**RESUMEN EJECUTIVO**

**INF. D.A.I. Nº 01/2023**

**INFORME DE “CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE SUCRE GESTIÓN 2022”**.

**OBJETIVO**

El objetivo es emitir un pronunciamiento independiente sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de los registros y si estas, se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y si estos han sido diseñados e implantados para minimizar la probabilidad de ocurrencia de los registros.

**OBJETO**

El objeto comprende revisión de toda la documentación relacionada a las operaciones criticas selecciones emergentes de la Planificación General gestión 2022 como se describe:

1. Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles, Vehículos y Patentes

* Preventivos C-21
* Resumen General
* Reporte RUAT
* Extracto Bancario
* Papeletas de Depósito

1. Servicio De Salud Universal y Gratuita – Sus

* Preventivos Contables de Servicios de Pago de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos
* Preventivos contables de Alimentación Hospitalaria, Penitenciaria, Aeronaves y otras Especificas
* Preventivos Contables de Productos Químicos y Farmacéuticos
* Preventivos Contables Productos Minerales no metálicos y Plásticos
* Preventivos Contables de Instrumental Menor Médico-Quirúrgico

1. Programa Municipal de Atención y Reducción de Emergencias y Desastres D- 7

* Preventivos contables
* Solicitudes
* Informes de cierre
* Actas de Conformidad
* Contratos Administrativos/Órdenes de Compra

1. Mantenimiento, Mejoramiento de Vías y Brigadas Móviles de Refacción D-5

* Preventivos contables
* Solicitudes
* Informes de cierre
* Actas de Conformidad
* Contratos Administrativos/Órdenes de Compra

1. Servicios de Mantenimiento de Áreas Verdes (EMAVS)

* Preventivos Contables
* Solicitud de Cancelación
* Informe Técnico de Medio ambiente
* Informe de Mantenimiento de EMAVS
* Cómputos Métricos
* Reporte Topográfico
* Convenios Institucionales
* Resoluciones Autonómicas Municipales

1. Fortalecimiento de Activos Fijos

* Incorporación de Activos al Sistema SEDNA
* Bajas de la gestión 2022
* Inventarios de equipo médico y laboratorio

1. Seguros Gobierno Municipal Sucre

* Revisión de comprobantes contables
* Denuncias atendidas gestión 2022
* Denuncias recibidas gestión 2022
* Pólizas Adquiridas

1. Planillas de Secretaria Municipal de Planificación para el Desarrollo

* Detalle del Personal de Planta
* Detalle del Personal Eventual
* Detalle del Personal de Consultoría de Línea
* Altas y Bajas de la gestión 2022
* Planillas de sueldos y salarios del Personal de Planta
* Planillas de sueldos y salarios del Personal Eventual
* Planillas de sueldos y salarios del Personal de consultoría de Línea
* Preventivos contables de Pago de Sueldos y salarios

1. Planillas de la Secretaria Municipal Administrativa y Financiera

* Detalle del Personal de Planta
* Detalle del Personal Eventual
* Detalle del Personal de Consultoría de Línea
* Altas y Bajas de la gestión 2022
* Planillas de sueldos y salarios del Personal de Planta
* Planillas de sueldos y salarios del Personal Eventual
* Planillas de sueldos y salarios del Personal de consultoría de Línea
* Preventivos contables de Pago de Sueldos y salarios

1. Planillas de la Secretaria Municipal de Infraestructura Pública

* Detalle del Personal de Planta
* Detalle del Personal Eventual
* Detalle del Personal de Consultoría de Línea
* Altas y Bajas de la gestión 2022
* Planillas de sueldos y salarios del Personal de Planta
* Planillas de sueldos y salarios del Personal Eventual
* Planillas de sueldos y salarios del Personal de consultoría de Línea
* Preventivos contables de Pago de Sueldos y salarios

1. Planillas de la Secretaria Municipal de Ordenamiento Territorial

* Detalle del Personal de Planta
* Detalle del Personal Eventual
* Detalle del Personal de Consultoría de Línea
* Altas y Bajas de la gestión 2022
* Planillas de sueldos y salarios del Personal de Planta
* Planillas de sueldos y salarios del Personal Eventual
* Planillas de sueldos y salarios del Personal de consultoría de Línea
* Preventivos contables de Pago de Sueldos y salarios

1. Programa de Protección Integral y Atención a la Primera Infancia Sucre

* Preventivos contables
* Convenio Especifico de Cooperación Interinstitucional
* Procesos de contratación de alimentación hospitalaria
* Proceso de pago de becas a educadoras
* Resoluciones Autonómicas

1. Prevención, Control Atención del Coronavirus (COVID)

* Preventivos Contable de Pago a los consultores de Línea
* Preventivos por gastos de refrigerio
* Preventivos por gastos de alimentación y otros similares.

