



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE QUILLACOLLO

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME INF. DAI N° 01/2026 INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO GESTIÓN 2025

Antecedentes

En cumplimiento del plan Operativo Anual (POA) de las gestiones 2025 y 2026, se ha efectuado la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de Control Interno del Gobierno Autónomo Municipal de Quillacollo, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025. La auditoría fue programada, en atención a los Artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178.

Por otra parte, la Contraloría General del Estado emitió las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas con Resolución CGE/073/2021, de 28 de octubre de 2021 vigente a partir del 3 de enero de 2022, el cual establece en su numeral 316, la emisión del Informe de Confiabilidad de Registros y las deficiencias de Control Interno, que debe ser emitido dentro los primeros (10) diez días siguientes de concluido el ejercicio fiscal objeto de la auditoría a la Máxima Autoridad Ejecutiva, con el pronunciamiento sobre la confiabilidad de registros y el diseño e implementación del control interno, inherente a los registros analizados.

Objetivo

El objetivo de la Auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025; en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada NBSCI, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada RE-SCI, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público MCCSP y normativa interna emitida por la Entidad.

Cabe señalar que, como resultado de la auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe respecto al pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación; posteriormente se emitirá el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno resultantes de la citada evaluación. Ambos informes se emiten producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros.

Objeto del examen

El objeto del presente examen, lo constituyen los registros con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, rubros y/o partidas presupuestarias, seleccionadas en la Planificación Específica y su relación con las cuentas contables en la gestión 2025, que fueron las siguientes:

OPERACIONES A SER ANALIZADAS				
N°	Denominación de las Operaciones Físicas con efecto financiero seleccionadas	Relación Presupuestaria	Criterio de selección	Presupuesto Vigente/ Bs
Operaciones de Captación de Recursos (Rubro)				
1	Impuestos Municipales	13.3	Altamente crítica	82.297.679,00
2	Tasas	15.1	Altamente crítica	40.753.896,00
3	Patentes y Concesiones	15.3	Altamente crítica	4.177.450,00
4	Otros Ingresos	15.9	Altamente crítica	6.654.565,00





GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE QUILLACOLLO

OPERACIONES A SER ANALIZADAS				
Nº	Denominación de las Operaciones Físicas con efecto financiero seleccionadas	Relación Presupuestaria	Criterio de selección	Presupuesto Vigente/ Bs
Operaciones de generación de Bienes y Servicios y Normas				
5	Gastos de Funcionamiento Ejecutivo Municipal	000 0 001	Altamente crítica	47.531.802,86
6	Mantenimiento de Vías Urbanas y Periurbanas	180 0 001	Altamente Crítica	5.377.327,13
7	Servicio de Catastro Urbano y Rural Quillacollo	190 0 001	Altamente Crítica	488.241,00
8	Apoyo al Desarrollo del Sector Salud	200 C02341580000 0 000	Altamente Crítica	2.322.409,21
9	Servicios de Salud Universal y Gratuita – Sus	200 0 099	Altamente crítica	21.962.230,37
10	Prestación de Servicio de Salud Integral (Remanentes)	200 0 100	Altamente crítica	13.129.137,00
11	Equipamiento Unidades Educativas Jurisdicción Municipal	210 0 006	Altamente crítica	1.419.803,00
12	Almuerzo Escolar	210 0 008	Altamente crítica	2.592.576,00
13	Alimentación Complementaria Escolar	210 0 009	Altamente crítica	20.976.000,00
14	Gestión Tráfico y Vialidad	270 0 001	Altamente crítica	1.875.853,00
15	Equipamiento de Maquinaria Pesada para el Municipio de Quillacollo	340 0 029	Altamente crítica	7.986.529,45

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 13 de octubre de 2025 y matriz de Rotación de Énfasis de Operaciones Críticas.

Alcance

Nuestra auditoría, se realizó de conformidad a las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, numerales 311 al 316, aprobadas por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021.

La Auditoría comprendió la revisión de los registros de las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero generados entre el 1º de enero al 31 de diciembre de la gestión 2025, considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias, documentación originada como resultado de los procesos desarrollados en relación al Sistema de Contabilidad Integrada NBSCI, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada RE-SCI, el Manual de Cuentas del Sector Público MCCSP. La evidencia obtenida fue documental, a través de fuentes internas y externas, resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en los programas de trabajo.

