

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Santiago de Cotagaita

Referencia: Auditoría Especial de Gastos y del Exigible a Corto Plazo

Informe N°: GP/EP01/M09 C3 Complementario al Informe Preliminar de Auditoría N° GP/EP01/M09 R3

Objetivos: Expresar una opinión independiente sobre:

- a) Si los gastos y/o aplicación de los recursos recibidos por la Municipalidad de Cotagaita, se enmarcaron en la normativa legal vigente que regula la administración de los recursos.
- b) Si los gastos ejecutados por la Municipalidad se encuentran debidamente aprobados y respaldados con la documentación de respaldo suficiente y responden a los objetivos institucionales de la Entidad.
- c) La legalidad de las operaciones y transacciones relacionadas con el Activo Exigible (Cuentas por cobrar a corto plazo, Otras cuentas por cobrar y Fondos en Avance), verificando su origen, aprobación y si los mismos responden a los objetivos de la Municipalidad. Además, si los mismos fueron descargados en el período correspondiente, adjuntando la documentación respaldatoria debidamente aprobada.
- d) Sí los gastos ejecutados por la Municipalidad fueron registrados de acuerdo a la Guía de Registros Contables vigentes, emitidos por el Ministerio de Hacienda (actual Ministerio de Economía y Finanzas Públicas).

Objeto: Las operaciones y la documentación relativa a:

- Las Programaciones Anuales de Operaciones y Presupuestos aprobados, de las gestiones 2005, 2006, 2007 y 2008.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos, correspondiente a las gestiones 2005, 2006, 2007 y 2008.
- Los comprobantes de contabilidad que registran los distintos conceptos de gastos, como el pago de sueldos y salarios, adquisiciones de bienes y servicios, así como la documentación que respalda estas operaciones,

tales como: planillas de sueldos, facturas, solicitud de materiales, certificación presupuestaria, requerimientos, cotizaciones, cuadros comparativos, notas de ingreso almacén, informe del supervisor, actas de recepción y entrega de los bienes a los beneficiarios.

- Los comprobantes de contabilidad que registran el movimiento de las cuentas: Cuentas por cobrar a corto plazo y Fondos en Avance, así como la documentación que respalda la rendición de cuenta, como ser facturas, informes y otros.
- Los comprobantes de contabilidad que registran los pagos por la compra de materiales, compra de combustible, etc., para la ejecución de obras por administración directa, pagos por la contratación de obras bajo la modalidad de obra vendida y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: especificaciones técnicas, contratos, planillas de avance de obra, informes técnicos y facturas.
- Otra documentación relacionada con los objetivos de la auditoría.

Período auditado: Gestiones 2005, 2006, 2007 y 2008

Como resultado de la auditoría, y en relación al objetivo expuesto en el inciso c) precedente, se ha establecido el hallazgo que se describe a continuación:

Resultados:

3.1. Desembolso de recursos a servidores públicos que no cuentan con documentación que evidencie el uso de los recursos en los fines propios de la Entidad

Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
(1)	José Mario Anagua Villafuerte	Encargado de Recaudaciones	6.000,00
			185.000,00
			349.586,08
Total José Mario Anagua Villafuerte			540.586,08
(2)	Silverio Cruz Cárdenas	Responsable de Cultura y Deportes	76.500,00
			29.446,00
Total Silverio Cruz Cárdenas			105.946,00
(3)	Ernesto Jaime Ricaldi Leño	Encargado UTIM	68.617,00
			20.718,34
			89.335,34
(4)	José Miranda Choque	Oficial Mayor Técnico	4.828,32
			9.234,00
			14.062,32
(5)	Henry Adolfo Goytia Castro	Encargado de Adquisiciones	47.667,00
			47.667,00

N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe
(6)	Jenny Dimelsa Flores Guzmán	Asistente Administrativa	25.565,64
	Total Jenny Dimelsa Flores Guzmán		25.565,64
(7)	Susi Sandra Machicado Balcazar	Responsable de la Defensoría de la Niñez y Adolescencia	25.000,00
	Total Susi Sandra Machicado Balcazar		25.000,00
(8)	Ramiro Mamani Huarachi	Chofer	18.657,50
	Total Ramiro Mamani Huarachi		18.657,50
(9)	Néstor Ticona Manrique	Encargado de Adquisiciones	8.563,50
			4.355,50
	Total Néstor Ticona Manrique		12.919,00
(10)	Miguel Santos Marca Oropeza, en la persona de sus posibles herederos legales: Deena Ibarra Yarby, Rídhith Carla Marca Ibarra, Ronald Miguel Marca Ibarra	Operador	7.189,00
	Total Miguel Santos Marca Oropeza, en la persona de sus posibles herederos legales		7.189,00
	Total		886.927,88

Conclusión General

Como resultado de la auditoría especial de gastos y del exigible a corto plazo, efectuada en el Gobierno Municipal de Santiago de Cotagaita (actual Gobierno Autónomo Municipal de Santiago de Cotagaita), se estableció incumplimiento de disposiciones legales vigentes e inexistencia de documentación de respaldo que evidencia la presentación de rendición de cuenta con documentación que demuestre el uso de los recursos en los fines propios de la entidad; por lo que se estableció indicios de responsabilidad civil que se reportan en el Informe Preliminar de Auditoría N° GP/EP01/M09 R3 y se ratifican en el presente Informe Complementario N° GP/EP01/M09 C3, por un importe total de Bs886.927,88.

----- 0 -----