



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° INFORME INF-DAI-19/2018
NOMBRE DE LA AUDITORÍA: AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA
FESTIVIDAD DE CHUTILLOS. GESTION 2016

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna gestión 2016 “Auditorías No Programadas”, se ha realizado la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos de la Festividad de Chutillos gestión 2016.

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 1 de septiembre de 2016 al 31 de octubre de 2016 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 2016.

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 2016 tales como:



**Gobierno
Autónomo
Municipal de
Potosí**
Dirección de Auditoría Interna

- Comprobantes de contabilidad y registros de Ingresos C-21 y Gastos C-31 generados en la festividad de Chutillos gestión 2016 del Sistema Integrado de Gestión y Modernización (SIGMA)
- Libros Mayores gestión 2016
- Libros de ventas y compras IVA
- Comprobantes de Depósito 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 2016.

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

- 7.1. Inadecuada elaboración de Arqueos de Caja y falta de firmas que avalen la supervisión del ingreso recaudado en la festividad de Chutillos 2016.
- 7.2. Documentación de descargo con información incompleta e inconsistente y errores en los informes de descargos.
- 7.3. Depósito inoportuno del efectivo recaudado por la venta de metros lineales en la festividad de Chutillos 2016.
- 7.4. Falta de un manual de procedimientos para la festividad de Chutillos gestión 2016.
- 7.5. Falta de actualización de Ordenanza y/o Resolución que establezca los precios de venta de metros lineales.
- 7.6. Falta de memorándum de designación para los responsables de la venta de metros lineales y graderías de la festividad de Chutillos gestión 2016.
- 7.7. Falta de actualización de Planos que permitan llevar un control adecuado de los metros lineales disponibles en el recorrido de la entrada de la festividad de Chutillos 2016.
- 7.8. Incompleta información de la Comisión de Palco y protocolo designada para la festividad de Chutillos 2016.

Potosí, Octubre de 2018