

**RESUMEN EJECUTIVO**

**INFORME DE ACTIVIDADES DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA  
INTERNA, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DE LA  
GESTIÓN 2023**

**Entidad:**

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

**Informe:**

GAMLL/DAI – 652//2023.

**Referencia:**

Informe de Actividades de la Dirección de Auditoría Interna N° GAMLL/DAI – 652/2023, correspondiente al primer semestre de 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 30 de junio de 2023.

**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 al primer semestre de 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 Llalagua, así como la reformulación y complementación de auditorías, relevamientos de información informes circunstanciados, notas administrativas y otras actividades desarrolladas durante el primer semestre de la gestión 2023.

Las actividades desarrolladas en el primer semestre de la gestión 2023 por la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, se describe en el Informe Semestral de Actividades, cuyo resumen detallamos a continuación:

**Auditorías Programadas:**

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
1.	Auditoría 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 auditoría 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	INF. AUDINT N° 002/2023	Concluido

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
	gestión 2022.		
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 los Registros Individuales de cada Servidor Público, correspondiente a la gestión 2022.	INF. AUDINT N° 003/2023	Concluido
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.	(*)	En proceso
7.	Auditoría de cumplimiento a la obra Construcción Estadio Irineo Pimentel Rojas, Municipio de Llallagua.	INF. AUDINT N° 006/2023	En proceso

**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.

#### **Auditorias no Programadas:**

N°	Tipo de Auditoría	N° 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	INF. AUDINT N° 007/2023	En proceso

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
	diciembre de 2022.		
2.	Auditoría de Cumplimiento a la Construcción Parque Urbano Sector Río Seco del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 20 de agosto de 2018 al 30 de junio de 2023.	INF. AUDINT N° 008/2022	En proceso
3	Auditoría de cumplimiento de la obra Mejoramiento de Calles Zona 3 del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 22 de septiembre de 2022 al 31 de mayo de 2023.	INF. AUDINT N° 009/2023	En proceso

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

#### **Informes Circunstanciados:**

N°	Referencia del informe	N° 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 N° 001/2023	Concluido

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

#### **Notas Administrativas:**

N°	Referencia de la nota	N° de la nota	Estado de la nota
1.	Responsabilidades sobre el debido uso y custodia de un bien municipal (vehículo) asignado mediante Acta de Entrega de Activos Fijos, Enseres y Vehículos.	Nota administrativa N° 001/2023	Concluida
2	Responsabilidades sobre el debido uso y custodia de bienes municipales asignados mediante Acta de Entrega Física de Activos Fijos de Arbitrio Municipal, lo que ocasionó la inexistencia y/o faltante de varios activos fijos.	Nota administrativa N° 002/2023	Concluida

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

**Relevamientos de Información:**

N°	Tipo de Relevamiento	N° de Relevamiento	Estado del Relevamiento
1.	Informe de relevamiento de información de la labor del Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI) del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, correspondiente a la gestión 2022.	Relevamiento de Información N° 001/2023	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, 28 de julio de 2023