Las operaciones altamente críticas seleccionadas para su análisis en la gestión 2025, fueron obtenidas de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos del sistema SIGEP, al 13 de octubre de 2025, con la cobertura correspondiente:

OPERACIONES A SER ANALIZADAS							
Nº	Denominación de las Operaciones Físicas con efecto financiero seleccionadas	Relación Pres.	Descripción del Rubro Presupuestario	Presupuesto Vigente/ Bs	Presupuesto Devengado Ejecutado al 13/10/2025 a)	Importe Analizado b)	Alcance (%) c)=b/a)
Operaciones de Captación de Recursos (Rubro)							
1	Impuestos Municipales	13.3	13.3.1 Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles	35.000.000,00	21.930.520,00	17.716.771,00	81%
			13.3.3 Impuesto a la Propiedad de Vehículos Automotores	36.019.644,00	23.810.421,00	17.071.481,00	72%
			13.3.9 Otros	770.089,00	662.728,02	399.318,00	60%
			15.1 Tasas	40.753.896,00	15.832.259,82	10.507.042,36	66%
2	Tasas	15.1	15.3.4 Patentes Municipales	4.177.450,00	4.144.670,46	2.898.362,77	70%
3	Patentes y Concesiones	15.3	15.9.1 Multas	728.166,00	267.434,47	144.133,08	54%
4	Otros Ingresos	15.9	15.9.9 Otros Ingresos no Específicos	5.926.399,00	1.205.302,24	749.771,32	62%
Operaciones de generación de Bienes y Servicios y Normas							





GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE QUILLACOLLO

OPERACIONES A SER ANALIZADAS							
Nº	Denominación de las Operaciones Físicas con efecto financiero seleccionadas	Relación Pres.	Descripción del Rubro Presupuestario	Presupuesto Vigente/ Bs	Presupuesto Devengado Ejecutado al 13/10/2025 a)	Importe Analizado b)	Alcance (%) c)=b/a)
5	Gastos de Funcionamiento Ejecutivo Municipal	000 0 001	1.1.6 Asignaciones Familiares	750.460,00	364.000,00	292.000,00	80%
			2.1.6 Internet	228.000,00	141.105,96	101.045,96	72%
			2.2.1.10 Pasajes al Interior del País	100.000,00	77.822,00	77.356,00	99%
			2.2.2.10 Viáticos por Viajes al Interior del País	61.756,00	53.318,00	28.832,00	54%
			2.5.2.20 Consultores Individuales de Línea	344.178,77	187.405,85	100.881,80	54%
			3.1.1.10 Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas	2.295.882,00	1.489.068,00	1.475.334,00	99%
			3.2.1 Papel	407.905,00	200.000,00	200.000,00	100%
			3.9.1 Material de Limpieza e Higiene	140.426,00	54.541,00	54.541,00	100%
			3.9.5 Útiles de Escritorio y Oficina	772.095,00	683.270,00	683.270,00	100%
			9.4.3 Otros Beneficios Sociales	317.182,90	168.782,90	168.026,90	100%
			1.1.2.20 Bono de Antigüedad	2.457.900,00	2.073.252,50	2.049.697,50	99%
			1.1.7 Sueldos	29.078.184,00	21.787.178,75	20.870.316,29	96%
			1.3.1.10 Régimen de Corto Plazo (Salud)	3.153.608,00	2.386.043,13	2.328.652,98	98%
			1.3.1.20 Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo	539.267,00	385.346,93	381.075,66	99%
			1.3.1.31 Aporte Patronal Solidario 3.5%	946.083,00	834.802,61	826.182,51	99%
6	Mantenimiento de Vías Urbanas y Periurbanas	180 0 001	1.3.2 Aporte Patronal para Vivienda	630.722,00	477.208,63	472.106,99	99%
			2.5.2.20 Consultores Individuales de Línea	861.534,00	572.560,09	104.293,00	18%
			3.1.1.10 Gastos por Refrigerio al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas	126.720,00	77.274,00	13.716,00	18%
			3.3.3 Prendas de Vestir	41.850,00	37.892,00	37.892,00	100%
			3.4.1.10 Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo	3.463.077,00	2.841.456,29	2.776.578,25	98%
7	Servicio de Catastro Urbano y Rural Quillacollo	190 0 001	3.4.5 Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos	485.071,00	148.930,92	148.930,92	100%
			2.5.2.20 Consultores Individuales de Línea	444.681,00	228.430,46	111.970,00	49%
			3.1.1.10 Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas	43.560,00	20.448,00	9.540,00	47%
8	Apoyo al Desarrollo del Sector Salud	200 C02341580 0000 000	4.2.2.30 Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado	2.322.409,21	1.935.502,30	1.935.502,30	100%
9	Servicios de Salud Universal y Gratuita – Sus	200 0 099	2.5.1.20 Gastos Especializados por Atención Médica y Otros	828.900,91	137.642,48	136.463,48	99%
			3.2.2 Productos de Artes Graficas	597.873,00	139.312,80	135.412,80	97%
			3.4.2 Productos Químicos y Farmacéuticos	17.279.634,00	4.224.684,41	3.698.248,27	88%
			3.9.1 Material de Limpieza e Higiene	597.287,00	161.075,42	156.133,33	97%
			3.1.1.40 Alimentación Hospitalaria, Penitenciaria, Aeronaves y Otras Especificas	322.156,00	124.891,00	120.812,94	97%
10	Prestación de Servicio de Salud Integral (Remanentes)	200 0 100	3.9.4 Instrumental Menor Quirúrgico	2.208.223,00	204.455,54	190.485,54	93%
			3.9.8 Otros Repuestos y Accesorios	929.458,00	135.435,51	130.635,51	96%
			3.4.5 Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos	170.865,00	50.202,00	50.202,00	100%
			3.9.7 Útiles y Materiales Eléctricos	141.428,00	51.650,00	51.414,00	100%
			4.3.4 Equipo Médico y de Laboratorio	7.377.163,00	838.614,00	836.626,41	100%
			2.4.1.10 Mantenimiento y Reparación de Inmuebles	168.841,00	168.840,70	168.841,00	100%
			4.3.1.20 Equipo de Computación	513.350,00	87.290,00	87.290,00	100%
11	Equipamiento Unidades Educativas Jurisdicción Municipal	210 0 006	4.3.6 Equipo Educacional y Recreativo	1.419.803,00	828.799,50	828.799,50	100%
12	Almuerzo Escolar	210 0 008	2.5.2.20 Consultores Individuales de Línea	587.309,00	235.671,94	109.285,92	46%
			3.1.1.10 Gastos por Refrigerio al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas	71.280,00	27.594,00	11.394,00	41%
			3.1.1.30 Alimentación Complementaria Escolar	1.702.400,00	13.110,00	13.110,00	100%
13	Alimentación Complementaria Escolar	210 0 009	3.1.1.30 Alimentación Complementaria Escolar	20.976.000,00	11.617.216,28	9.937.892,10	86%
14	Gestión Trafico y Vialidad	270 0 001	3.4.6 Productos Metálicos	104.191,00	20.986,00	20.986,00	100%
			2.1.2 Energía Eléctrica	150.000,00	96.302,70	77.125,30	80%
			2.5.2.20 Consultores Individuales de Línea	715.139,00	420.770,31	109.540,00	26%



