



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

RESUMEN EJECUTIVO

REF.: OPINION SOBRE LA CONFABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Informe: INF.UAI GAMET .002/2022 (24/02/2022)

En cumplimiento de los artículos N° 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental del 20 de julio de 1990, hemos examinado la *confiabilidad de los registros contables y estados financieros* del Gobierno Autónomo Municipal El Torno, correspondientes al período finalizado al 31 de diciembre de 2021, que a continuación se detallan:

- Balance General del GAMET al 31 de diciembre de 2021, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado de Resultados (recursos y gastos corrientes) del GAMET al 31 de diciembre de 2021, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado de Flujo de Efectivo del GAMET al 31 de diciembre de 2021, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto del GAMET al 31 de diciembre de 2021, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Estado resumen anual de recursos y gastos del GAMET al 31 de diciembre de 2021, firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas.
- Balance de comprobación de sumas y saldos al 31 de diciembre de 2021.
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento al 31 de diciembre de 2021.
- Las 18 Notas a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal El Torno al 31 de diciembre de 2021, forman parte integral de los Estados Financieros presentados, se encuentran firmados por las autoridades de la Dirección de Finanzas y por el responsable de Contabilidad.
- Las Conciliaciones de las cuentas bancarias correspondientes al 31 de diciembre de 2021, se encuentran firmados por los responsables de Tesorería y Contabilidad del Gobierno Autónomo Municipal El Torno.
- Acciones y participaciones de Capital.
- Reportes complementarios (Cuentas a cobrar a corto plazo, otras cuentas a cobrar, cuentas a pagar a corto plazo, contratistas a pagar a corto plazo, otras cuentas a pagar a corto plazo y fondos recibidos en garantía).
- Deuda pública.
- Resumen de Activos Fijos del GAMET al 31 de diciembre de 2021 firmado por la MAE y Autoridades de la Dirección de Finanzas, responsable de la Unidad de Activos Fijos y por el responsable de Contabilidad.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

- Activos Fijos (bienes de uso) y su depreciación.
- Registros de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos al 31 de diciembre de 2021.

Las notas a los Estados Financieros y la preparación de los Estados Financieros son responsabilidad de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal El Torno y la Dirección de Administración y Finanzas. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 en base a nuestro examen de auditoría propuesto.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021, con los Anexos e informes establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, los mismos que se encuentran anillados, foliados y firmados por las Autoridades Municipales.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros institucionales, basados en nuestra auditoría

1. Efectuamos nuestro análisis de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental (Normas de Auditoría Financiera) emitida por la Contraloría General del Estado aprobado mediante Resolución N° CGE 094/2012 del 27 de agosto de 2012 y puesta en vigencia a partir de 01 de noviembre de 2012. Estas , Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría, para obtener una razonable seguridad respecto a si los registros y estados financieros y estados financieros están libres de errores, irregularidades y presentaciones incorrectas importantes. La auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, evidencias que sustenten las cifras y revelaciones en los registros y estados financieros, la evaluación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aplicadas y las estimaciones significativas, realizadas por la Administración de la Entidad, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto.

Para los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, se ha considerado la aplicación de la Ley N° 2042 de Administración Presupuestaria del 21 de diciembre de 1999, la Resolución Suprema 225558 de las Normas básicas del Sistema de Presupuesto del 01/05/2005, se ha considerado la aplicación de la Resolución Ministerial Nª 498 de 31/12/2020 sobre el instructivo de Cierre Presupuestario , Contable y Tesorería de la gestión fiscal 2020, e inicio de las operaciones de la gestión fiscal 2021 atravez del Ministerio de Economía y Finanzas Publicas , en aplicación a la Ley 1178 (Art. 27 inc. e) y Ley N.º 1006 del 20/12/2017,



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

por lo tanto consideramos que nuestro examen de Auditoria proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión .

Asimismo, esta Auditoria incluye las estimaciones significativas efectuadas por la Máxima Autoridad Ejecutiva y la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto.

