



RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Gobierno Autónomo Municipal de Potosí
- Referencia:** Auditoría Especial de Servicios Personales, Gastos de Representación y de la Transferencia de Recursos al Fondo de Control Social.
- Informe N°:** GP/EP02/M10 C1 Complementario al Informe Preliminar de Auditoría N° GP/EP02/M10 R1 (Puntos 2.2 y 2.3).
- Objetivos:** El objetivo de la auditoría especial fue expresar una opinión independiente respecto a:
- a) La legalidad y pertinencia del gasto por concepto de servicios personales, (Sueldos y salarios, aguinaldos, bono de antigüedad, dietas de Concejales, aportes laborales y patronales), y de la partida 26910 Gastos de representación del subgrupo 26900 Otros servicios no personales, en el marco de las disposiciones legales vigentes que regulan estos distintos conceptos del gasto.
 - b) Si los gastos por concepto de servicios personales, (Sueldos y salarios, aguinaldos, bono de antigüedad, dietas de Concejales, aportes laborales y patronales), y de la partida 26910 Gastos de representación del subgrupo 26900 Otros servicios no personales, se encuentran debidamente aprobados y sustentados con evidencia competente y suficiente, y si los mismos se enmarcan en las competencias de la Municipalidad de Potosí, y fueron registrados de acuerdo con la Guías de Registros Contables vigentes, emitidos por el Ministerio de Hacienda, actual Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, para cada gestión fiscal.
 - c) Si las incompatibilidades de parentesco en el Gobierno Municipal de Potosí, se encuentran en el marco de lo establecido en las disposiciones legales que la regulan, y si los funcionarios dieron cumplimiento al Reglamento N° R/CE/017 versión 3 aprobado por Resolución N° CGR/027/2007.
 - d) Si los recursos transferidos al Comité de Vigilancia del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, cuentan con la rendición de cuenta correspondiente, si los gastos se enmarcan en la normativa legal vigente que regula la administración de los recursos, y si éstos responden a los objetivos institucionales de la Municipalidad, verificando que hayan

sido aprobados por autoridad competente y cuentan con la documentación respaldatoria suficiente y pertinente.

Objeto: El objeto de la auditoría lo constituyó la siguiente documentación:

- Programaciones Anuales de Operaciones; Presupuestos aprobados y Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos, correspondiente a las gestiones 2008 y 2009, del grupo Servicios Personales y las partidas que la componen, así como de la partida 26900 Otros servicios no personales (26910 gastos de representación) y de Transferencias de recursos al Fondo de Control Social.
- Comprobantes de contabilidad que registran los gastos de servicios personales, (Sueldos y salarios, aguinaldos, bono de antigüedad, dietas de Concejales, aportes laborales y patronales), y de la partida 26910 Gastos de representación del subgrupo 26900 Otros servicios no personales, así como la documentación de respaldo de las operaciones, tales como: planilla presupuestaria de sueldos aprobada, files de personal, memorándums, planillas de sueldos, control de asistencia, certificados de años de servicio, formularios de pago de contribuciones, comprobante de pago mensual de aportes, certificación presupuestaria, etc.
- Las carpetas individuales del personal administrativo y operativo, las Resoluciones y Ordenanzas Municipales, relativas a las operaciones que forman parte del objetivo de la auditoría.
- Comprobantes de contabilidad que registran las transferencias de los recursos del Fondo de Control Social a favor del Comité de Vigilancia del Gobierno Municipal de Potosí; así como, la documentación de respaldo de los descargos presentados al Servicio Departamental de Fortalecimiento Municipal y Comunitario de la Prefectura Departamental Potosí.

Período auditado: Gestiones 2008 y 2009, ampliado a las gestiones 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 y hasta julio de 2010.

