaviri Charca Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	4322269 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	72.420,00
a.1)	3315 y 184	Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2108246 2203897	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	70.744,50
a.1)	3789, 755 y 1091	Maxwell en la persona de su representante legal y propietario, Grover Mario Quispe Mamani (ii) Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	6177874018 6177874 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	108.287,61
a.1)	177	Medical Shopping, en la persona de su representante legal y propietario, Percy Bladimir Zegarra Rocha (iii) Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3772701012 3772701 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	82.960,00
a.1)	1096	Nicolás Paco Nuñez Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3106776 2108246 2203897	Particular Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	12.000,00
a.1)	3285	Pablino Lima Capia Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2279399 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	16.410,00
a.1)	3857	Pastor Lima Guarachi Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2023897 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	20.000,00
a.1)	3751	Pastor Vicente Garnica Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2008232 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	11.083,00
a.1)	911	Pedro Febrero Quispe Francisco Laura Nina	3364754 2108246	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal	11.166,00



Sub inc.	Cheque N°	Nombres y Apellidos	N° Cédula de Identidad/NIT	Cargo	Importe Bs
		Egberto Winston Chipana Limachi	2203897	Oficial Mayor Administrativo	
a.1)	2944	Porfirio Laura Nina Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	435290 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	46.020,00
a.1)	3185	Presuntos herederos de Estanislao Chino Fernández (2) Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2168408 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	10.980,18
a.1)	824 y 3186	Richard Romeo Siñani Espinoza Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3467798 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	21.987,94
a.1)	908,999, 1003, 1010, 1019, 1022, 1044,10 80 y 1085	Roberto César Bustillos Sánchez Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3488717 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	370.263,00
a.1)	3728, 741, 3909, 742 y 3955	Roberto Florencio Mamani Quispe Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	3459882 2108246 2203897	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	190.082,50
<b>Total Anexo N° 2</b>					<b>1.728.771,40</b>
<b>Subtotal punto 2.1, inciso a), subinciso a.1), Anexos Nrs.: 1 y 2</b>					<b>1.742.452,40</b>
<b>a.2) Registrados a la cuenta Fondos en Avance del beneficiario de los recursos (persona particular natural o jurídica)</b>					
<b>Gestión 2009 (Anexo N° 4) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
a.2)	4609	Esther Mónica Aduviri Rojas Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	4849461 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	85.000,00
a.2)	4719 y 4720	Fredy Velásquez Aliaga Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	2288637 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	41.604,50
a.2)	5048	Irma Tinta Alanoca Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	9237580 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	15.000,00
a.2)	4837	José Andrés Paucara Huanca Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	2228801 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	13.000,00
a.2)	5016	Luis Freddy Mamani López Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	3482303 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	14.700,00
a.2)	5309	Marina Silva Suxo Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	2069098 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	36.000,00
a.2)	5664	Martín Huaycho Quispe Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	6063898 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	24.000,00
a.2)	351	Nancy Elvira Laura Quispe Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	4845425 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	19.500,00

Sub inc.	Cheque N°	Nombres y Apellidos	N° Cédula de Identidad/NIT	Cargo	Importe Bs
a.2)	5031	Pablo Conde Gihuacuti Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	2281536 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	15.000,00
a.2)	5240 y 5527	Sergio Choquechuanca Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	7017093 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	44.949,00
<b>Total Anexo N° 4</b>					<b>308.753,50</b>
<b>Gestión 2010 (Anexo N° 5) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
a.2)	1163	Zacarías Jacinto Yujra Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	2598253 2656595 4288812	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	90.000,00
<b>Total Anexo N° 5</b>					<b>90.000,00</b>
<b>Gestión 2010 (Anexo N° 6) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
a.2)	5756	Andrés Corsino Flores Quenta Samuel Choque Nina Eliseo David Aguilar Bonifas	2461903 2656595 4366803	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Director Administrativo Financiero	11.000,00
a.2)	1189	Zacarías Jacinto Yujra Samuel Choque Nina Eliseo David Aguilar Bonifas	2598253 2656595 4366803	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Director Administrativo Financiero	172.618,00
<b>Total Anexo N° 6</b>					<b>183.618,00</b>
<b>Gestión 2012 (Anexo N° 7) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
a.2)	724	Luis Fernando Choque Salomé Esteban Laura Huaycho Felipe Huaycho Aduviri	5470739 4756629 9892636	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Secretario General	19.700,00
a.2)	588	Pedro Campos Rueda Esteban Laura Huaycho Felipe Huaycho Aduviri	4778572 4756629 9892636	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Secretario General	15.000,70 (3)
<b>Total Anexo N° 7</b>					<b>34.700,70</b>
<b>Gestión 2014 (Anexo N° 8) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
a.2)	2702	Vladimir Alberto Gonzales Renjipo Esteban Laura Huaycho Felipe Huaycho Aduviri	10927414 4756629 9892636	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Secretario General	15.000,00
<b>Total Anexo N° 8</b>					<b>15.000,00</b>
<b>Subtotal punto 2.1, inciso a), subinciso a.2), Anexos Nrs.: 4, 5, 6, 7 y 8</b>					<b>632.072,20</b>
<b>Total general punto 2.1, inciso a), subincisos a.1) y a.2) Anexos Nrs.: 1, 2, 4, 5, 6, 7 y 8</b>					<b>2.374.524,60</b>