2. La Unidad de Auditoria Interna, ha efectuado la revisión de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH mediante la aplicación de pruebas selectivas de auditoria, se ha establecido que el Gobierno Autónomo Municipal El Torno entre el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 aplico los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH en las competencias asignadas conforme los establece el Decreto Supremo N° 29565 de 21 de octubre de 2008, y Decreto Supremo N° 28421 de 21 de octubre de 2005.
3. Sin que afecte el párrafo de opinión, llamamos la atención sobre los siguientes aspectos relevantes, surgidos del análisis de los estados financieros y ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2021:

4.1. La Cuenta 1.1.3.2.2 “Cuentas por Cobrar a Corto Plazo” ascienden a Bs. 3.576.556.70 expuesta en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, estos importes corresponden a recursos entregados en gestiones anteriores a 2014 de las cuales no hubo una adecuada conciliación ya que no se cuenta con los respaldos y documentación suficiente de fondos entregados a ex funcionarios públicos por fondos en avance y cajas chicas que no realizaron los descargos que respalden la misma, no se realizó la depuración de los montos pertinentes para una correcta exposición cumpliendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, tal como lo describe la resolución instructivo de cierre emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas de la gestión 2021. En la gestión 2017 la Consultora Romero Auditores Consultora de Servicios de Auditoria y Consultoría , emite un Informe en fecha 10 de julio de 2017 , en la cual expone una planilla de análisis de los saldos expuestos alcanzando a un importe de bs. 3.576.556.70 , misma que a la fecha de nuestro análisis de los Estados Financieros no tubo variación alguna., debemos mencionar que este importe representa el 63 % del total Exigible a Corto Plazo , y del 1.68 % del total Activo , la administración del Organo Ejecutivo deberá revelar de manera complementaria en las notas a los Estados Financieros las acciones que la Entidad está siguiendo a efectos de su liquidación. , cabe hacer notar que en el informe de Auditoria Interna INF. UAI N° 005/2021 de fecha 26 de febrero de 2021 hace referencia sobre estos saldos en la cual la emitirá una Resolucion de requerimiento



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

de Cuentas Pendientes , cuando no se hubieran iniciado acciones legales por montos pendientes de descargo de servidores públicos , ex servidores públicos , personas naturales y/o jurídicas , la cual será publicada en un medio de comunicación de circulación nacional , después de esa publicación , la Maxima Autoridad ejecutiva de la entidad a través de la Unidad legal , procederá al registro en el Sistema CONTROLEG II , a Cargo de la Contraloría General del Estado , al respecto la Dirección Administrativa del Órgano Ejecutivo , contratara personal para analizar y depurar la cuenta , los mismos serán remitidos según informe individual para su regularizacion contable y/o envio a legal para sus acciones correspondientes

4.2. Los saldos de la cuenta **1.2.3.5 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado** por un importe de bs. 6.930.432.79 y la cuenta **1.2.3.6.1 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Publico** por un importe de bs. 14.855.892.89 observamos Proyectos / obras en Construcción que datan de gestiones anteriores , estas inversiones ya fueron entregadas a la población en gestiones pasadas, sin embargo estos Proyectos mantienen su exposición en los Estados Financieros al 31/12/2021 , en la cuenta Construcciones en Proceso , a su vez analizando el Concepto de Construcciones en proceso de Bienes de Dominio Privado , las Inversiones a ser elaborados tienen que ser de utilización de la Administración Publica , sin embargo en un 99.99 % de los saldos expuestos en la cuentas 1.2.3.5 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado son inversiones de Dominio Publico, por lo expuesto anteriormente los Bienes de Dominio Publico y Privado no fueron desincorporadas del Patrimonio Institucional de la entidad y registradas en cuentas de orden, por lo expuesto anteriormente vulnera los Principios Contables de Valuación Exposición.

4.3. Evaluado el rubro **Nº 1.2.3.1 Activos Fijos en Operación** en gestiones anteriores fueron observados por la Unidad de Auditoria Interna en varios componentes , a la fecha de revisión del 31 de diciembre de 2021 los Bienes de Uso se detallan según detalle:

Activos Fijos
Al 31 de diciembre de 2021

Nº	Cuenta	Bienes de Uso		
		Activo Fijo Bs.	Depreciación Acumulada Bs.	Valore Neto Bs.
1	Tierras y Terrenos	20.854.159,54		



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

				20.854.159,54
2	Edificios	167.489.828,65	-26.389.967,69	141.099.860,96
3	Equipo de Oficina y Muebles	6.470.499,64	-5.037.805,85	1.432.693,79
4	Maquinaria y Equipo de Producción	1.336.876,23	-930.485,23	406.391,00
5	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	23.858.917,98	-23.827.304,88	31.613,10
6	Equipo Médico y de Laboratorio	4.506.315,10	-2.431.119,26	2.075.195,84
7	Equipo de Comunicaciones	772.852,76	-541.552,07	231.300,69
8	Equipo Educativo y Recreativo	3.315.112,85	-2.566.511,54	748.601,31
9	Otra Maquinaria y Equipo	171.983,30	-136.263,13	35.720,17
	Total	228.776.546,05	-61.861.009,65	166.915.536,40

