

**RESUMEN EJECUTIVO**

**INFORME DE ACTIVIDADES DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA  
INTERNA, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023**

**Entidad:**

Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.

**Informe:**

GAMLL/DAI – 096//2024.

**Referencia:**

Informe de Actividades de la Dirección de Auditoría Interna N° GAMLL/DAI – 096/2024, correspondiente a la gestión 2023, programada y ejecutada en cumplimiento a las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna N° 304, numeral 07 “Planificación Estratégica y Programación de Operaciones Anual”, aprobado mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012; el Procedimiento para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoría Interna, aprobado mediante Resolución N° CGE/151/2017 del 29 de diciembre de 2017, por la Contraloría General del Estado, las Directrices para la Formulación de la Planificación Anual 2023 de las Unidades de Auditoría Interna, documento emitido por la Subcontraloría de Gobiernos Municipales y Universidades de la Contraloría General del Estado, mediante nota CGE/GDP/GGMU/EI-135/2022 del 06 de septiembre de 2022, así como el informe de evaluación N° GP/YP105/D22 referente al Programa de Operaciones Anual (POA) de la Dirección de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2023, emitido por la Gerencia Departamental de Potosí de la Contraloría General del Estado, mediante nota N° CGE/GDP/GGMU/EI-294/2022 del 28 de diciembre de 2022.

**Periodo:**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

**Objetivo:**

Verificar el cumplimiento de la ejecución de las auditorías programadas en el Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, correspondiente a la gestión 2023, así como la

ejecución de las auditorías no programadas, reformulación y complementación de auditorías, relevamientos de información, informes circunstanciados, notas administrativas y otras actividades desarrolladas en apoyo al control interno gubernamental, conforme a lo previsto en el artículo 15 de la Ley N° 1178, Normas de Auditoría Gubernamental y los lineamientos establecidos por el Órgano Rector del Control Gubernamental.

**Objeto:**

Está constituido por la información y documentación sustentatoria sujeta de análisis y evaluación de cada una de las auditorías y seguimientos ejecutados proporcionados por las diferentes unidades organizacionales del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, así como la reformulación y complementación de auditorías, relevamientos de información informes circunstanciados, notas administrativas y otras actividades desarrolladas durante la gestión 2023.

Las actividades desarrolladas en la gestión 2023 por la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, se describe en el Anual de Actividades, cuyo resumen detallamos a continuación:

**Auditorias Programadas:**

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
1.	Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros, gestión 2022 (Proceso de ejecución y elaboración de informe).	INF. AUDINT N° 001/2023	Concluido
2.	Informe de confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, emergente de la auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros, correspondiente a la gestión 2022.		
3.	Informe de auditoría de confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno, emergente de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros, correspondiente a la gestión 2022.	INF. AUDINT N° 002/2023	Concluido
4.	Anexo N° 1 – Pronunciamiento sobre la verificación del cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y	INF. AUDINT N° 003/2023	Concluido

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
	los Registros Individuales de cada Servidor Público, correspondiente a la gestión 2022.		
5.	Anexo N° 2 – Pronunciamiento sobre los recursos asignados para la implementación del Sistema Único de Salud Universal y Gratuito, correspondiente a la gestión 2022.	INF. AUDINT N° 004/2023	Concluido
6.	Planificación General de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros; Planificación específica para el análisis de los registros (Incluye evaluación del control interno); Ejecución (Análisis de los registros contables), y Comunicación de Resultados (Informe de confiabilidad de registros las deficiencias de control interno), correspondiente a la gestión 2023.	(*)	Concluido
7.	Auditoría operacional sobre el cumplimiento del Plan Operativo Anual con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH, correspondiente a la gestión 2022	INF. AUDINT N° 005/2023	Concluido
8.	Auditoría de cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otros relacionados, al personal con ítem, personal eventual y consultores de línea, con énfasis sobre los casos de personal con exención del registro de asistencia diaria, gestiones 2017 al 2021.	INF. AUDINT N° 006/2023	Cerrado
9.	Auditoría operacional sobre la alimentación complementaria escolar, gestión 2022.	INF. AUDINT N° 010/2023	Concluido
10.	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones de control interno formuladas en el Informe de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno INF. AUDINT N° 001/2023, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de	INF. AUDINT N° 011/2023	Concluido

Nº	Tipo de Auditoría	Nº de Informe	Estado del examen
	Llallagua, por el ejercicio fiscal concluido al 31 de diciembre de 2022.		
11.	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones de control interno formuladas en el informe de confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno INF. AUDINT N° 002/2023, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, por el ejercicio fiscal concluido al 31 de diciembre de 2022.	INF. AUDINT N° 012/2023	Concluido
12	Auditoría de cumplimiento a la obra Construcción Estadio Irineo Pimentel Rojas, Municipio de Llallagua, por el periodo comprendido entre el 24 de noviembre de 2017 al 22 de abril de 2021 (proyecto UPRE).	INF. AUDINT N° 016/2023	Concluido

**Fuente:** Elaboración propia en base a los archivos de la DAI.

(\*) De acuerdo a lo señalado en la Norma de Auditoría de Confiabilidad N° 316, numeral 03, inciso a) el informe será emitido dentro de los primeros diez días siguientes de concluido el ejercicio fiscal 2023.

