



## **RESÚMEN EJECUTIVO**

**Entidad:**

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

**Informe:**

INF. AUDINT N° 012/2023.

**Referencia:**

Informe de 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.

**Periodo de seguimiento:**

Del 04 de marzo al 10 de octubre de 2023.

**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° 002/2023, correspondiente al informe de confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno, emergente del Examen 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.
- b. Establecer si las recomendaciones cumplidas por el Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua 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

***Dirección de Auditoría Interna***



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° 002/2023, correspondiente al informe de confiabilidad de los estados financieros 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 2022.

***Recomendaciones no Implantadas***

1. Inexistencia de normativa interna para la Unidad de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería (Recomendación N° 3.1)
2. Falta de rendición de Cuentas de Fondos en Avance (Recomendación N° 3.2)
3. Falta de actualización y depreciación de los Activos Fijos en Operación (Recomendación N° 3.3)
4. Subvaluación de la cuenta Activos Fijos y sobrevaluación de la cuenta Bienes en Tránsito (Recomendación N° 3.4)
5. Falta de aplicación y cumplimiento de controles para la baja de Bienes de Uso Institucional (Recomendación N° 3.5)
6. Falta de revalorización técnica de los Activos Fijos en Operación (Recomendación N° 3.6)
7. Inexistencia de documentación de soporte de la composición del Patrimonio (Recomendación N° 3.7)

***Recomendaciones no Aplicables***

1. Notas a los Estados Financieros incompletas (Recomendación N° 3.8)

**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 las recomendaciones contenidas en el informe de

***Dirección de Auditoría Interna***

## **Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua**



confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno formuladas en el informe de auditoría INF. AUDINT N° 002/2023, 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 2022, consecuentemente se denota que la Entidad Municipal no adoptó las acciones contundentes e integrales 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, octubre de 2023.

***Dirección de Auditoría Interna***