**RESUMEN EJECUTIVO**

Auditoría sobre la Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre correspondiente a la gestión 2021.

**OBJETIVO**

El objetivo es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros correspondiente a la gestión 2021 y si estos se presentan razonablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento y además en cumplimiento de los artículos 15 y 27, inc. e) de la Ley Nº 1178 de Administración y Control Gubernamental y determinar si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre

**OBJETO**:

Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la siguiente información financiera emitida por el Gobierno Autónomo Municipal de Sucre correspondiente a la gestión 2021 como:

- Balance General

- Estado de Recursos y Gastos Corriente

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

- Estado de Flujo de Efectivo

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos

- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento

- Inventario de Materiales y Suministros.

- Inventario de Activos Fijos

- Registro de ejecución del presupuesto de recursos y gastos

- Conciliaciones Bancarias

- Libros Mayores y Auxiliares

- Detalle de Deudores y Acreedores

- Programaciones de Pago

- Otros Registros Auxiliares, complementarios y respaldos a operaciones del período de examen.

**ALCANCE**

Nuestro examen, fue realizado en el marco de las Normas Generales de Auditoria Gubernamental aplicables a una auditoría financiera (NAG 220 al 225) y abarcó las operaciones y actividades realizadas durante la gestión 2021, las mismas que son reflejadas en los Estados Financieros.

**RESULTADOS DEL EXAMEN**

1. FALTA DE ACTUALIZACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS SALDOS DEUDORES, INEXISTENCIA DE CARPETAS INDIVIDUALES Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS
2. FONDOS EN AVANCE PENDIENTES DE CIERRE OPORTUNAMENTE
3. AMBIENTES INADECUADOS DE LOS SUB ALMACENES
4. REPORTES DIGITALES NO CONFIABLES Y OTROS SISTEMAS NO CONSIDERADOS EN EL SIGMA DE LOS SUB ALMACENES
5. FALTA DE CONTROL, SEGUIMIENTO Y COORDINACION PARA LA RECUPERACION DE ADEUDOS
6. ACTIVOS FIJOS (TRICIMOTOS) SIN FUNCIONAMIENTO NO REPORTADOS EN ACTIVOS FIJOS
7. FILES DE BIENES MUEBLES OBSERVADOS
8. INCONSISTENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL ESTADO DE BIENES
9. FALTA DE ACCIONES OPORTUNAS PARA LAS BAJAS DE ACTIVOS FIJOS POR LA JEFATURA DE ACTIVOS FIJOS
10. ACTIVO FIJO - EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
11. INOPORTUNO REGISTRO DE TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DEL MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
12. INEXISTENCIA DE REGLAMENTO Y MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACION DE ACTIVOS FIJOS
13. INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTOS DE PROPIEDAD DE VEHICULOS
14. INEXISTENCIA DE CRONOGRAMA DE INVENTARIOS PLANIFICADOS O SORPRESIVOS DE LA JEFATURA DE ACTIVOS FIJOS
15. FALTA DE OBRAS COMPLEMENTARIAS
16. FALTA DE COORDINACIÓN PARA EL CIERRE FINANCIERO DE OBRAS CONCLUIDAS.
17. FALTA DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CIERRE DE LAS CUENTAS DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE DOMINIO PRIVADO Y PÚBLICO.
18. INEXISTENCIA DE UN ARCHIVO DE LOS PROYECTOS EJECUTADOS CON CONVENIO UPRE
19. OBSERVACIONES TÉCNICAS EN INSPECCIÓN FÍSICA DE OBRAS EXPUESTAS EN LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE DOMINIO PRIVADO Y PÚBLICA
20. FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA SIN MOVIMIENTO
21. INEXISTENCIA DE CONCILIACIONES Y ACCIONES PARA LA REGULARIZACIÓN DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE
22. INADECUADA EXPOSICION DE LAS NOTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CUENTA PASIVO CORRIENTE
23. INCREMENTO DE INGRESOS POR IMPUESTOS
24. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN PAGO DE CONSULTORES DE LÍNEA
25. FALTA DE ACCIONES PARA LA REGULARIACIÓN DE SALDOS NEGATIVOS EN LA CUENTA PATRIMONIO PÚBLICO

Sucre, Febrero 2022