#### **Auditorías no Programadas:**

Nº	Tipo de Auditoría	Nº de Informe	Estado del examen
1.	Auditoría Operacional sobre los recursos asignados al Sector Salud según POA 2021 y 2022, con recursos provenientes de Coparticipación Tributaria, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022.	INF. AUDINT N° 007/2023	Concluido
2.	Auditoría de Cumplimiento a la Construcción Parque Urbano Sector Río Seco del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, por el periodo comprendido entre el 20 de agosto de 2018 al 30 de junio de 2023.	INF. AUDINT N° 008/2022	Concluido
3	Auditoría de cumplimiento de la obra Mejoramiento de Calles Zona 3 del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, por el periodo comprendido entre el 22 de septiembre de 2022 al 31	INF. AUDINT N° 009/2023	Concluido

Nº	Tipo de Auditoría	Nº de Informe	Estado del examen
	de mayo de 2023.		
4.	Auditoría de cumplimiento a los recursos asignados con Coparticipación Tributaria al Hospital General Madre Obrera, correspondiente a la gestión 2022.	INF. AUDINT Nº 013/2023	Concluido
5.	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones de control interno formuladas en el informe de auditoría INF. AUDINT Nº 011/2022, emergente de la Auditoría de Cumplimiento sobre el Rubro Exigible a Corto Plazo, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.	INF. AUDINT Nº 014/2023	Concluido
6.	Auditoría de cumplimiento a la obra construcción Unidad Educativa Carlos Medinaceli.	INF. AUDINT Nº 015/2023	Cerrado

**Fuente:** Elaboración propia en base a los archivos de la DAI.

#### **Informes Circunstanciados:**

Nº	Referencia del informe	Nº del informe	Estado del informe
1.	Documentación falsificada presentada en el proceso de contratación para el Sector Salud e inadecuado uso de fondos según modalidades de contratación.	Informe circunstanciado Nº 001/2023	Concluido

**Fuente:** Elaboración propia en base a los archivos de la DAI.

#### **Notas Administrativas:**

Nº	Referencia de la nota	Nº de la nota	Estado de la nota
1.	Contravenciones sobre el debido uso y custodia de un bien municipal (vehículo) asignado mediante Acta de Entrega de Activos Fijos, Enseres y Vehículos.	Nota administrativa Nº 001/2023	Concluido
2	Contravenciones sobre el debido uso y custodia de bienes municipales asignados mediante Acta de Entrega	Nota administrativa Nº 002/2023	Concluido

Nº	Referencia de la nota	Nº de la nota	Estado de la nota
	Física de Activos Fijos de Arbitrio Municipal, lo que ocasionó la inexistencia y/o faltante de varios activos fijos.		
3.	Contravenciones al artículo 36 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, Resolución Municipal N° 102/2008 y la Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad, gestión 2023.	Nota administrativa N° 003/2023	Concluido
4.	Incumplimiento de funciones y atribuciones establecidas inherentes a la aplicación operativa del Reglamento Interno de Personal – RIP, sobre el registro de asistencia diaria de la jornada de trabajo a través del control del biométrico de todo el personal con ítem, personal eventual y consultores individuales de línea del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.	Nota administrativa N° 004/2023	Concluido
5.	Incumplimiento de funciones y atribuciones establecidas sobre el debido uso, cuidado, custodia, resguardo y control de un bien (Instrumental del Consultorio de Odontología) de propiedad del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, lo que derivó en la sustracción del mismo desconociéndose al presunto o presuntos responsables.	Nota administrativa N° 005/2023	Concluido
6.	Incumplimiento de la Resolución N° CGE/112/2022 de 21 de diciembre de 2022 y el Procedimiento sobre la Labor de los Comités de Seguimiento de Control Interno, aprobado mediante Resolución N° CGE/114/2022 de 21 de diciembre de 2022, emitidos por la Contraloría General del Estado.	Nota administrativa N° 006/2023	Concluido

**Fuente:** Elaboración propia en base a los archivos de la DAI.

**Relevamientos de Información:**

Nº	Tipo de Relevamiento	Nº de Relevamiento	Estado del Relevamiento
1.	Informe de relevamiento de información de la labor del Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI) del Gobierno	Relevamiento de Información N° 001/2023	Concluido

N°	Tipo de Relevamiento	N° de Relevamiento	Estado del Relevamiento
	Autónomo Municipal de Llallagua, correspondiente a la gestión 2022.		
2.	Informe de relevamiento de información N° 2 ajustado sobre la labor del Comité de Seguimiento de Control Interno de la Empresa Municipal de Distribución de Energía Eléctrica Llallagua.	Relevamiento de Información N° 002/2023 Ajustado	Concluido

**Fuente:** Elaboración propia en base a los archivos de la DAI.

El Informe Anual de Actividades de la Dirección de Auditoría Interna, fue publicado en la página WEB de la entidad [www.gamllallagua.gob.bo](http://www.gamllallagua.gob.bo).

Llallagua, 19 de enero de 2024