1. Funcionamiento de Núcleos y Unidades Educativas

* Preventivos contables de adquisición de materiales y suministros
* Informes técnicos

1. Programa Alimentación Complementaria Diferenciada

* Procesos de contratación alimentaria
* Informes técnicos
* Contratos Administrativos

1. Proyectos de Inversión de las Sub Alcaldías del Distrito Nº 1 al Nº 5

* Solicitud de los distritos de Aprobación del proyecto a Diseño final
* Proyecto a Diseño Final, procesos de Contratación de:
* Actas de entrega de los Productos a las Escuelas

1 remodelación y Mejoramiento de las Plazuelas Mujia A y Union CUCE: 22-1101-00-1213804-1-1

2 Construcción Muro de Contención Quebrada Mariscal Sucre CUCE: 22-1101-00-1217303-1-1

3 Contrucción Campo Deportivo Barrio Tomas Katari CUCE: 22-1101-00-1219093-1-1

4 Construcción Pavimento Calle San Antonio y Adyacentes J.V. La Esperanza CUCE: 22-1101-00-1216212-1-1

5 Construcción Embovedado J.V. Guardia Nacional De Policia CUCE: 22-1101-00-1221075-1-1

6 Const. Poteo J.V. Alto Hoyada D-4 CUCE: 22-1101-00-1212506-1-1

7 Const. Poteo J.V. Clotilde Villa CUCE: 22-1101-00-1211073-1-1

8 Construccion Pavimento Rígido Calle Benigno Valda J.V. Alemania Unida CUCE: 22-1101-00-1214091-1-1

9 Construccion Pavimento Rígido Calle Juan Garcia J.V. Zudañez CUCE: 22-1101-00-1211552-1-1

* Preventivos contables de pago de Certificados de Avance de Obra
* Certificados de Avance de Obra

**ALCANCE**

Nuestro examen, fue realizado en el marco de las Normas de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aplicables a la Confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, y abarcó las operaciones y actividades realizadas durante la gestión 2022 como se describe:

* Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles
* Impuestos a la Propiedad de Vehículos Automotores
* Impuesto Municipal a la Transferencia Inmuebles
* Servicio De Salud Universal Y Gratuita – Sus
* Programa Municipal de Atención y Reducción de Emergencias y Desastres D- 7
* Mantenimiento, Mejoramiento de Vías y Brigadas Móviles de Refacción D-5
* Servicios de Mantenimiento de Áreas Verdes (EMAVS)
* Fortalecimiento de Activos Fijos
* Seguros Gobierno Municipal Sucre
* Planillas de Secretaria Municipal de Planificación para el Desarrollo
* Planillas de la Secretaria Municipal Administrativa y Financiera
* Planillas de la Secretaria Municipal de Infraestructura Pública
* Planillas de la Secretaria Municipal de Ordenamiento Territorial
* Programa de Protección Integral y Atención a la Primera Infancia Sucre
* Prevención, Control Atención del Coronavirus (COVID)
* Adquisición de Aditamentos y Sustitución de Partes para Equipo
* Apoyo a la Producción y Mejoramiento de Suelos Agrícolas D-8
* Funcionamiento De Núcleos Y Unidades Educativas
* Programa Alimentación Complementaria Diferenciada
* Proyectos de Inversión de las Sub Alcaldías del Distrito Nº 1 al Nº 5

**PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS**

Como resultado de la evaluación de los registros y el control interno implantado en el Gobierno autónomo Municipal de Sucre, se concluye que los registros de la entidad son “confiables”, exceptuando las operaciones de registro, que no fueron ejecutados en su integridad de acuerdo a los Normas Básicas de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Publico, Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental y otras normas establecidas por el Órgano Rector, así también el control interno presenta deficiencias importantes, los cuales no afectan sustancialmente los registros como se expone en el Acápite 2.1. (Deficiencias de Control Interno) donde se identifica 12 deficiencias en los registros y en el control interno.

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

* + 1. INEXISTENCIA DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL PAGO Y COBRO POR ATENCIONES EN SALUD INTERMUNICIPAL E INTERNIVELES
    2. INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN Y PAGO DE PLANILLAS DE SUELDOS Y SALARIOS
    3. FALTA DE DOCUMENTO DE DESIGNACIÓN DE LA COMISION DE RECEPCION DE BIENES Y SERVICIOS EN PREVENTIVOS
    4. INADECUADA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA
    5. ACTAS DE ENTREGA NO ADJUNTAS A COMPROBANTES CONTABLES DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION COMPLEMENTARIA DIFERENCIADA
    6. PAGO POR ATENCIONES EN SALUD INTERMUNICIPAL E INTERNIVEL FUERA DE PLAZO
    7. INVENTARIOS NO ACTUALIZADOS
    8. BIENES DE USO NO DADOS DE BAJA
    9. INAPROPIADO REGISTRO CONTABLE DE LA SUB-CUENTA DE EQUIPO MEDICO Y LABORATORIO
    10. SINIESTROS PENDIENTES DE CIERRE
    11. INSUFICIENTE RESPALDO EN LOS PREVENTIVOS POR RECAUDACIONES DE PATENTES
    12. DEFICIENCIAS EN LOS SUBALMACENES DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE SUCRE

Sucre, enero de 2023