**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe INF. D.A.I. Nº 12/2023 correspondiente al Segundo seguimiento a las Recomendaciones No Cumplidas expuestas en el INF. D.A.I. Nº 11/2022 Seguimiento al informe de Auditoría INF. D.A.I. G.A.M.S. Nº 05/2021 **“AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SUCRE CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020” (Control Interno)** yen aplicación de la Resolución N° CGR-1/010/97 emitido por la Contraloría General del Estado; Artículo Primero que indica: “*Las Unidades de Auditoría 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…”*.

El Formato 2 de Cronograma de Implantación fue recepcionada en la Dirección de Auditoría Interna en fecha 10 de agosto de 2022 con nota CITE DESPACHO N° 1439/2022.

**Objetivo**

El objetivo del seguimiento es determinar el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de cumplimiento expuestas en el Informe INF.D.A.I. N° 11/2022 “Seguimiento a las Recomendaciones del INF. D.A.I. G.A.M.S. N° 05/2021 “Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre correspondiente a la gestión 2020”.

**Objeto**

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

* Informe INF. D.A.I. N° 05/2021, Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros gestión 2020 (Control Interno)
* Informe INF D.A.I. N° 11/2022 Seguimiento a las Recomendaciones del INF. D.A.I. G.A.M.S. N° 05/2021 Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros gestión 2020 (Control Interno)
* Formato 2 sobre 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**

* 1. **LIBRETAS BANCARIAS QUE CUENTAN CON RECURSOS ECONÓMICOS PARA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA, NO UTILIZADOS**
  2. **INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS POR COBRAR**
  3. **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.**
  4. **BIENES INMUEBLES NO ACTUALIZADOS Y SIN ACREDITACIÓN DE DERECHO PROPIETARIO**
  5. **INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA EN PROCESO Y CONCLUIDAS, EN LAS UNIDADES EJECUTORAS Y SECRETARÍA MUNICIPAL DE INFRAESTRUCTURA PÚBLICA.**
  6. **INSUFICIENTE RESPALDO E INCOHERENCIA EN DATOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO INSTITUCIONAL CON RESPECTO AL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL**
  7. **LA CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES NO CUENTA CON UN RESPONSABLE QUE EFECTUÉ EL SEGUIMIENTO, CONTROL Y REPORTE SOBRE LA SITUACIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES**
  8. **CAPITULO PATRIMONIO PÚBLICO CON REGISTROS PENDIENTES DE CIERRE CONTABLE**
  9. **INEXISTENCIA DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA JEFATURA DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS**
  10. **NSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPA LDO EN REGISTROS DE RECAUDACIONES DE INMUEBLES, VEHÍCULOS, PATENTES, TASAS Y OTROS**
  11. **PERSONAL CONTRATADO CON UN NIVEL SALARIAL MENOR AL ESTABLECIDO**
  12. **CONTRATOS DE ALQUILER DE INMUEBLES SUSCRITOS TARDÍAMENTE**
  13. **ÍTEMS DISPERSOS EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SUCRE**
  14. **INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DEL PAGO DE BONO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD**
  15. **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**

**Recomendaciones** **No Cumplidas**

* 1. **DIVIDENDOS POR UTILIDADES DE LA FÁBRICA NACIONAL DE CEMENTO FANCESA PENDIENTES DE COBRO**
  2. **INCONSISTENCIA DE SALDOS EN CUENTAS DEL ACTIVO EXIGIBLE**
  3. **UTILIZACIÓN DE UN DOCUMENTO DISTINTO EN EL ALMACÉN CENTRAL Y SUB ALMACENES PARA LA ENTREGA FÍSICA DE MATERIALES Y SUMINISTROS Y ALGUNOS CARECEN DE REQUISITOS MÍNIMOS**
  4. **VEHÍCULOS OBSERVADOS EN CUANTO AL DERECHO PROPIETARIO, REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS, REGISTRO CONTABLE Y CAMBIO DE RADICATORIA**
  5. **INCONSISTENCIA DE SALDOS EN CUENTAS DEL ACTIVO FIJO EN LAS GESTIONES 2019-2020**
  6. **CUSTODIA INCOMPLETA DE RESPALDOS DE DERECHO PROPIETARIO DE LAS CONSTRUCCIONES EN PROCESO**
  7. **EXPOSICIÓN INCOMPLETA EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO.**
  8. **INEXISTENCIA DE CIERRE FINANCIERO DE PROYECTOS CONCLUIDOS**
  9. **ACTIVOS INTANGIBLES PERTENECIENTES AL G.A.M.S. SIN REVALORIZACIÓN**
  10. **ACTIVO INTANGIBLE DADO DE BAJA SIN CONTAR CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y EL RESPALDO SUFICIENTE**
  11. **INCONSISTENCIA ENTRE AUXILIARES POR BENEFICIARIO GENERADOS DEL SIGEP Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PARTE DEL BENEFICIARIO DEL PASIVO**
  12. **INADECUADA CLASIFICACION DE CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
  13. **INEXISTENCIA DE UN REGLAMENTO PARA REALIZAR TRANSFERENCIAS PÚBLICO-PRIVADAS DE CAPITAL PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN CONFORME LO EXIGE LA NORMATIVA VIGENTE.**
  14. **AUSENCIA DE DOCUMENTO QUE EFECTÚE LA RESERVA DEL EFECTIVO**

**Recomendación No Aplicable. -**

* 1. **EXTEMPORÁNEA E INSUFICIENTE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE SALDOS INICIALES**

Sucre, junio de 2023