En la evaluación de Control Interno y Financiero en el rubro de los Bienes de Uso del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno , evidenciamos varias observaciones que son detalladas a continuación:

- a) El GAMET no ha realizado un inventario de sus bienes de Usos (Activos Fijos) al 31 de diciembre de 2021 , aplicamos otros procedimientos en la verificación física de los bienes en los cuales se identificaron observaciones administrativas en el uso y custodia de los bienes.
- b) Falta de codificación de los activos fijos , no todos los activos fijos fueron codificados
- c) La Asignación de los Bienes de Usos a los funcionarios en el Sistema SIAF No fueron Actualizados , los mismos mantienen los nombres de los anteriores funcionarios .
- d) Existen activos fijos pendientes de Asignación, los mismos no están asignados a un personal definido.
- e) Los terrenos en cantidad alcanzan a 214 al 31/12/2021 , mismos que están registrados en el Sistema SIAF – SIGEP y que las mismas son reportadas al SENAPE , debemos mencionar que 34 terrenos no cuentan con el documento de propiedad
- f) Las donaciones de los Bienes de uso no fueron contabilizados desde gestiones anteriores , en la verificación física se pudo evidenciar la donación de 4 tractores , con un costo aproximado de \$ 75.000 (Setenta y cinco mil dólares)



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
 Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

americanos) , alcanzado a US\$ 300.000 (Trescientos mil dólares americanos) equivalentes en Bolivianos a Bs. 2.088.000 (Dos millones ochenta y ocho mil bolivianos), a su vez se identificaron otras donaciones que no están valoradas, las mismas no cuentan con la integración de la documentación de respaldo, a continuación se detalla lo siguiente :

Cuadro de Activos Fijos Donados al GAMET
Al 31 de diciembre de 2021

Nº	AÑO	CANT.	DESCRIPCION	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE	DOCUMENTO
1	2016	1	MOTOCICLETA MODELO ZUZUKI – DR200SE AÑO 2016 COLOR BLANCO PLACA 4310 CKR, CHASIS SH42A133714. MOTOR H402-220785.	MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA	RUAT CRPVA PLACA 4310CKR Y POLIZA IMPORTACION
2	2016	1	MOTOCICLETA MODELO ZUZUKI – DR200SE AÑO 2016 COLOR NEGRO PLACA 4310 CPD, CHASIS SH42A133687. MOTOR H402-220764.	MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA	RUAT CRPVA PLACA 4310CPD Y POLIZA IMPORTACION
3	1998	1	CAMIONETA BLANCA TIPO HILUX, MODELO 98 MARCA TOYOTA PLACA 1039 FSF, CHASIS R2N1690003493, MOTOR 3R21631249. DONACION DE PETROLERA ANDINA	NO IDENTIFICADO	RUAT CRPVA PLACA 1039FSF DE SANTA CRUZ DE LA SIERRA
4	2005	1	MOTOCICLETA SUZUKI COLOR AZUL MODELO 2005, MOTOR TS1852169900, CHASIS JS1SG12A052100170, PLACA 750 GUG. DONACION DE UNICEF, ENTREGA A LA DEFENSORIA DE LA NIÑEZ Y LA ADOLESCENCIA.	FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA INFANCIA "UNICEF"	ACUERDO DE TRANSFERENCIA DEFINITIVA
5	2012	1	MOTOCICLETA HONDA XL 185, COLOR ROJO CON PLACA 766 APB, MODELO 1997, MOTOR L185SE5451457, CHASIS L185S6010339. DONACION DE PLAN INTERNACIONAL	PLAN INTERNACIONAL INC. BOLIVIA "PLAN Por la niñez"	ACTA DE ENTREGA RUAT CRPVA PLACA 766APB
6	2012	1	MOTOCICLETA HONDA XL 185, COLOR BLANCO, PLACA 1514 RNE, AÑO 2006, MOTOR MD28E96201050, CHASIS 9C2MD28966R201050, DONACION DE PLAN INTERNACIONAL	PLAN INTERNACIONAL INC. BOLIVIA "PLAN Por la niñez"	ACTA DE ENTREGA RUAT CRPVA PLACA 1514RNE
7	2013	1	MOTOCICLETA HONDA MODELO CTX200, COLOR ROJO, AÑO 2013, PLACA 3510 HCC, MOTOR MD28EUD001929, CHASIS 9C2MD35U0DR001929. DONACION DE FAM BOLIVIA.	NO IDENTIFICADO	RUAT CRPVA PLACA 3510 HCC
8	2007	1	MOTOCICLETA MARCA KAWASAKI, MODELO WIND 125, AÑO 2006, COLOR AZUL, PLACA 750 RSH, CHASIS MDKDP\$4Z56FG43111, MOTOR DPMBMG01018, DONACION DEL PLAN INTERNACIONAL	NO IDENTIFICADO	RUAT CRPVA PLACA 750RSH
9	2008	1	MOTOCICLETA MARCA HONDA, MODELO XL200, AÑO 2007, COLOR ROJO, CHASIS 9C2MD28987R201648, MOTOR MD28E97201648. CENTRO DE SALUD VILLA TUMAVI	USAID	ACTA DE ENTREGA DEFINITIVA DE ACTIVO FIJOS
10	2007	1	MOTOCICLETA MARCA SUPER RUDO, COLOR GRIS, MODELO 2015, PLACA 4601FKE, MOTOR HJ156FMI15302264, CHASIS LD3PCJ6J1F1610208.	NO IDENTIFICADO	RUAT CRPVA PLACA 4610FKE
11	2007	1	MOTOCICLETA HONDA MODELO 2006, COLOR BLANCA, CHASIS 9C2MD28916R203708, MOTOR MD28E96203708.		