Resultados:

Como resultado de la auditoría, se ha establecido los hallazgos que se describen a continuación:

3.1. Pago de haber básico superior al aprobado en planilla presupuestaria y beneficios colaterales en exceso

Concurren indicios de responsabilidad civil solidaria de las personas que se señalan a continuación, por los siguientes importes:

Inciso	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe	
			Bs	Sus.
a)	Mario Villca Mejía Mary Emilia Morales Velásquez Manuel Vacaflores Sernich, Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	10.721,10	1.425,29
b)	René Joaquino Cabrera Mary Emilia Morales Velásquez Manuel Vacaflores Sernich, Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	32.041,74	4.402,70
c)	René Joaquino Cabrera Mary Emilia Morales Velásquez Manuel Vacaflores Sernich, Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	125.915,70	17.807,24
d)	Manuel Mezza Pinto Mary Emilia Morales Velásquez Manuel Vacaflores Sernich, Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	56.218,18	7.951,69
e)	Manuel Mezza Pinto Martha Rufina Calderón Cruz Octavio Benigno Vásquez Cabello	Concejal Presidente Concejal Secretaria Director de Recursos Humanos	8.883,04	1.256,44
f)	Mario Zaballos Arapa Martha Rufina Calderón Cruz Octavio Benigno Vásquez Cabello	Concejal Presidente Concejal Secretaria Director de Recursos Humanos	5.093,44	720,44
g)	Rosa Ángela Careaga Alurralde Manuel Mezza Pinto Martha Rufina Calderón Cruz Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcaldesa Municipal a.i. Concejal Presidente Concejal Secretaria Director de Recursos Humanos	532,16	75,28
h)	Rosa Ángela Careaga Alurralde Mario Zaballos Arapa Martha Rufina Calderón Cruz Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcaldesa Municipal a.i. Concejal Presidente Concejal Secretaria Director de Recursos Humanos	649,16	91,83

Inciso	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe	
			Bs	Sus.
i)	Mario Villca Mejía Manuel Vacaflores Sernich, Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcalde Municipal Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	32.914,56	4.655,53
j)	Anastacio Tacuri Oquendo Manuel Vacaflores Sernich, Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcalde Municipal a.i. Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	23.102,49	3.267,69
k)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Recursos Humanos	13.230,18	1.871,32
l)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Gregorio Garabito Rojas	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Recursos Humanos	13.230,18	1.871,32
m)	Berta Aguilar Flores Brígida Lanchipa Ponce de Rodríguez Octavio Benigno Vásquez Cabello	Concejal Presidente Concejal Secretaria Director de Recursos Humanos	498,06	70,44
n)	Berta Aguilar Flores Lucy Vásquez Ramírez Octavio Benigno Vásquez Cabello	Concejal Presidente Concejal Secretaria Director de Recursos Humanos	332,04	46,96
o)	Remberto Gareca Prada Teresa León Quintanilla de Chicchi Octavio Benigno Vásquez Cabello	Concejal Presidente Concejal Secretaria Director de Recursos Humanos	166,02	23,48
p)	Remberto Gareca Prada Teresa León Quintanilla de Chicchi Gregorio Garabito Rojas	Concejal Presidente Concejal Secretaria Director de Recursos Humanos	166,02	23,48
Total			323.694,07	45.561,13

Por un total de \$us.45.561,13.

3.2. Pago indebido del bono de antigüedad al Alcalde Municipal

Como resultado del procedimiento de aclaración corresponde dejar sin efecto los indicios de responsabilidad civil de las siguientes personas, por los importes que se señalan a continuación:



Inciso	Nombres y Apellidos	Cargo	Bs	Sus.
a)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Manuel Vacaflores Sernich Lizeth Yurase Villca Paca	Alcalde Municipal Oficial. Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Directora de Recursos Humanos	887,61	113,66
b)	René Joaquino Cabrera Manuel Mezza Pinto Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Manuel Vacaflores Sernich Lizeth Yurase Villca Paca	Alcalde Municipal Alcalde Municipal a.i. Oficial. Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Directora de Recursos Humanos	270,15	34,94
c)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Manuel Vacaflores Sernich Lizeth Yurase Villca Paca Gloria Ramírez Pérez de Flores	Alcalde Municipal Oficial. Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Finanzas a.i. Directora de Recursos Humanos	450,25	56,56
d)	René Joaquino Cabrera Santos Achá Castro Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Manuel Vacaflores Sernich Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	75,51	9,39
e)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Manuel Vacaflores Sernich Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial. Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos.	4.067,25	505,97
f)	René Joaquino Cabrera Manuel Mezza Pinto Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Manuel Vacaflores Sernich Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	390,25	48,30
g)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Wilfredo Choque Choque Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial. Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas a.i. Director de Recursos Humanos	5.108,76	634,43
h)	Mario Villca Mejía Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Wilfredo Choque Choque Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal a.i. Oficial. Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas a.i. Director de Recursos Humanos	443,47	55,02
i)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial. Mayor Administrativa y Financiera Director de Recursos Humanos	390,00	48,51
j)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández	Alcalde Municipal Oficial. Mayor Administrativa y	443,47	55,50