Teléfono: (591) +4 + 4362771-72-73 - Fax: 4362770

Dirección: Plaza 6 de Agosto acera Este

Web: www.quillacollo.gob.bo



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE QUILLACOLLO

OPERACIONES A SER ANALIZADAS							
Nº	Denominación de las Operaciones Físicas con efecto financiero seleccionadas	Relación Pres.	Descripción del Rubro Presupuestario	Presupuesto Vigente/ Bs	Presupuesto Devengado Ejecutado al 13/10/2025 a)	Importe Analizado b)	Alcance (%) c)=b/a)
			3.1.1.10 Gastos por Refrigerio al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas	100.188,00	53.280,00	12.762,00	24%
			3.4.2 Productos Químicos y Farmacéuticos	186.504,00	1.500,00	1.500,00	100%
15	Equipamiento de Maquinaria Pesada para el Municipio Quillacollo	340 0 029	4.3.3.30 Maquinaria y Equipo de Transporte	7.986.529,45	6.707.672,00	6.707.672,00	100%

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 13 de octubre de 2025 y matriz de Rotación de Énfasis de Operaciones Críticas.

Asimismo, a la muestra establecida al 13 de octubre de 2025, descritos en cuadro anterior, se incorporó una muestra adicional, vinculados a la muestra definida; sin embargo, estos no fueron remitidos en su integridad, aspecto que fue confirmado mediante Comunicación Interna de 7 de enero de 2026 del Auxiliar Archivo I a través del Jefe de Contabilidad y el Secretario Municipal Administrativo y Financiero, de los cuales detallamos los importes analizados:

