**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

1. **ANTECEDENTES**

En cumplimiento al POA gestión 2020 de la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Municipal de Sucre, y Comunicación Interna Cite  **Nº 190/2021** de fecha **11** de noviembre de 2021, la cual instruye la ejecución del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones expuestas en el Informe INF. **D.A.I. 05/2021 “AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SUCRE CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020” (Control Interno) y** en aplicación de la Resolución N° CGR-1/010/97 emitido por la Contraloría General del Estado; Artículo Primero que indica: *”Las Unidades de Auditoria Interna de cada Entidad Publica deben efectuar exámenes específicos de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones, emergentes de sus propios informes y de las auditorias que se practiquen en dichas entidades…”*, se emite el presente informe.

Los Formatos 1 y 2 sobre la aceptación y cronograma para su respectiva implantación fueron remitidos a la Dirección de Auditoría Interna, el 16 de noviembre de 2021 mediante nota E. GAMS-CGE/SMAF CITE N° 169/2021, por la Secretaria Municipal Administrativa Financiera.

* 1. **Objetivo**

El objetivo del seguimiento es determinar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe INF.D.A.I. N° 05/2021 “Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre correspondiente a la gestión 2020”, las cuales fueron aceptadas en su totalidad de acuerdo al Formato N° 1 (Aceptación de recomendaciones).

* 1. **Objeto**

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

* Informe de Auditoría INF. D.A.I. N° 05/2021, Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros gestión 2020 (Control Interno)
* Los Formatos 1 y 2 sobre la aceptación y el cronograma para su respectiva implantación.
* Instructivos para el cumplimiento de las recomendaciones
* Informes generados por las áreas auditadas.
* Otra documentación e información relacionada con las recomendaciones sujetas a seguimiento.

**RESULTADO DEL SEGUIMIENTO**

**Recomendaciones Cumplidas**

**R.1.** Devolución de Recursos Económicos que tuvieron que ser devueltos a la Cuenta Única del Tesoro.

**R.2.** Cheques Anulados que no Cuentan con la Leyenda de Anulado

**R.8.** Sub Almacenes No Considerados en el SIGMA

**R.9.** No se tiene como Práctica la Definición de Stock de Máximos y Mínimos de los Artículos en el Almacén Central y los SUB Almacenes como Política de Gestión de Existencias

**R.12.** Activos Asignados a Servidores Públicos, sin Codificación y Control de su Ubicación

**R.28.** Inexistencia de una Base de Datos de las Actividades Económicas en el Municipio de Sucre

**R.30.** Falta de Consistencia de Datos en el Sistema de Catastro.

**R.38.** Algunos Funcionarios Responsables de Sub Almacenes Desconocen el Manual de Procedimientos de Administración de Almacenes ya que dicho Manual no fue Socializado en la Gestión 2020.

**Recomendacion NO Aplicable**

**2.31**. Pagos por Despidos Intempestivos

**Recomendaciones** **NO Cumplidas**

**R.3**. Libretas Bancarias que Cuentan con Recursos Económicos para Ejecución de Proyectos de Infraestructura, NO Utilizados

**R.4**. Inexistencia de un Manual de Procedimientos de Cuentas por Cobrar

**R.5.** Dividendos por Utilidades de la Fábrica Nacional de Cemento Fancesa Pendientes de Cobro.,

**R.6.** Inconsistencia de Saldos en Cuentas del Activo Exigible

**R.7.** Adeudos a Proveedores desde Gestiones Anteriores,

**R.10.** Diferencias entre los Saldos de Reportes Emitidos de Inventario Final Valorado de Algunos Sub Almacenes para Verificación de Existencias y el Resumen Valorado de Saldos de Almacenes para la Incorporación en el Balance General de la Entidad al 31 de Diciembre de 2020

**R.11.** Custodia Incompleta de Respaldos de Derecho Propietario de las Construcciones en Proceso

**R.13**. Vehículos Observados en cuanto al Derecho Propietario, Registro de Activos Fijos, Registro Contable Y Cambio de Radicatoria

**R.14**. Inconsistencia de Saldos en Cuentas del Activo Fijo en las Gestiones 2019-2020

**R.15**. Insuficiente Documentación de Respaldo de los Proyectos de Inversión Pública en Proceso y Concluidas, en laS Unidades Ejecutoras y Secretaría Municipal de Infraestructura Pública.

**R.16**. Incompleta de Respaldos de Derecho Propietario de las Construcciones en Proceso Custodia

**R.17**. Exposición Incompleta en las Notas a los Estados Financieros de la Cuenta Construcciones en

Proceso.

**R.18**. Inexistencia de Cierre Financiero de Proyectos Concluidos

**R.19**. Insuficiente Respaldo e Incoherencia en Datos del Informe de Seguimiento Institucional con Respecto al Programa Operativo Anual.

**R.20**. Activos Intangibles Pertenecientes al G.A.M.S. Sin Revalorización

**R.21**. La Cuenta de Activos Intangibles no cuenta con un Responsable que Efectué el Seguimiento, Control y Reporte Sobre la Situación de los Activos Intangibles

**R.22**. Activo Intangible dado de Baja sin contar con un Manual de Procedimientos y el Respaldo

Suficiente.

**R.23**. Inconsistencia entre Auxiliares por Beneficiario Generados del SIGEP y Confirmación de Saldos por parte del Beneficiario del Pasivo.

**R.24**. Inadecuada Clasificacion de Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

**R.25**. Capitulo Patrimonio Público con Registros Pendientes de Cierre Contable.

**R.26**. Inexistencia de un Reglamento para Realizar Transferencias Público-Privadas de Capital para Proyectos de Inversión Conforme lo Exige la Normativa Vigente. 20

**R.27**. Inexistencia de Manual de Procesos y Procedimientos para el Funcionamiento de la Jefatura de Espectáculos Públicos

**R.29**. Insuficiente Documentación de Respaldo en Registros de Recaudaciones de Inmuebles, Vehículos, Patentes, Tasas Y Otros.

**R.32**. Ausencia de Documento que Efectúe la Reserva del Efectivo

**R.33**. Personal Contratado con un Nivel Salarial Menor al Establecido

**R.34**. Contratos de Alquiler de Inmuebles Suscritos Tardíamente

**R.35**. Ítems Dispersos en el Gobierno Autónomo Municipal de Sucre.

**R.36**. Insuficiente Documentación de Respaldo del Pago de Bono a Personas con Discapacidad

**R.37**. Extemporánea e Insuficiente Presentación de Documentación de Respaldo de Saldos Iniciales

**R.39**. Insuficiente e Inoportuna Remisión de Comprobantes de Ejecución de Gasto, en Instancia de Devengados y Asientos de Ajustes (MANUALES), de Activo Fijos, Patrimonio y Construcciones en Proceso, para la Auditoria de Confiabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre al 31 de diciembre de 2020.