(1) Toda vez, que según Certificado N° CERT-EST-JOLP-2006/17 del 22 de agosto de 2017, emitido por Fundempresa, indica que no cursa registro de documento que consigne el Número de Identificación Tributaria (NIT), el mismo fue obtenido de la factura en fotocopia simple presentada como descargo por Rubén Héctor Narváez Gonzales, Director del Hospital Boliviano Español Patacamaya, mediante nota sin número recibida por la CGE el 30 de agosto de 2017.

(2) Persona fallecida de acuerdo a nota CITE: JSRC-SERECI LP No. 3294/2017, recibida el 5 de octubre de 2017. Al respecto, según Informes CITE: 1176/2017 y El Alto CITE: 503/2017, del 8 y 9 de noviembre de 2017, respectivamente, emitidos por el Tribunal Departamental de Justicia; el Sistema SIREJ, no registra a familiares de la persona fallecida que hayan presentado demandas voluntarias sobre declaratoria de herederos.

(3) Se ratifica por el importe modificado de Bs15.000,70 (Bs32.000,70 – Bs17.000,00), como resultado del procedimiento de aclaración y evaluación de descargos presentados.

Los siguientes datos fueron obtenidos de los Certificados de Registro de Comercio de Bolivia, proporcionados por Fundempresa mediante nota CTA-GAOC-N° 1019/17, recibida el 23 de agosto de 2017:

i) Carlos Teófilo Chipana Chuquimia, Representante Legal de DISFARMA S.R.L., según Certificado N° CERT-EST-JOLP-2006/17 del 22 de agosto de 2017, por el Registro de Comercio de Bolivia.

ii) La empresa de referencia corresponde a una empresa Unipersonal.

iii) Ángela Daniela Camacho Campuzano, Representante Legal de MEDICAL SHOPPING empresa Unipersonal.

**Dejar sin efecto** los indicios de responsabilidad civil solidaria de las personas y por los importes que se detallan a continuación:



Sub inc.	Cheque N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
<b>a) Desembolsos de recursos a personas particulares, sin rendición de cuentas que evidencia el uso y destino de los mismos en fines municipales, y la entrega de un bien o servicio</b>				
<b>a.1) Registrados a la cuenta Fondos en Avance del Alcalde Municipal</b>				
<b>Gestión 2008 (Anexo N° 2) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>				
a.1)	693	Alejo López Torrez Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	13.196,25
a.1)	756	Carlos Martín Copa Huanca Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	10.401,65
a.1)	1097	Edwin Pacajes Fernández Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	44.200,00
a.1)	218	Ingrid Lorena Rojas Aliaga	Particular (Beneficiario)	35.120,00 (a)
a.1)	204	Lourdes Quintanilla Saavedra	Particular (Beneficiario)	28.251,00 (a)
a.1)	4075	Luis Agustín Ochoa Barra Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	11.050,00
a.1)	2914, 855, 3282 y 3303	María Dionicia Paz Apaza	Particular (Beneficiario)	136.458,00 (a)
a.1)	3315 y 184	María Salomé Callisaya Quisbert	Particular (Beneficiario)	70.744,50 (a)
a.1)	9,19 y 27	Máximo Chambi Villca Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	191.191,50
a.1)	851,673, 867,868, 3306, 893,915, 956, 3739, 3946, 1100 y 1101	Teófilo Soto Rojas Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	188.762,00
a.1)	683, 182, 183, 188, 959, 3878, 207, 223 y 224	Timoteo Soto Rojas Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	201.393,84
a.1)	4367	Valerio Flores Gómez Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	51.019,14
<b>Total Anexo N° 2</b>				<b>711.214,38</b>
<b>Subtotal punto 2.1, inciso a), sub inciso a.1), Anexo N° 2</b>				<b>711.214,38</b>
<b>a.2) Registrados a la cuenta Fondos en Avance del beneficiario de los recursos (persona particular natural o jurídica)</b>				
<b>Gestión 2008 (Anexo N° 3) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>				
a.2)	3505	Jorge Armando Pérez Mamani Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	25.580,30
<b>Total Anexo N° 3</b>				<b>25.580,30</b>
<b>Gestión 2009 (Anexo N° 4) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>				
a.2)	5015	Johnny Bedoya Cruz Samuel Choque Nina Raúl Choque Mamani	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativo	15.000,00
<b>Total Anexo N° 4</b>				<b>15.000,00</b>

