

RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME DE ACTIVIDADES DE AUDITORÍA INTERNA,
CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2024**

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

Informe:

GAMLL/AUD.INT – 050//2025.

Referencia:

Informe de Actividades de Auditoría Interna N° GAMLL/DAI – 050/2025, correspondiente a la gestión 2024, 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; así como el informe de evaluación N° GP/YP069/D23 referente al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2024, emitido por la Gerencia Departamental de Potosí de la Contraloría General del Estado, mediante nota N° CGE/GDP/GGMU/EI-237/2023 del 29 de diciembre de 2023.

Periodo:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Objetivo:

Verificar el cumplimiento de la ejecución de las auditorías programadas en el Plan Anual de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, correspondiente a la gestión 2024, 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 la gestión 2024.

Las actividades desarrolladas en la gestión 2024 por Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, se describe en el Informe Anual 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 2023 (Proceso de ejecución y elaboración de informe).	INF. AUDINT N° 001/2024	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 2023.		
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 2023.	INF. AUDINT N° 002/2024	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 los Registros Individuales de cada Servidor Público, correspondiente a la gestión 2023.	INF. AUDINT N° 003/2024	Concluido

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
5.	Anexo N° 2 – Pronunciamiento sobre los recursos asignados para la implementación del Sistema Único de Salud Universal y Gratuito, correspondiente a la gestión 2023.	INF. AUDINT N° 004/2024	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 2024.	(*)	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 2023.	INF. AUDINT N° 005/2024	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, gestión 2023.	INF. AUDINT N° 006/2024	Concluido
09.	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.	INF. AUDINT N° 008/2024	Concluido
10.	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° 002/2024, emergente de la	INF. AUDINT N° 008/2024	Concluido

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
	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 2023.		
11.	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones de control interno formuladas en el informe de auditoría INF. AUDINT N° 005/2024, emergente de la Auditoría operacional sobre el cumplimiento del Plan Operativo Anual con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos del IDH, correspondiente a la gestión 2023.	INF. AUDINT N° 010/2024	Concluido
12.	Auditoría de operacional sobre los recursos asignados al Programa Gestión de Salud según Plan Operativo Anual gestión 2023.	INF. AUDINT N° 012/2024	Concluido
13.	Auditoría operacional a la provisión de la alimentación complementaria escolar del área concentrada, correspondiente a la gestión 2023.	INF. AUDINT N° 013/2024	Concluido
14.	Auditoría de cumplimiento de los ingresos y gastos de la Empresa Municipal de Distribución de Energía Eléctrica Llallagua (Auditorías de Alto Riesgo identificadas en el Anexo N° 6 “Matriz de Identificación y Evaluación de Riesgos”), correspondiente a la gestión 2021.	INF. AUDINT N° 016/2024	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.

Auditorias no Programadas:

N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
1.	Auditoria de cumplimiento sobre la obra construcción Unidad Educativa Libertad Sakamarka (Paquete N° 1) del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, por el periodo comprendido entre el 25 de septiembre de 2020 al 31 de diciembre de 2021.	INF. AUDINT N° 011/2024	Concluido

Nº	Tipo de Auditoría	Nº de Informe	Estado del examen
2.	Auditoria de cumplimiento al proyecto de inversión pública “Construcción Estadio Irineo Pimentel Rojas Municipio de Llallagua (Conclusión)”, por el periodo comprendido entre noviembre de 2017 al 13 de septiembre de 2023.	INF. AUDINT N° 014/2024	Concluido
3.	Auditoria de cumplimiento a los ingresos del Hospital de segundo nivel Madre Obrera del municipio de llallagua, gestión 2023.	INF. AUDINT N° 015/2024	Concluido

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

Informes Circunstanciados:

Nº	Referencia del informe	Nº del informe	Estado del informe
1.	Falta de elaboración e implementación del “Plan de Implementación de Seguridad a la Información de la Entidad” (PISI) y el “Plan de Implementación de Software Libre y Estándares Abiertos de la Entidad 2017-2025, de julio de 2017” (PISLEA) del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.	Informe circunstanciado N° 001/2024	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.	Falta de implementación del Reglamento Específico para la Utilización y Destino de los Recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH	Nota administrativa N° 001/2024	Concluido
	Omisión en la elaboración del Plan Municipal de Educación en el marco de lo previsto en el Decreto Supremo N° 28421.		
	Omisión en la elaboración del Plan Municipal de Salud en el marco de lo previsto en el Decreto Supremo N° 28421.		

Nº	Referencia de la nota	Nº de la nota	Estado de la nota
	Omisión en la elaboración del Plan Municipal de Seguridad Ciudadana en el marco de lo previsto en el Decreto Supremo N° 28421.		

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 Específica sobre la elaboración e implementación del “Plan de Implementación de Seguridad a la Información de la Entidad” (PISI) y el “Plan de Implementación de Software Libre y Estándares Abiertos de la Entidad 2017-2025, de julio de 2017” (PISLEA) del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.	Relevamiento de Información N° 001/2024	Concluido
2.	Informe de relevamiento de información N° 2 sobre la labor del Comité de Seguimiento de Control Interno del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.	Relevamiento de Información N° 002/2024	Concluido
3.	Informe de relevamiento de información N° 3 sobre la labor del Comité de Seguimiento de Control Interno de la Empresa Municipal de Distribución de Energía Eléctrica Llallagua.	Relevamiento de Información N° 003/2024	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.

Llallagua, enero de 2025