



RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.

Informe:

INF. AUDINT N° 008/2024.

Referencia:

Informe de 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° 001/2024, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el ejercicio fiscal concluido al 31 de diciembre de 2023.

Periodo de seguimiento:

Del 16 de enero al 30 de agosto de 2024.

Objetivos:

Los objetivos del presente seguimiento son los siguientes:

- a. Establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones de control interno contenidas en nuestro informe de auditoría INF. AUDINT N° 001/2024, correspondiente al informe de confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el ejercicio fiscal concluido al 31 de diciembre de 2023.
- b. Establecer si las recomendaciones cumplidas por el Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua en sus diferentes instancias, se ejecutaron en sujeción a la normativa legal vigente y se encuentran adecuadamente respaldados con la documentación suficiente y competente.
- c. Establecer si las recomendaciones no aplicables por el Gobierno Autónomo Municipal en sus instancias pertinentes, se encuentran adecuadamente justificados y documentados, sobre aquellas situaciones que al momento del seguimiento, imposibilitaron su cumplimiento o aplicabilidad.



Resultados:

Los resultados del seguimiento efectuado se exponen de la siguiente manera: se mantiene entre paréntesis y después del título de las observaciones, el número que se asignó a las recomendaciones de control interno reportadas en el informe de auditoría INF. AUDINT N° 001/2024, correspondiente al informe de confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el ejercicio fiscal concluido al 31 de diciembre de 2023.

Recomendaciones implantadas

1. La cuenta N° 1000006052877 Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua no se encuentra aprobada e incorporada en los Estados Financieros (Recomendación N° 3.2)
2. Evasión de puntos de control en los procesos de contratación; las notas de invitación son emitidas por servidores públicos del área Salud y suscritos por el Alcalde Municipal (Recomendación N° 3.8)
3. Desembolsos efectuados sin autorización expresa del Alcalde Municipal (Recomendación N° 3.9)

Recomendaciones no implantadas

1. El flujo de caja no se encuentra incorporado en el Sistema SIGEP WEB (Recomendación N° 3.1)
2. La entidad municipal no cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos aprobado y difundido al interior de la entidad (Recomendación N° 3.3)
3. La entidad municipal no cuenta con un Manual de Organización y Funciones actualizado, aprobado y difundido al interior de la entidad (Recomendación N° 3.4)
4. Deficiencias de control en la elaboración de las planillas de asistencia de sueldos y salarios (Recomendación N° 3.5)
5. Deficiencias de control en la elaboración de planillas de asistencia del personal de apoyo al funcionamiento de salud (Recomendación N° 3.6)
6. Inadecuado archivo y conservación de la documentación respaldatoria (Recomendación N° 3.7)
7. Consultorías individuales de línea no se registran correctamente en el periodo y



gestión de su ocurrencia, así como en los momentos contables correspondientes (Recomendación N° 3.10)

Conclusión:

Como resultado de la actividad de seguimiento descrito en el acápite anterior, se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua a través de las instancias pertinentes, no implantó de forma íntegra las recomendaciones contenidas en el informe de confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno formuladas en el informe de auditoría INF. AUDINT N° 001/2024, emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el ejercicio fiscal concluido al 31 de diciembre de 2023, consecuentemente se denota que la entidad municipal no adoptó las acciones contundentes e íntegras para lograr anular o minimizar las causas que motivaron las recomendaciones, asegurando que los efectos no se repitan, y se hayan cumplido los procesos institucionales para ponerlas en práctica.

Llalagua, septiembre de 2024.