



## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME N°** INFORME INF-DAI-13/2018  
**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA  
FESTIVIDAD DE CHUTILLOS. GESTION 2015

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna gestión 2017 y los trabajos programados para la presente gestión, se ha realizado la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos de la Festividad de Chutillos gestión 2015.

### OBJETIVO

Se han establecido como objetivos del trabajo de Auditoría:

Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, obligaciones contractuales y de toda norma legal relacionada con Ingresos y Gastos de la Festividad de Chutillos por el periodo efectuado del 1ro de septiembre de 2015 al 31 de octubre de 2015 del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, verificando para el efecto, que su registro contable cuente con la documentación de respaldo suficiente y competente, y si corresponde establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

Se ha establecido como objetivos específicos del trabajo:

Ingresos:

- ✓ Establecer que el saldo de los Ingresos generados por la festividad de Chutillos existan y sea de propiedad de la entidad.
- ✓ Establecer que el saldo de los Ingresos se encuentre adecuada e íntegramente registrado, y haya sido expresado de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Establecer que el saldo de los Ingresos, este adecuadamente clasificado y expuesto en los Estados Financieros.

Gastos:

- ✓ Establecer que el saldo de los Gastos presentado en los Estados Financieros estén expuestos en su integridad y hayan ocurrido durante el periodo.
- ✓ Establecer que los Gastos se encuentren adecuada e íntegramente contabilizados.
- ✓ Determinar que los diferentes gastos efectuados por la adquisición y/o contratación de bienes y servicios, hayan sido aplicados en las actividades propias de la Festividad de Chutillos 2015.
- ✓ Establecer que los registros contables se hayan efectuado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.



### 3. OBJETO

Constituyeron objeto de la auditoría la documentación administrativa, que respalda el movimiento de ingresos y gastos originados en la festividad de Chutillos gestión 2015 tales como:

- Comprobantes de contabilidad y registros de Ingresos C-21 y Gastos C-31 generados en la festividad de Chutillos gestión 2015 del Sistema Integrado de Gestión y Modernización (SIGMA)
- Libros Mayores de la gestión 2015
- Libros de ventas y compras IVA
- Comprobantes de Deposito de recursos
- Facturas y o Notas fiscales generadas para la venta de metros lineales y puestos de venta de todo el recorrido de la festividad de Chutillos 2016.
- Cheques emitidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí
- Asignaciones Presupuestarias
- Contratos
- Ingreso y Salida de materiales en almacenes
- Planos de ubicación de la venta de puestos
- Informes económicos de las comisiones de descargos de ingresos y gastos designadas

### 4. ALCANCE

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con NAG del 251 al 256, emitidas con Resolución Nro. CGE/094/2012, aplicables a las auditorías especiales y comprendió la evaluación del 100% de las operaciones relacionadas con la evaluación de las operaciones generadas de Ingresos y Gastos de la Festividad de Chutillos Gestión 2015

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias habiéndose emitido las recomendaciones pertinentes para subsanar las mismas:

7.1. Falta de actualización de un manual de procedimientos para la festividad de Chutillos gestión 2015.

7.2 Falta de actualización de Ordenanza y/o Resolución que establezca los precios de venta de metros lineales.

7.3. Falta de memorándum de designación para los responsables de la venta de metros lineales y graderías de la festividad de Chutillos gestión 2015.

7.4. Inexistencia de Planos que permitan llevar un control adecuado de los metros lineales disponibles en el recorrido de la entrada de la festividad de Chutillos 2015.

7.5 Documentación de descargo con información incompleta e inconsistente y errores en los informes de descargos.

7.6 Inexistencia de informes de los materiales utilizados y falta de devolución de materiales o suministros no utilizados a la Unidad de Almacenes.

7.7 Inadecuada elaboración de Contratos de Prestación de Servicios.

7.8. Falta de documentos de respaldo y carencia de control en la recaudación de ingresos de los baños portátiles instalados en la festividad de Chutillos gestión 2015.

7.9 Inadecuada elaboración de arqueos de caja

*Potosí, Julio de 2018*