



## **RESÚMEN EJECUTIVO**

### **INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

#### **ANTECEDENTES**

En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990 hemos examinado la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua (GAMLL), correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2023.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

Emitir pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

#### **PRONUNCIAMIENTO**

Como resultado del examen en relación al objetivo expuesto en el inciso a) del acápite 1.2 del informe de auditoría, se establece que los registros del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua son confiables, excepto por las deficiencias expuestas en el acápite 3. descritos a continuación, cuyos registros no se ejecutaron en su integridad de acuerdo a las NBSCI, el RESCI, el MCCSP y otras normas emitidas por el Órgano Rector y específicas de la entidad municipal lo que no afecta sustancialmente a dichos registros.

El pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros se emitirá en otro informe por separado.

#### **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

1. El flujo de caja no se encuentra incorporada en el Sistema SIGEP WEB



2. La cuenta N° 1000006052877 Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua no se encuentra aprobada e incorporada en los Estados Financieros
3. La Entidad Municipal no cuenta con Manual de Procesos y Procedimientos aprobado y difundido al interior de la entidad
4. La Entidad Municipal no cuenta con un Manual de Organización y Funciones actualizado, aprobado y difundido al interior de la entidad
5. Deficiencias de control en la elaboración de las planillas de asistencia y la planilla de sueldos y salarios
6. Deficiencias de control en la elaboración de las planillas de asistencia del apoyo al funcionamiento de salud
7. Inadecuado archivo y conservación de la documentación respaldatoria
8. Evasión de puntos de control en el proceso de contratación, las notas de invitación son emitidas por servidores públicos del área de Salud y suscritos por el Alcalde Municipal
9. Desembolsos efectuados sin autorización expresa del Alcalde Municipal
10. Consultorías individuales de línea no se registraron correctamente en el periodo y gestión de su ocurrencia, así como en los momentos contables correspondientes

Llallagua, enero de 2024