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
 Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

12	2011	1	MICROBUS MARCA TOYOTA, TIPO COASTER, COLOR BLANCO, MODELO 2009, PLACA 2150 LAD, CHASIS JTGfy418902009642, MOTOR 14B1847237. DONACION BAJO LA RESOLUCION 383, FIDEICOMISO DEFINITIVO A TRAVEZ DEL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS PUBLICAS Y SENAPE	RESOLUCION MINISTERIAL N° 383 ENTREGA DE VEHICULO	RUAT CRPVA PLACA 2150LAD
13	2012	1	AUTOMOVIL MARCA TOYOTA, TIPO MARINO, COLOR PLATEADO, MODELO 96, PLACA 2150LXU, MOTOR 5AC161250, CHASIS AE1005172245. DONACION BAJO LA RESOLUCION 383, FIDEICOMISO DEFINITIVO A TRAVEZ DEL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS PUBLICAS Y SENAPE.	RESOLUCION MINISTERIAL N° 383 ENTREGA DE VEHICULO	RUAT CRPVA PLACA 2150LXU
14	2012	1	AUTOMOVIL MARCA TOYOTA, TIPO CERES, COLOR GUINDO, MODELO 93, PLACA 2150LSH, MOTOR NO DECLARADO, CHASIS AE1013063159. DONACION BAJO LA RESOLUCION 383, FIDEICOMISO DEFINITIVO A TRAVEZ DEL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS PUBLICAS Y SENAPE.	RESOLUCION MINISTERIAL N° 044 ENTREGA DE VEHICULO	RUAT CRPVA PLACA 2150LSH
15	2011	1	VAGONETA MARCA TOYOTA, TIPO IPSUM, COLOR AZUL, MODELO 96, PLACA 2150LBG, MOTOR NO DECLARADO, CHASIS SXM107007043. DONACION BAJO LA RESOLUCION 383, FIDEICOMISO DEFINITIVO A TRAVEZ DEL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS PUBLICAS Y SENAPE.	RESOLUCION MINISTERIAL N° 352 ENTREGA DE VEHICULO	RUAT CRPVA PLACA 2150LBG
16	2017	1	TRACTOR AGRICOLA 105.5 HP, MARCA JOHN DEERE, CHASIS 1P06110DCH0966981, MOTOR PE4045E003062. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION
17	2017	1	ARADO HIDRAULICO REVERSIBLE DE 4 DISCOS, MARCA JOHN DEERE, CHASIS 1P00645XLHH013213. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION
18	2017	1	RASTRA NIVELADORA DE 36 DISCOS, MARCA GREEN SYSTEM (JD), CHASIS 1019013. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION
19	2017	1	TRACTOR AGRICOLA 105.5 HP, MARCA JOHN DEERE, CHASIS 1P06110DCH0966986, MOTOR PE4045E002825. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION
20	2017	1	ARADO HIDRAULICO REVERSIBLE DE 4 DISCOS, MARCA JOHN DEERE, CHASIS 1P00645XCHH013238. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION
21	2017	1	RASTRA NIVELADORA DE 36 DISCOS, MARCA GREEN SYSTEM (JD), CHASIS 1019014. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION
22	2019	1	TRACTOR AGRICOLA 105,5 HP MARCA JOHN DEERE, CHASIS 1P06110DVK0968035, MOTOR PE4045E014196. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

			CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"		
23	2019	1	RASTRA ARADORA DE 20 DISCOS, MARCA JOHN DEERE, CHASIS 1P00425XVKC048801.DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION
24	2019	1	TRACTOR AGRICOLA 105,5 HP MARCA JOHN DEERE, CHASIS 1P06110DJK0968033, MOTOR PE4045E014213. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION
25	2019	1	RASTRA ARADORA DE 20 DISCOS, MARCA JOHN DEERE, CHASIS 1P00425XVKC048796. DONACION DE MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS "PROGRAMA DE CENTROS MUNICIPALES DE SERVICIOS EN MECANIZACION AGRICOLA"	MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS	ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION

Fuente : Información proporcionada por la Unidad de Activo Fijo

Estos aspectos afectan la Exposición de los Estados Financieros ya que según el Artículo N° 51 de los Principios de Contabilidad Integrada de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada en su literal o)

*La información contable y financiera se relaciona con distintos órganos directivos y de control, cuyos intereses son diversos, por tal motivo, es importante que se expongan los diferentes estados en forma clara y **consistente** a los efectos de su correcta interpretación.*

A su vez informar que los bienes de uso representa el 89 % del Total Activo al 31 de diciembre de 2021.

4.4. En la cuenta 2.2.3.2 Deuda Pública Externa, se expone un importe de bs. 5.493.629.48 (Cinco millones cuatrocientos noventa y tres mil seiscientos veintinueve 48/100 bolivianos), misma que corresponde EL Crédito N° 2664 / BL - BO Programa de Mejora de la Gestión Municipal "Componente II - Apoyo a la Gestión Catastral y su Interconexión con la Administración Tributaria, según detalle:

N°	Subcomponente	Expresado en dólares		
		Total	Crédito	Aporte Local
2,1	Actualización de los registros de Catastro	766.198,00	707.260,00	58.938,00
2,2	Desarrollo de los sistemas de gestión Catastral	35.000,00	35.000,00	0,00
2,3	Capacitación Asistencia Técnica y Difusión	117.914,00	84.224,00	33.690,00
4,4	Administración, evolución y Auditorías	99.606,00	59.764,00	39.842,00
Total Crédito en Dólares		1.018.718.00	886.248.00	312.471.00
Tipo de Cambio		6.96	6.96	6.96
Total Credito en Bolivianos		7.090.277.28	6.168.286.00	921.991.20



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

Conciliación entre el Crédito y los registros contables del SIGEP

Del reporte extracto bancario del Banco Central de Bolivia Crédito N.º 2664/BL-BO al 31 de diciembre de 2021 alcanza a:

Descripción	US\$	US\$
OC US\$	567.752.58	
SF US\$	221.562.00	789.314.58
Tipo de Cambio		6.96
bs. Según libreta bancaria		5.493.629.48
Saldos según registros contables SIGEP		5.493.629.48

De los saldos expuestos en los Estados Financieros, el Crédito fue registrado según asiento de Ajuste CONAN Nª 16 del 31 de diciembre de 2018, se contabilizó según asiento de ajuste para registrar la Deuda en la gestión 2018, la contra cuenta utilizada es la Cuenta Resultados Acumulados, a continuación, detallamos lo siguiente:

Nª	Cuenta	Debe	Haber
3.1.5.3	Resultados Acumulados	5.090.478.28	
2.2.3.2	Deuda Pública Externa		5.090.478.28
Total, saldos		5.090.478.28	5.090.478.28

Debemos mencionar que los activos fijos por el concepto de convenio no fueron registrados en los Estados Financieros del GAMET al 31 de diciembre de 2021, según Informe INF/MOPSV/VMVU/PMG Nª 0205/2021 de fecha 24 de marzo de 2021 emanada por el Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda en la cual hace la TRANSFERENCIA definitiva de Activos Adquiridos por el PMGM II en beneficio del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno, por un importe de Bs. 1.860.398.53 (Un millón ochocientos sesenta mil trescientos noventa y ocho 53/100) , la entrega de los Activos fijos fueron entregados parcialmente en gestiones anteriores , desde la firma del contrato hasta la fecha .