OPERACIONES A SER ANALIZADAS (Muestra Adicional, Posterior al 13/10/25)				
Nº	Denominación de las Operaciones Físicas con efecto financiero seleccionadas	Relación Pres.	Descripción del Rubro Presupuestario	Importe Analizado
Operaciones de Captación de Recursos (Rubro)				
1	Impuestos Municipales	13.3	13.3.1 Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles	1.212.523,00
			13.3.3 Impuesto a la Propiedad de Vehículos Automotores	2.329.130,00
			13.3.9 Otros	31.743,00
2	Patentes y Concesiones	15.3	15.3.4 Patentes Municipales	200.661,00
3	Otros Ingresos	15.9	15.9.1 Multas	40.819,85
			15.9.9 Otros Ingresos no Específicos	164.295,18
Operaciones de generación de Bienes y Servicios y Normas				
4	Gastos de Funcionamiento Ejecutivo Municipal	000 0 001	2.5.2.20 Consultores Individuales de Línea	60.836,77
			1.1.6 Asignaciones Familiares	68.000,00
5	Mantenimiento de Vías Urbanas y Periurbanas	180 0 001	2.5.2.20 Consultores Individuales de Línea	26.150,00
			3.1.1.10 Gastos por Refrigerio al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas	4.140,00
6	Gestión Tráfico y Vialidad	270 0 001	2.5.2.20 Consultores Individuales de Línea	24.904,83
			3.1.1.10 Gastos por Refrigerio al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas	4.014,00

PRONUNCIAMIENTO

Considerando los parámetros de calificación de la confiabilidad de registros o criterios aplicados mencionados en el punto 1.5 del presente informe, concluimos que los Registros del Gobierno Autónomo Municipal de Quillacollo, en lo referido a las operaciones críticas seleccionadas, a nivel general **SON CONFIABLES** ya que las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la entidad, así como el cumplimiento del control interno diseñado; aspectos que minimizan la probabilidad de ocurrencia de errores y/o irregularidades, excepto por las deficiencias importantes expuestas en el acápite III del presente informe, que no afectan sustancialmente los registros.

Así, también, el control interno relacionados con los registros, ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones, sin embargo, se debe entender que no se



Teléfono: (591) +4 + 4362771-72-73 - Fax: 4362770



Dirección: Plaza 6 de Agosto acera Este



Web: www.quillacollo.gob.bo





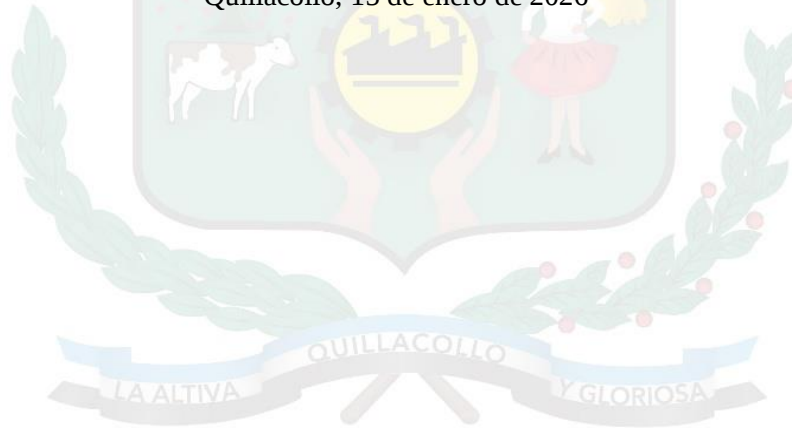
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE QUILLACOLLO

han detectado distorsiones las distorsiones no son relevantes con relación al total del presupuesto ejecutado de las operaciones críticas seleccionadas por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 diciembre de 2025.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 3.1 Falta de asignación del Responsable de Tesorería y Crédito Público en la Jerarquía de Control del Manual de Procesos y Procedimientos de Registros de Ingresos
- 3.2 Falta de Aprobación del Manual de Procesos y Procedimientos del Área de Presupuestos e Ingresos de EMAQ
- 3.3 Falta de implementación del Plan Operativo Anual Individual (POAI)
- 3.4 Falta de implementación de Procedimientos de Control para el pago de Otros Beneficios Sociales
- 3.5 Observación a la documentación de respaldo adjunta a los Pago por Viáticos por Viajes al Interior de País
- 3.6 Observaciones a los pagos realizados por consumo de energía eléctrica de semáforos
- 3.7 Registro del Gasto por Combustible a Categorías Programáticas a las beneficiarias
- 3.8 Retraso en el desembolso por prestación de productos y servicios en salud brindados en hospitales de Tercer Nivel a población del Municipio de Quillacollo
- 3.9 Observaciones a la documentación de respaldo por compra de alimentos para el Hospital de Quillacollo
- 3.10** Falta de Aprobación e implementación del Manual de Procesos y Procedimientos de la Unidad de Recursos Humanos de Salud

Quillacollo, 15 de enero de 2026



Teléfono: (591) +4 + 4362771-72-73 - Fax: 4362770



Dirección: Plaza 6 de Agosto acera Este



Web: www.quillacollo.gob.bo