Inciso	Nombres y Apellidos	Cargo	Bs	\$us.
	Cordero de Sandoval Flora Colque Calizaya Manuel Vacaflores Sernich Mario Javier Clemente Ricaldi	Financiera. Oficial Mayor Administrativa y Financiera a.i. Director de Finanzas Director de Recursos Humanos		
k)	René Joaquino Cabrera Flora Colque Calizaya Manuel Vacaflores Sernich Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera a.i. Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	1.840,39	233,16
l)	René Joaquino Cabrera Mary Emilia Morales Velásquez Manuel Vacaflores Sernich Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	3.897,39	522,28
m)	René Joaquino Cabrera Mary Emilia Morales Velásquez Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Recursos Humanos	465,64	60,55
n)	Mario Villca Mejía Mary Emilia Morales Velásquez Manuel Vacaflores Sernich Mario Javier Clemente Ricaldi	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	1.019,98	134,67
o)	René Joaquino Cabrera Mary Emilia Morales Velásquez Manuel Vacaflores Sernich Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	7.955,42	1.124,64
p)	Manuel Mezza Pinto Mary Emilia Morales Velásquez Manuel Vacaflores Sernich Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcalde Municipal a.i. Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Finanzas Director de Recursos Humanos	1.688,85	238,88
q)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Octavio Benigno Vásquez Cabello	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Recursos Humanos	788,11	111,47
r)	René Joaquino Cabrera Máxima Dolores Fernández Cordero de Sandoval Gregorio Garabito Rojas	Alcalde Municipal Oficial Mayor Administrativa y Financiera Director de Recursos Humanos	788,11	111,47
Total			30.970,61	4.099,40



Conclusión General

Como resultado de la Auditoría Especial de Servicios Personales, Gastos de Representación y sobre la Transferencia de recursos al Fondo de Control Social por las gestiones 2008 y 2009, (ampliado según el detalle descrito en el acápite antecedentes del presente informe), efectuada en el Gobierno Municipal de Potosí (actual Gobierno Autónomo Municipal de Potosí), hemos establecido que los gastos por concepto de servicios personales, (Sueldos y salarios) no se han ejecutado en el marco de las disposiciones legales vigentes que regulan este concepto del gasto, (punto 2.2 del informe preliminar) y los gastos por concepto de servicios personales, (bono de antigüedad) no se han ejecutado en el marco de las disposiciones legales vigentes que regulan este concepto del gasto, ni se enmarcan en las competencias de la Municipalidad de Potosí (punto 2.3 del informe preliminar), por lo que se estableció acciones y omisiones de servidores públicos y ex servidores públicos, que han generado indicios de responsabilidad civil solidaria que se reportan en el Informe Preliminar de Auditoría N° GP/EP02/M10 R1 (puntos 2.2 y 2.3) y se ratifican en el presente Informe Complementario N° GP/EP02/M10 C1, por un importe total de Bs323.694,07 equivalentes a \$us.45.561.13 (punto 2.2).

Se aclara que por el objetivo de la auditoría referido a establecer si los gastos por servicios personales (bono de antigüedad) fueron ejecutados en cumplimiento a disposiciones legales, y se enmarcan en las competencias de la Municipalidad de Potosí, se encuentra en proceso de ejecución los Informes Ampliatorio y Complementario Nrs. GP/EP02/M10 A1 y GP/EP02/M10 C2.

----- 0 -----