



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME DE ACTIVIDADES DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022**

**Entidad:**

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

**Informe:**

GAMLL/DAI – 135//2023

**Referencia:**

Informe de Actividades de la Dirección de Auditoría Interna N° GAMLL/DAI – 135/2023, correspondiente a la gestión 2022, 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 Ejecución de Actividades de Reformulación de la Planificación Anual 2022 de las Unidades de Auditoría Interna de los Gobiernos Autónomos Municipales y Universidades Públicas, emitido por la Subcontraloría de Gobiernos Municipales y Universidades de la Contraloría General del Estado, mediante nota CGE/GDP/GGMU/EI-017/2022 del 11 de enero de 2022, así como el informe de evaluación N° GP/YP092/D21 referente al Programa de Operaciones Anual (POA) de la Dirección de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2022, emitido por la Gerencia Departamental de Potosí de la Contraloría General del Estado, mediante nota CGE/GDP/GGMU/EI-206/2021 del 27 de diciembre de 2021.

**Periodo:**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

**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 Llallagua, correspondiente a la gestión 2022, así como la

***Dirección de Auditoría Interna***

## **Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua**



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 de Administración y Control Gubernamentales, Normas de Auditoría Gubernamental y los lineamientos establecidos por el Órgano Rector del Sistema de 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 la gestión 2022.

Las actividades desarrolladas en la gestión 2022 por la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, se describe en el Informe Anual de Actividades, cuyo resumen detallamos a continuación:

### **Auditorías Programadas:**

<b>N°</b>	<b>Tipo de Auditoría</b>	<b>N° de Informe</b>	<b>Estado del examen</b>
1.	Seguimiento a las recomendaciones formuladas en la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2020.	INF. AUDINT N° 001/2022	Concluido
2.	Auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021 (Informe del Auditor Interno).	INF. AUDINT N° 002/2022	Concluido
3.	Auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2021 (Carta de control interno).	INF. AUDINT N° 003/2022	Concluido
4.	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 2021.	INF. AUDINT N° 004/2022	Concluido

***Dirección de Auditoría Interna***



<b>N°</b>	<b>Tipo de Auditoría</b>	<b>N° de Informe</b>	<b>Estado del examen</b>
5.	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 2021.	INF. AUDINT N° 005/2022	Concluido
6.	Anexo N° 2 – Pronunciamiento sobre la revisión anual del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas PCO-DJBR, correspondiente a la gestión 2021.	INF. AUDINT N° 006/2022	Concluido
7.	Auditoría de cumplimiento de la obra “Construcción Unidad Educativa Ayacucho Distrito Catavi”, por el periodo comprendido del 10 de agosto de 2018 al 04 de diciembre de 2019.	INF. AUDINT N° 007/2022	Concluido
8.	Auditoría de cumplimiento a la obra “Construcción Centro de Capacitación y Apoyo al Desarrollo Productivo Social Llalagua”, por el periodo comprendido entre el 26 de abril al 08 de noviembre de 2019.	INF. AUDINT N° 009/2022	Concluido
9.	Informe de seguimiento a la implantación de recomendaciones formuladas en el informe de auditoría INF. AUDINT N° 004/2022, emergente de la auditoría operacional sobre el cumplimiento del POA con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH, correspondiente a la gestión 2021.	INF. AUDINT N° 013/2022	Concluido
10.	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° 015/2022	Cerrado
11.	Auditoría operacional a la alimentación complementaria escolar del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, correspondiente a la gestión 2021.	INF. AUDINT N° 019/2022	Concluido



N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
12.	Auditoría operacional sobre los recursos asignados al Sector Salud según POA 2021 y provenientes de Coparticipación Tributaria, correspondiente a la gestión 2021	INF. AUDINT N° 023/2022	En proceso

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

**Auditorias no Programadas:**

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
1.	Auditoría especial sobre los gastos efectuados con recursos provenientes del IDH, asignados al área de seguridad ciudadana del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2020.	INF. AUDINT N° 008/2022	Concluido
2.	Auditoría de cumplimiento a la obra "Construcción Unidad Educativa Simón Bolívar Urbanización Golf", por el periodo comprendido del 22 de abril al 07 de noviembre de 2019.	INF. AUDINT N° 010/2022	Concluido
3.	Auditoría de cumplimiento sobre el Rubro Exigible a Corto Plazo del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.	INF. AUDINT N° 011/2022	Concluido
4.	Auditoría de cumplimiento de la adquisición mobiliario escolar Unidades Educativas (Libertad, Simón Bolívar, Cleto Loayza y Junín), por el periodo comprendido entre el 03 al 27 de julio de 2021	INF. AUDINT N° 012/2022	Concluido
5.	Auditoría de cumplimiento a los procesos de contratación del Sector Salud del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2021.	INF. AUDINT N° 014/2022	Concluido
6.	Informe de seguimiento a la implantación de recomendaciones formuladas en el informe de auditoría	INF. AUDINT N° 016/2022	Concluido

