

RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

Informe:

INF. AUDINT N° 006 /2026.

Referencia:

Informe de auditoría de cumplimiento con un objeto amplio sobre el Sistema de Presupuesto del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

Periodo auditado:

Correspondiente a la gestión 2025.

Objetivo:

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 225558 del 01 de diciembre de 2005, en el 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, el objetivo y alcance previstos en el Memorándum de Planificación de Auditoría, se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua no dio cumplimiento integro a lo previsto en las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 225558 del 01 de diciembre de 2005.

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, así como la existencia de controles deficientes, relacionados con el objeto de la auditoría; consiguientemente, se reportan dichas debilidades o hallazgos de control interno, habiéndose formulado las recomendaciones correspondientes orientadas a la implementación de actividades o acciones de control interno inexistentes y la mejora

Auditoría Interna



de las existentes, las cuales deben ser incorporadas en la normativa interna de la Entidad Municipal.

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

1. Inadecuada difusión del Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto.
2. Deficiencias identificadas en las actividades de seguimiento y evaluación presupuestaria.
3. Falta de desagregación de actividades y proyectos contemplados en el Plan Operativo Anual y Presupuesto Municipal

Llalagua, julio de 2026