Sub inc.	Cheque N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
<b>Gestión 2010 (Anexo N° 6) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>				
a.2)	1171, 1177, 1179 y 1181	Bernardino Chipana Flores Samuel Choque Nina Eliseo David Aguilar Bonifas	Particular(Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Director Administrativo Financiero	101.871,00
a.2)	1174 y 1193	Jhonny Herrera Bacarreza Samuel Choque Nina Eliseo David Aguilar Bonifas	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Director Administrativo Financiero	125.707,60
a.2)	1168	Presuntos herederos de Porfirio Flores Huarachi (1) Samuel Choque Nina Eliseo David Aguilar Bonifas	Particular (Beneficiario)  Alcalde Municipal a.i. Director Administrativo Financiero	20.135,14
a.2)	1197	Rubén Capia Choque Samuel Choque Nina Eliseo David Aguilar Bonifas	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Director Administrativo Financiero	14.820,00
a.2)	1169	Vidal Sarzuri Misto Samuel Choque Nina Eliseo David Aguilar Bonifas	Particular (Beneficiario) Alcalde Municipal a.i. Director Administrativo Financiero	42.502,62
<b>Total Anexo N° 6</b>				<b>305.036,36</b>
<b>Subtotal punto 2.1, inciso a), subinciso a.2), Anexos Nrs.: 3, 4, 6 y 7</b>				<b>345.616,66</b>
<b>Total General punto 2.1, inciso a), sub incisos a.1) y a.2), Anexos Nrs.: 2, 3, 4, 6 y 7</b>				<b>1.056.831,04</b>

a) Los siguientes importes: Bs35.120,00, Bs28.251,00, Bs136.458,00 y Bs70.744,50, no serán considerados para la sumatoria del presente recuadro, debido a que se está dejando sin efecto los indicios de responsabilidad civil solidaria, solamente para uno de responsables solidarios, ratificando para los otros presuntos responsables solidarios; por consiguiente, se considerará los citados importes para la sumatoria del siguiente recuadro.

(1) Persona fallecida de acuerdo a nota CITE: JSRC-SERECI LP No. 3294/2017, recibida el 5 de octubre de 2017. Al respecto, según Informes Nrs. CITE: 1176/2017 y El Alto CITE: 503/2017, del 8 y 9 de noviembre de 2017, respectivamente, emitidos por el Tribunal Departamental de Justicia; el Sistema SIREJ, no registra a familiares de la persona fallecida que hayan presentado demandas voluntarias sobre declaratoria de herederos.

**b) Desembolsos de recursos a servidores públicos sin rendición de cuenta que evidencie el uso y destino en fines municipales**

Concurren indicios de responsabilidad civil de las personas y por los importes que se detallan a continuación:

N°	Cheque N°	Nombres y Apellidos	N° Cédula de Identidad	Cargo	Importe Bs
<b>b.1) Registrados a la cuenta Fondos en Avance del Alcalde Municipal</b>					
<b>Gestión 2008 (Anexos Nrs.: 9 y 10) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
b.1)	3149,3199,9 29, 931, 190 y 951	Arturo Soto Calle	2015012	Director Administrativo Financiero	214.326,85
<b>Total Arturo Soto Calle (Anexo N° 9)</b>					<b>214.326,85</b>
	4362,4366, 3980 y 4249	Cristóbal Daza Carvajal	3385405	Técnico Contable	308.080,90
<b>Total Cristóbal Daza Carvajal (Anexos Nrs.: 9 y 10)</b>					<b>308.080,90</b>
	4370	Egberto Winston Chipana Limachi	2203897	Oficial Mayor Administrativo	50.000,00
<b>Total Egberto Winston Chipana Limachi (Anexo N° 9)</b>					<b>50.000,00</b>
	4371 y 4372	Emiliana Fernández Santos	6026117	Agente Cantonal V. Patarani	178.852,00
<b>Total Emiliana Fernández Santos (Anexo N° 9)</b>					<b>178.852,00</b>
	3419	Germán Mamani Flores	4750557	Administrador del Hospital Boliviano Español Patacamaya	20.000,00
<b>Total Germán Mamani Flores (Anexo N° 9)</b>					<b>20.000,00</b>
	3815	Julia Luisa Aruquipa Fernández	4301407	Técnico Contable	49.959,85



