**DIRECCCION DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**INF. D.A.I. Nº 07/2021**

Seguimiento al Informe de auditoría INF DAI-GAMS Nº 03/2020 correspondiente al informe de la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre Correspondiente a la Gestión 2019”, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre y artículos 15 y 27 inc. e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales se ha efectuado la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre correspondiente a la gestión 2019.

**Objetivo**

El objetivo de nuestro examen es evaluar el Control Interno implantado para fines de la auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre.

**Objeto**

El objeto del seguimiento está constituido por la siguiente documentación e información:

* INF DAI-GAMS Nº 03/2020
* Formato 1 (Aceptación de Recomendaciones), Formato 2 (Implantación de Recomendaciones)
* Estado de Cambio en el Patrimonio Neto al 31/12/2019
* Informes de cumplimiento y documentación que respalda a la implantación de las recomendaciones.
* Comunicaciones Internas emitidas por la Máxima Autoridad Ejecutiva del G.A.M.S.
* Otra documentación relacionada con las recomendaciones.

[**RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO**](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626915)

La evacuación se ha realizado de acuerdo a las Normas Generales de Auditoria Gubernamental y el Resultado es el que sigue:

**RECOMENDACIONES CUMPLIDAS Y NO CUMPLIDAS**

**RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

[**2.14** Sub Almacenes no Considerados en el Sistema SIGMA](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626929)

[**2.17** Falta de entrega de inventarios de Almacenes por el Personal a Contrato](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626932)

[**2.22** Activos Fijos que no cuentan con Custodio](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626937)

[**2.34** Errónea proyección en el Presupuesto de Recursos Propios](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626948)

[**2.41** Atrasos No sancionados de acuerdo al Reglamento Interno](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626955)

[**2.43** Inexistencia de publicación de los Formularios 400 y 500 en el SICOES por Contrataciones Menores](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626957)

[**2.44** Pago de Alquileres sin Contrato ni Certificación del SENAPE](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626958)

**RECOMENDACIONES NO CUMLIDAS**

[**2.1** Inexistencia de Código de Ética en el Gobierno Autónomo Municipal de Sucre](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626916)

[**2.2** Incumplimiento del Art. 19 del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Personal](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626917)

[**2.3** Incumplimiento parcial de plazos del Cronograma de Cierre de Gestión Administrativa y Financiera del GAMS e Instructivo para el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la Gestión Fiscal 2019](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626918)

[**2.4** Falta de realización de Arqueos e Inventarios de Valores](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626919)

[**2.5** Retraso considerable de Registro Contable de Ingreso de Recursos (C-21)](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626920)

[**2.6** Documentación de respaldo insuficiente en la anulación de cheques administrados por la Jefatura de Tesorería](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626921)

[**2.7** Falta de coordinación y acciones efectivas para la regularización de cuentas del activo exigible (Anticipos a corto Plazo, Otras cuentas por cobrar a largo plazo)](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626922)

[**2.8** Inapropiada aplicación de cuenta contable e inadecuado registro del beneficiario](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626923)

[**2.9** Deudas por alquileres de Arbitrios Municipales (Exigible) no incorporados en los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626924)

[**2.10** Inexistencia de un medio informático interno adecuado para el módulo de almacenes](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626925)

[**2.11** Diferencias en los saldos físicos de Almacén (sobrantes y faltantes)](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626926)

[**2.12** Ambientes inadecuados de los Sub Almacenes de Jefatura de Deportes y Dirección de Alumbrado publico](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626927)

[**2.13** Materiales en Sub Almacenes no registrados en el Inventario del sistema SIGMA](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626928)

[**2.15** Existencia de artículos de Almacén, sin movimiento](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626930)

[**2.16** Falta de un adecuado Formulario de Pedido Interno de Materiales](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626931)

[**2.18** Títulos y Valores custodiados en la Unidad Organizacional distinta a la establecida en la normativa vigente](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626933)

[**2.19** Regularizaciones de Derecho Propietario a favor del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre no registrados en la Cuenta 1.2.3.2 Tierras y Terrenos](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626934)

[**2.20** Error de registro en la Cuenta 1.2.3.2 Tierras y Terrenos](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626935)

[**2.21** Donaciones recibidas no registradas por la Jefatura de Activos Fijos](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626936)

[**2.23** Activos Fijos en Desuso y/o obsoletos no dados de baja](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626938)

[**2.24**  Inexistencia de Reglamento Interno para las Cuentas por Pagar a Corto Plazo y Largo Plazo](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626939)

