



RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

Informe:

INF. AUDINT N° 005/2025.

Referencia:

Informe de auditoría de cumplimiento sobre la implementación del Procedimiento Específico de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

Periodo auditado:

Correspondiente a la gestión 2024.

Objetivo:

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables a la implementación del Procedimiento Específico de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del personal del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, correspondiente a la gestión 2024.

Resultados:

Sobre la base de los resultados obtenidos de la aplicación de procedimientos de auditoría descritos en el programa de auditoría, el objetivo y alcance previsto en el Memorándum de Planificación de Auditoría, se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua no dio cumplimiento al ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables a la implementación del Procedimiento Específico de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, correspondiente a la gestión 2024.

Por otro lado, durante la ejecución de la auditoría se identificaron hallazgos de control interno, referidos a la ausencia de actividades o acciones de control interno,

Auditoría Interna



así como la existencia de controles deficientes, relacionados con el objeto de la auditoría; consiguientemente, se reportan dichas debilidades o hallazgos de control interno en el acápite de “Resultados de la Auditoría”, habiéndose formulado las recomendaciones orientadas a la implementación de actividades de control interno inexistentes y la mejora de las existentes, las cuales deben ser incorporadas en la normativa interna de la Entidad Municipal.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes observaciones relevantes al control interno:

1. Falta de implementación del Procedimiento Específico de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.
2. Inexistencia de Declaraciones Juradas de no Percepción de otras Remuneraciones.
3. Incumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 234 de la Constitución Política del Estado, en el ejercicio de la función pública.
4. Falta de políticas de administración de recursos humanos.
5. Falta de actualización del Manual de Puestos.
6. Deficiencias identificadas en las boletas de pago.

Llalagua, junio de 2025