A su vez en fecha 16 de diciembre de 2021 mediante Comunicación Interna CITE - OE-SMAF/GAMET S/G C.I. Nª 006/2021, en la cual se emite un Informe Técnico , en respuesta a la Comunicación Interna N.º 102/2021 emanada por el Sr. Alcalde Ing. Hediberto Cuellar Cuva , este informe agrupa los informes de todas las Direcciones del GAMET que están relacionadas con el Programa de Mejora de la Gestión Municipal – Componente II – Apoyo a la Gestión Catastral y su Interconexión con la Administración Tributaria



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

En resumen, el informe antes mencionado, hace referencia a que el Programa en su conjunto presenta deficiencias en su implantación, a la fecha del presente informe se detalla lo siguiente.

- Activos Fijos por el Uso de los mismos se encuentran en estado regular, algunos de ellos están en mal estado.
- Equipos tecnológicos algunos están activos y otros están inactivos
- Software e Instaladores los mismos están Caducado, desactualizados
- Por otra parte, la Implantación del Sistema Espacial de Información Catastral Urbana (SEICU), es un Sistema Informático Catastral Multidisciplinario de Generación de Información Alfanumérico y Espacial, al respecto este producto no entre en producción ya que se encuentra en periodo de prueba a la fecha este sistema no está funcionando.

Lo expuesto anteriormente en el Numeral 4.4 puede generar daño económico al Estado Plurinacional .

5. Según informe recibido de Asesoría Legal del Gobierno Autónomo Municipal El Torno, CITE N^a GAMET – ET / DJ/JC N^a 58 sobre documentación referente a procesos que la entidad tiene, contingencias legales como demandante o demandado, reclamaciones que no generan cuantiosos cambios patrimoniales al 31 de diciembre de 2021, al respecto Asesoría Legal del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno informe informa que al 31 de diciembre de 2021 , la alcaldía no mantiene y/o adeuda Litigios Judiciales que puedan afectar la Exposición de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal del El torno.
6. En nuestra opinión, excepto por el efecto de situación descrita en los apartados 4.2 , 4.3 y 4.4 , a los posibles efectos de aquellos ajustes que se podían haber requerido los registros contables y estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan información confiable sobre la situación Patrimonial y Financiera del Gobierno Autónomo Municipal El Torno al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto, el flujo de efectivo, las ejecuciones presupuestarias de ingresos y gastos, los cambios en la cuenta ahorro, inversión y el financiamiento por dicho periodo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto y las Normas Básicas de Administración de Bienes y Servicios, asimismo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

7. Los Estados Financieros examinados al 31 de diciembre de 2021 , incluyen registros contables de la utilización y gasto efectuados con recursos provenientes del **Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH** , los cuales han sido llevados en sus aspectos formales cumpliendo las normas legales en vigencia correspondiente.
8. Las cifras expuestas en los Estados Financieros examinados, surgen de los registros contables del Gobierno Autónomo Municipal El Torno, los cuales son llevados en sus aspectos formales, de conformidad con normas legales.
9. Nuestro examen ha sido realizado en ejercicio de la independencia de las Unidades de Auditoria Interna establecidas en su normativas de la CGE y la resolución N°CGE-084-2011, y como resultado del trabajo efectuamos este **Informe del Auditor Interno** de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 **INF.UAI.001/2022** e Informe sobre aspectos Administrativos, Contables y del Sistema de Control Interno **INF.UAI.002/2022**, adicionalmente, como resultado del trabajo de auditoría en cumplimiento al Decreto Supremo N° 28421 del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, se emite un informe de auditoría operativa sobre la ejecución de los recursos programados en el POA de la gestión, al 31 de diciembre de 2021 de los proyectos de inversión, con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos, mediante emisión del informe: **INF.UAI.003/2022**.

Emitimos estos informes para uso exclusivo del Alcalde Municipal, el Concejo Municipal, la Contraloría General del Estado y al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

En cuanto se informa para fines consiguientes.

Lic Adalid Jhony Toledo Paz
Auditor Interno
REG.CAUCRUZ N°5249