RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA GESTION 2019

Informe de auditoría N° INF. UAI 002/2020 correspondiente a la Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros de la gestión 2019, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo de Actividades 2020 de la Unidad de Auditoria Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Arani, en la que se emitió los siguientes informes.

- Informe UAI.INF. 01/2020 Informe del auditor interno sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la gestión 2019.
- Informe UAI. INF. 02/2020 informe de control interno de la auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros de la gestión 2019.

El objetivo del examen es Expresar una opinión independiente, sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de la gestión 2019 del Gobierno Autónomo Municipal de Arani.

Los estados examinados fueron los siguientes:

- ✓ Balance General Comparativo
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- ✓ Estado de Cuenta Ahorro y Financiamiento Comparativo
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- ✓ Notas a los Estados Financieros del 1 al 10

Como resultado del examen de confiabilidad de los registros y estados financieros por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de la gestión 2019 del Gobierno Autónomo Municipal de Arani. Se han establecido deficiencias y observaciones de control interno que fueron dados a conocer a cada uno de los responsables de las áreas auditadas para que adopten medidas y acciones de corrección sobre los aspectos observados que se detallan a continuación:

1. **Cheques no cobrados con antigüedad de más de 30 días.**
2. **Conciliación bancaria inconsistente con saldo al cierre de gestión y falta de conciliaciones bancarias en la gestión 2019**
3. **Deficiencias en el manejo de fondos de caja chica.**
4. **facturas no declarados en LCV-IVA**
5. **Inexistencia de los certificados de aportación de las acciones telefónicas y diferencias de números telefónicos en certificación.**
6. **Fondos en avance designados no rendidos y con saldo al cierre de gestión**
7. **Cuentas del Exigible sin movimiento y sin políticas de recuperación**
8. **Inexistencia de Conciliaciones de cuentas pendientes en el Municipio con FPS**.
9. **Falta de sistema para el manejo de almacenes en el Gobierno Municipal**
10. **Falta de valuación y presentación de inventarios por el método PEPS**
11. **Falta de inventarios sorpresivos durante la gestión 2019**
12. **Activos declarados a SENAPE inexistentes físicamente en el Gobierno Municipal**
13. **Bienes Inmuebles sin documento de derecho propietario ni documentos originales y diferencia de superficie.**
14. **Diferencias en la depreciación y actualización de los Activos Fijos**
15. **Activos fijos muebles sin seguros ni medidas de salvaguarda**
16. **Mala apropiación contable de los activos fijos adquiridos en la gestión 2019**
17. **Activos Fijos Donados no incluidos en activo y patrimonio de los Estados Financieros 2019**
18. **Deficiencia en la cancelación del crédito a FUNDESIF por compra de 3 tractores agria.**
19. **Proyectos de gestiones anteriores sin Movimiento expuestos en las cuentas de construcciones.**
20. **Cuentas del pasivo corriente sin movimiento**
21. **Cuentas del pasivo corriente con deudas al mismo Gobierno Municipal**
22. **Exposición de saldos en negativo en el pasivo por mala Apropiación Contable**
23. **Cuentas por pagar no devengados por el Gobierno Municipal**
24. **Diferencia En La Actualización Del Patrimonio Institucional**

25. **Deficiencias en Recaudación De Ingresos Propios**
26. **inexistencia de reglamentación y manual de procedimientos para el área de Recaudaciones.**
27. **Deficiencias en el proceso de clasificación, valoración, y remuneración de puestos.**
28. **Deficiencias En La Documentación De Gastos Efectuados Por El Gobierno Municipal**