**Dirección de Auditoría Interna**



N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
	INF. AUDINT N° 007/2022, emergente de la auditoria de cumplimiento a la obra “Construcción Unidad Educativa Ayacucho Distrito Catavi”, por el periodo comprendido entre el 10 de agosto de 2018 al 04 de diciembre de 2019.		
7.	Informe de seguimiento a la implantación de recomendaciones formuladas en el informe de auditoría INF. AUDINT N° 009/2022, emergente de la auditoria de cumplimiento a la obra “Construcción Centro de Capacitación y Apoyo al Desarrollo Productivo Social”, por el periodo comprendido entre el 26 de abril al 08 de noviembre de 2019.	INF. AUDINT N° 017/2022	Concluido
8.	Informe de seguimiento a la implantación de recomendaciones formuladas en el informe de auditoría INF. AUDINT N° 010/2022, emergente de la auditoria de cumplimiento a la obra “Construcción Unidad Educativa Simón Bolívar Urbanización Golf”, por el periodo comprendido entre el 26 de abril al 08 de noviembre de 2019.	INF. AUDINT N° 018/2022	Concluido
9.	Auditoria de cumplimiento sobre la obra “Construcción Tinglado Piscina 1° de Mayo” del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 08 de febrero al 31 de diciembre de 2021.	INF. AUDINT N° 020/2022	Concluido
10.	Auditoria de cumplimiento de la obra “Construcción Estadio Irineo Pimentel Rojas del Municipio de Llalagua”.	INF. AUDINT N° 021/2022	Cerrado
11.	Auditoria de cumplimiento a los ingresos y egresos de la Empresa Municipal de Energía Eléctrica Llalagua, por el periodo comprendido entre el 01 de enero der 2021 al 31 de marzo de 2022.	INF. AUDINT N° 022/2022	Concluido

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

**Informes Circunstanciados:**

N°	Referencia del informe	N° del informe	Estado del informe
1.	Apropiación irregular de recursos económicos destinados al pago de AFP del personal del Hospital General Madre Obrera.	Informe circunstanciado N° 001/2022	Concluido
2.	Apropiación irregular de recursos económicos destinados al pago de obligaciones tributarias del Hospital General Madre Obrera.	Informe circunstanciado N° 002/2022	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.	Artículo 29 de la Ley N° 1178, respecto a la falta de pago de los aportes a la AFP Previsión de los meses de agosto a diciembre de 2021 y la falta de rendición de cuentas de los recursos desembolsados para dicho fin.	Nota administrativa N° 001/2022	Concluida
2.	Artículo 29 de la Ley N° 1178, respecto al incumplimiento a recomendaciones formuladas en informes de auditoría interna, de forma reiterativa.	Nota administrativa N° 002/2022	Concluida
3.	Artículo 29 de la Ley N° 1178, respecto al incumplimiento a funciones y atribuciones establecidas en guías internas, respecto a las acciones contundentes y oportunas sobre la deuda generada por incumplimiento a contrato de arrendamiento, que generó una deuda de Bs141.313.	Nota administrativa N° 003/2022	Concluida
4.	Artículo 29 de la Ley N° 1178, respecto a la emisión de instructivos emitidos para el Contador y Encargado de Sistemas del Hospital General Madre Obrera, por parte del Secretario Municipal de Desarrollo Humano y el Responsable de Recursos Humanos del Gobierno Autónomo Municipal de	Nota administrativa N° 004/2022	Concluida



N°	Referencia de la nota	N° de la nota	Estado de la nota
	Llallagua y firmar las notas de entrada Nros. 75 al 99, 101 al 103, 105 al 111 generadas por el Sistema de Inventarios y Activos Fijos - SIAF, en la casilla que corresponde a la Administración del Hospital General Madre Obrera.		
5.	Artículo 29 de la Ley N° 1178, respecto a la omisión del Reglamento Interno de Personal – RIP, inherente al registro de asistencia diaria de la jornada de trabajo a través del control del biométrico, y las exenciones establecidas, artículo 10, inciso o); artículo 13, Parágrafo V y artículo 24, e Incumplimiento a contratos de trabajo no permanente descritos en la Tabla N° 1, clausula séptima, numeral 7.14.	Nota administrativa N° 005/2022	Concluida

**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, 27 de enero de 2023

***Dirección de Auditoría Interna***