



## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME N° INF-DAI-CI-03/2025**

**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LOS “INGRESOS ECONÓMICOS PERCIBIDOS POR LOS SERVICIOS PRESTADOS EN EL COMPLEJO RECREACIONAL DE TARAPAYA Y EL ACUARIO MUNICIPAL EN LAS GESTIONES 2019, 2020 Y 2021”**

### ANTECEDENTES

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2024, la Dirección de Auditoría Interna, del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí (GAMP), realizó la Auditoría de Cumplimiento de los *“Ingresos económicos percibidos por los servicios prestados en el Complejo Recreacional de Tarapaya y el Acuario Municipal en las gestiones 2019, 2020 y 2021”*.

### OBJETIVO

Se emitió una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo relativos a que si los *“Ingresos económicos percibidos por los servicios prestados en el Complejo Recreacional de Tarapaya y el Acuario Municipal en las gestiones 2019, 2020 y 2021”* fueron registrados y depositados en su integridad.

### OBJETO

Constituyó el objeto de la presente auditoría los *“Ingresos económicos percibidos por los servicios prestados en el Complejo Recreacional de Tarapaya y el Acuario Municipal en las gestiones 2019, 2020 y 2021”*, cuyos documentos que serán sujetos a evaluación y que respaldarán las operaciones o transacciones del objeto de la auditoría serán los siguientes:

- Comprobantes de Contabilidad y su registro en Ingresos C-21 generados en el Sistema de Gestión Pública - SIGEP.
- Auxiliar de cuentas por cobrar y la cuenta gestiones anteriores del Señor José Luis Chambi León.
- Comprobantes de Depósito de recursos, del Complejo Recreacional de Tarapaya y Acuario Municipal.
- Facturas y/o Notas Fiscales generadas para la prestación de servicios y visitas realizadas, en el Complejo Recreacional de Tarapaya y el Acuario Municipal de las gestiones 2019, 2020 y 2021.
- Otros documentos inherentes relacionados con los ingresos del Complejo Recreacional de Tarapaya y del Acuario Municipal de las gestiones 2019, 2020 y 2021.
- Informes económicos de ingresos del Complejo Recreacional de Tarapaya y del Acuario Municipal de las gestiones 2019, 2020 y 2021.



## ALCANCE DE LA AUDITORIA

El examen de Auditoría se efectuó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental emitida con Resolución CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Cumplimiento, aprobado mediante Resolución: CGE/026/2024 de fecha 1 de Abril de la gestión 2024, Código: NE/CE- 015 versión: 4, la evaluación comprendido entre otros documentos las copias de las facturas manuales y talonarios de las facturas prevaloradas emitidas por los ingresos percibidos por los servicios que fueron prestados en el Complejo Recreacional de Tarapaya, los Formularios Únicos de Recaudación – Comprobantes de Pago, los comprobantes contables de Ejecución de Recursos, además de los comprobantes contables de los ingresos percibidos por las visitas al Acuario Municipal y otra documentación relacionada a la administración del Acuario Municipal, evaluación que comprendió las gestiones 2019, 2020 y 2021.

## CONCLUSIÓN

Producto de la revisión de la información y documentación proporcionada por las diferentes unidades relacionadas al objeto de la auditoría, dependientes de la Secretaría de Desarrollo Económico y Planificación y la Secretaría Administrativo y Financiero, se determinó que, en el procedimiento seguido en la percepción, registro, depósito, verificación de documentos, registros contables y administración de los ingresos económicos percibidos por los servicios prestados en el Complejo Recreacional de Tarapaya y el Acuario Municipal en las gestiones 2019, 2020 y 2021, la ausencia de actividades y acciones de control, puesto que se ha identificado los siguientes Hallazgos de Control Interno:

- ✓ *Contratalones de las facturas prevaloradas, de los recursos recaudados por la atención en el Acuario Municipal en las gestiones 2019 al 2021, no archivados en unidades pertinentes*
- ✓ *Ausencia de documentos en los comprobantes de ejecución de recursos que evidencien la realización de arqueos de caja en la administración del Acuario Municipal y en el Complejo Recreacional de Tarapaya, en el periodo del 2019 al 2021.*
- ✓ *Documentos de respaldo en copia simple, de la formación académica en la carpeta individual (file), del señor José Luis Chambi León ex Responsable del Acuario Municipal.*

Consiguentemente a lo señalado, se concluye: Que los ingresos económicos percibidos por los diferentes servicios prestados en el Complejo Recreacional de Tarapaya y el Acuario Municipal no fueron registrados ni depositados en su integridad dentro del periodo sujeto a evaluación, debido a la falta de actividades y acciones de control dentro el proceso de: percepción, registro, depósito, verificación de documentos, registros contables y administración de los ingresos económicos percibidos por los servicios prestados en el Complejo Recreacional de Tarapaya y el Acuario Municipal en las gestiones 2019, 2020 y 2021.

Potosí, 2 de diciembre de 2025