N°	Cheque N°	Nombres y Apellidos	N° Cédula de Identidad	Cargo	Importe Bs
<b>Total Julia Luisa Aruquipa Fernández (Anexo N° 9)</b>					<b>49.959,85</b>
<b>Total punto 2.1, inciso b), subinciso b.1), Anexos Nrs.: 9 y 10</b>					<b>821.219,60</b>
<b>b.2) Registrados a la cuenta Fondos en Avance del beneficiario de los recursos (servidor público)</b>					
<b>Gestiones 2009 al 2014 (Anexos Nrs.: 11 al 17) del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1</b>					
b.2)	4956	Pedro Ramiro Marca Gutiérrez	5472465	Gendarme 3	27.000,00
<b>Total Pedro Ramiro Marca Gutiérrez (Anexo N° 11)</b>					<b>27.000,00</b>
	5706,5719, 5720, 5784 y 5785	Nadia Karen Vega Conde	3429181	Técnico de Contabilidad y Presupuestos	416.644,70
<b>Total Nadia Karen Vega Conde (Anexo Nrs. 12 y 13)</b>					<b>416.644,70</b>
	5700,1807 y 1813	Rodolfo Choque Camacho	3114745	Encargado de Telecentro GMP	37.562,00
<b>Total Rodolfo Choque Camacho (Anexo Nrs. 12 y 13)</b>					<b>37.562,00</b>
	6268	Tomasa Ramírez Lima	2108423	Secretaria del Concejo Municipal	20.000,00
<b>Total Tomasa Ramírez Lima (Anexo N° 14)</b>					<b>20.000,00</b>
	65 y 1350	Marcelino Erasmo Huaychu Ayala	4867632	Oficial Mayor de Desarrollo Humano	55.000,00
<b>Total Marcelino Erasmo Huaychu Ayala (Anexo N° 15)</b>					<b>55.000,00</b>
	496,1544,580 y 498	Remberta Moya Sarzuri	3068973	Secretaria del Concejo Municipal	47.177,00 (1)
<b>Total Remberta Moya Sarzuri (Anexos Nrs. 15, 16 y 17)</b>					<b>47.177,00</b>
	152	Renán Mamani Calle	6756031	Responsable de Política Social	19.750,00
<b>Total Renán Mamani Calle (Anexo N° 15)</b>					<b>19.750,00</b>
	74,303,428, 678,724,791, 825, 826 y 1166	Edwin Emilio Lima Ramos	5954736	Oficial Mayor Administrativo	191.165,38
<b>Total Edwin Emilio Lima Ramos (Anexo N° 16)</b>					<b>191.165,38</b>
	1292	Ismael Condori Huaycho	5977692	Cotizador	53.735,30
<b>Total Ismael Condori Huaycho (Anexo N° 17)</b>					<b>53.735,30</b>
<b>Total punto 2.1, inciso b), subinciso b.2), Anexos Nrs.: 11 al 17</b>					<b>868.034,38</b>
<b>Total punto 2.1, inciso b), subincisos b.1) y b.2), Anexos Nrs.: 9 al 17</b>					<b>1.689.253,98</b>

(1) Se ratifica por el importe modificado de Bs47.177,00 (Bs95.684,00 - Bs48.507,00), como resultado del procedimiento de aclaración y evaluación de descargos presentados.

- c) **Desembolsos de recursos a persona particular jurídica (del que no se puede identificar su razón social), sin rendición de cuenta que evidencie el uso y destino de los mismos en fines municipales, y la entrega de un bien o servicio**

Concurren indicios de responsabilidad civil solidaria de las personas y por el importe que se detallan a continuación:

Inc.	Cheque N°	Nombres y Apellidos	N° Cédula de Identidad	Cargo	Importe Bs
<b>Gestión 2008 (Anexo N° 18)</b>					
c)	176	Francisco Laura Nina Egberto Winston Chipana Limachi	2108246 2203897	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativo	19.563,00
<b>Total Anexo N° 18</b>					<b>19.563,00</b>
<b>Total 2.1 inciso c) Anexo N° 18</b>					<b>19.563,00</b>

**Conclusión General:**

Como resultado de la Auditoría Especial de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2014, practicada en el Gobierno Autónomo Municipal de Patacamaya, se ha identificado el

incumplimiento de disposiciones legales aplicable sobre “Cuentas por Cobrar”, originados en desembolsos de recursos registrados de la cuenta Fondos en Avance, lo que ha dado lugar al establecimiento de indicios de responsabilidad civil y civil solidaria reportadas en el punto 2.1. *“Desembolsos de recursos a personas particulares (naturales y jurídicas) y servidores públicos, sin rendición de cuenta que evidencie el uso y destino de los mismos en fines municipales, y la entrega de un bien o servicio, registrados en la cuenta Fondos en Avance y reclasificados al activo exigible “Cuentas por Cobrar” del Informe Preliminar de Auditoría N° GL/EP38/S16 R1 y se ratifican en el presente Informe Complementario, por Bs4.083.341,58.*

----- 0 -----