[**2.25**  Incumplimiento a los objetivos del Contrato de Préstamo N° 2664/BL-BO por parte de la Jefatura de Catastro](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626940)

[**2.26** Falta de control y seguimiento oportuno de la Cuenta Pasivo a Largo Plazo](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626941)

[**2.27** Falta de un Reglamento y/o manual de preparación y remisión de documentación sobre Construcciones en Proceso](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626942)

[**2.28** Proyectos de Inversión Pública ejecutados de manera directa por la entidad en los cuales faltó coordinación entre las Unidades Ejecutoras y la Secretaria Municipal de Planificación para el Desarrollo](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626943)

[**2.29** Los informes periódicos de los avances físicos financieros de las construcciones en Proceso y Obras concluidas presentados a la MAE, no cuentan con recomendaciones y/o sugerencias para una adecuada toma de decisiones](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626944)

[**2.30** Proyectos de Inversión Pública ejecutados por administración propia sin una norma que respalde su ejecución](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626945)

[**2.31** Algunos instrumentos normativos internos con observación](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626946)

[**2.32** La entidad no cuenta con Manual de Puestos](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626947)

**2.33** Insuficiencia de información en los proyectos de Inversión Pública

[**2.35** Recursos por concepto de multas y sanciones correspondientes al Control y Expendio de Bebidas Alcohólicas (Ley Nº 259), pendientes de disposición](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626949)

[**2.36** Falta de clasificación adecuada de los recursos generados en el Rubro Tasas y Otros ingresos en el sistema RUAT](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626950)

[**2.37** Falta de seguimiento y evaluación en la captación de recursos](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626951)

[**2.38** Falta de acciones legales de cobro por concepto de alquileres de edificios, tierras y terrenos](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626952)

[**2.39** Falta de Reglamento de cobro de multas, sanciones e intereses en el rubro otros ingresos](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626953)

[**2.40** Insuficiente documentación de respaldo en registros de recaudación por Tasa de Alumbrado Público](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626954)

[**2.42** Ausencia de documentación en los files de personal](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626956)

[**2.45** Maquinaria y/o equipo pesado que se encuentra fuera de funcionamiento](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626959)

En relación al porcentaje de cumplimiento se tiene el siguiente resultado:

**Cuadro de cumplimiento de Recomendaciones**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Nº de Recomendaciones** | **% de Cumplimiento** |
| Cumplidas | 7 | 16 |
| No cumplidas | 38 | 84 |

 ***Fuente****: Documentación evaluada*

[**OBSERVACIONES RECURRENTES**](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626960) **NO CUMPLIDAS**

1. [Falta de acciones para la recuperación de Cuentas por Cobrar a Largo Plazo](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626961)
2. [Reglamento interno para el uso de vehículos oficiales del gobierno autónomo municipal de sucre no actualizado](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626962)
3. [Vehículos sin uso y registro de Responsables](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626963)
4. [Vehículos que no cuentan con documentación original de respaldo](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626964)
5. [Insuficiente control en ingresos y salidas de vehículos de los de garajes y parqueos de propiedad del G.A.M.S](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626965)
6. [Construcciones de bienes de dominio privado sin documentación saneada](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626966)
7. [Saldos incorrectos expuestos en la Cuenta 1.2.5 Activo Intangible](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626967)
8. [Activos Intangibles no dados de baja](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626968)
9. [Adeudos a proveedores desde gestiones anteriores](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626969)
10. [Falta de control en las confirmaciones realizadas por la Jefatura de Contabilidad](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626970)
11. [Cuentas por Pagar No Identificadas](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626971)
12. [Incumplimiento a la Ordenanza Municipal Nº 030/01](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626972)
13. [Falta de medidas de control a ingresos percibidos de los campos deportivos](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626973)
14. [Deficiente administración en la Villa Bolivariana](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626974)
15. [Multas y Sanciones determinadas por el PRAHS No efectivizadas](file:///C%3A%5CUsers%5CAUDI%5CDownloads%5CRESUMEN-EJECUTIVO-OFICIAL%20%282%29.docx#_Toc33626975)

En relación al porcentaje de cumplimiento se tiene el siguiente resultado:

**Cuadro de cumplimiento de Recomendaciones Recurrentes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Nº de Recomendaciones** | **% de Cumplimiento** |
| Cumplidas | 0 | 0 |
| No cumplidas | 15 | 100 |

 ***Fuente****: Documentación evaluada*

Sucre, 26 de febrero de 2021