



RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

Informe:

INF. AUDINT N° 005/2026.

Referencia:

Informe de auditoría de cumplimiento con un objeto amplio sobre la implementación del Procedimiento Específico de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

Periodo auditado:

Correspondiente a la gestión 2025.

Objetivo:

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables a la implementación del Procedimiento Específico de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del personal del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, correspondiente a la gestión 2025.

Resultados:

Sobre la base de los resultados obtenidos de la aplicación de procedimientos de auditoría descritos en el programa de auditoría, con base en el objetivo y alcance previsto en el Memorándum de Planificación de Auditoría, se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua no dio cumplimiento íntegro al ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables a la implementación del Procedimiento Específico de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, correspondiente a la gestión 2025.

Por otro lado, durante la ejecución de la auditoría se identificaron hallazgos de control interno, referidos a la ausencia de actividades o acciones de control interno, o a la



existencia de controles deficientes, relacionados con el objeto de la auditoria; consiguientemente, se reportan dichas debilidades o hallazgos de control interno en el acápite de “Hallazgos de Control Interno”, habiéndose formulado las recomendaciones orientadas a la implementación de actividades de control interno inexistentes y la mejora de las existentes, las cuales deben ser incorporadas en la normativa interna del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes observaciones relevantes al control interno:

1. Falta de implementación del Procedimiento Específico de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.
2. Inexistencia de Declaraciones Juradas de no Percepción de otras Remuneraciones.
3. Inexistencia de Declaraciones Juradas de Incompatibilidad en la Función Pública.
4. Incumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 234 de la Constitución Política del Estado, en el ejercicio de la función pública.
5. Falta de políticas de administración de recursos humanos.
6. Falta de actualización del Manual de Puestos.
7. Deficiencias identificadas en las boletas de pago.
8. Inexistencia de Cuadros de Equivalencia de Funciones debidamente avalados y aprobados por instancias pertinentes.
9. Observaciones relevantes identificadas en el procesamiento de los sueldos y salarios.

Llalagua, junio de 2026