



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME DE ACTIVIDADES DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2018**

**Entidad:**

Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua.

**Informe:**

GAMLL/DAI – 082/2018

**Referencia:**

Informe de Actividades de la Dirección de Auditoría Interna N° GAMLL/DAI – 082/2018, correspondiente a la gestión 2018, 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 y el Instructivo para la Formulación de la Planificación Estratégica 2019 – 2021, Programa Operativo Anual 2019 y Emisión del Informe Anual de Actividades 2018 de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público, emitido por la Contraloría General del Estado, mediante nota CGE/GDP/GCI-0171/2018 del 03 de agosto de 2018.

**Periodo:**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

**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 2018, así como la ejecución de las auditorías no programadas, reformulación y complementación de auditorías, relevamientos de información 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 Organismo 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 las reformulación y complementación de auditorías, relevamientos de información y otras actividades desarrolladas durante la gestión 2018.

Las actividades desarrolladas en la gestión 2018 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>Nº</b>	<b>Tipo de Auditoría</b>	<b>Nº 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 2016.	INF. AUDINT N° 001/2018	Concluido
2.	Auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2017.	INF. AUDINT N° 002/2018 INF. AUDINT N° 002.1/2018	Concluido
3.	Auditoría operacional sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH, correspondiente a la gestión 2017.	INF. AUDINT N° 003/2018	Concluido
4.	Auditoría especial sobre el Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT), por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.	INF. AUDINT N° 005/2018	Concluido
5.	Auditoría especial sobre la implementación del procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.	INF. AUDINT N° 007/2018	Concluido
6.	Auditoría operacional sobre los sistemas de Programación de Operaciones y de Presupuesto, con pronunciamiento sobre la veracidad del	INF. AUDINT N° 008/2018 INF. AUDINT N° 009/2018	Concluido



N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
	grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación declarado por la MAE, correspondiente a la gestión 2017.		
7.	Auditoría especial sobre el Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas PCO-DJBR, correspondiente a la gestión 2017.	INF. AUDINT N° 011/2018	Concluido
8.	Seguimiento a las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría operacional sobre el cumplimiento del POA Institucional, con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH, correspondiente a la gestión 2017	INF. AUDINT N° 025/2018	Concluido
9.	Seguimiento a las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría operacional sobre los Sistemas de Programación de Operaciones y de Presupuesto, con pronunciamiento sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación declarado por la MAE, correspondiente a la gestión 2017.	INF. AUDINT N° 026/2018 INF. AUDINT N° 027/2018	Concluidos

**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.	Auditoria especial sobre la otorgación de terrenos del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, de las gestiones 2005 al 2015.	INF. AUDINT N° 018/2017	Concluido
2.	Auditoría especial de la obra "Construcción Mini Mercado Av. 10 de Noviembre zona 2, por el periodo comprendido entre el 13 de noviembre de 2008 al 02 de julio de 2009.	INF. AUDINT N° 004/2018	Concluido
3.	Informe de control interno, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre la Ausencia Temporal del Concejal Adalid Jorge Aguilar en el ejercicio de sus funciones, durante el periodo comprendido entre el 03 de abril al 12 de mayo de 2017.	INF. AUDINT N° 006/2018	Concluido



<b>N°</b>	<b>Tipo de Auditoría</b>	<b>N° de Informe</b>	<b>Estado del examen</b>
4.	Auditoria operacional sobre la administración de la Dirección de Luz y Fuerza del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, correspondiente a las gestiones 2013 al 2017.	INF. AUDINT N° 010/2018	Concluido
5.	Auditoria especial sobre el manejo y disposición de bienes de uso y consumo del Hospital General Madre Obrera, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.	INF. AUDINT N° 012/2018	Concluido
7.	Informe de control interno, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre la Construcción de la Nueva Infraestructura del Centro de Salud Catavi, por el periodo comprendido entre el 07 de diciembre de 2015 al 16 de septiembre de 2016.	INF. AUDINT N° 013/2018	Concluido
8.	Informe de control interno, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre la Revalorización y Codificación de los Activos Fijos del Gobierno Autónomo Municipal de Llallagua, realizado por la Empresa Consultora ASERCA S.R.L., por el periodo comprendido entre el 29 de abril de 2014 al 27 de junio de 2017.	INF. AUDINT N° 014/2018	Concluido
9.	Informe de control interno, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre las Deudas Acumuladas a la presente fecha del señor Sabino Gareca Catari, por concepto de Tasas, Patentes, Contribuciones Especiales, Impuesto a la Propiedad de Bienes e Inmuebles (IPBI), RUAT y Energía Eléctrica, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2000 al 31 de agosto de 2018.	INF. AUDINT N° 015/2018	Concluido
10.	Informe de control interno, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre la Construcción de la Nueva Infraestructura de la Unidad Educativa Junín de Catavi del Municipio de Llallagua, por el periodo comprendido entre el 08 de noviembre de 2011 al 07 de junio de 2018.	INF. AUDINT N° 016/2018	Concluido
11.	Informe de control interno, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre el Manejo Económico del Centro Integral Multisectorial San Benito del	INF. AUDINT N° 017/2018	Concluido



N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
	Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.		
12.	Informe de Control Interno, emergente del Relevamiento de Información Específica de la OBRA Construcción Embovedado Rio Seco Ch'aquí Mayu, referente a las deficiencias 2.12 relativo a la creación de ítems nuevos fuera de contrato de la obra y 2.13 relativo a la morosidad en el cumplimiento del plazo de ejecución de la obra, del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, reportados en el informe de auditoría INF. AUDINT N° 011/2017.	INF. AUDINT N° 018/2018	Concluido
13.	Informe de control interno, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre los anticipos otorgados a los contratistas desde la gestión 2004 hacia atrás del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 1997 al 31 de diciembre de 2004.	INF. AUDINT N° 019/2018	Concluido
14.	Auditoria especial sobre la obra Construcción Unidad Educativa Junín – Catavi del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 08 de noviembre de 2013 al 28 de agosto de 2015.	INF. AUDINT N° 020/2018	Concluido
15.	Auditoria Especial sobre la obra Construcción Centro de Salud Catavi del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 07 de diciembre de 2015 al 16 de septiembre de 2016.	INF. AUDINT N° 021/2018	Concluido
16.	Informe de control interno, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre la Construcción de la Cancha Wally zona 3 del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.	INF. AUDINT N° 022/2018	Concluido
17.	Auditoria especial de la obra Construcción Bloque de Aulas U. E. Capunita Ayllu Sikuya, por el periodo comprendido entre el 14 de septiembre de 2015 al 15 de julio de 2016.	INF. AUDINT N° 023/2018	Concluido



N°	Tipo de Auditoría	N° de Informe	Estado del examen
18.	Auditoría especial sobre la obra Construcción Unidad Educativa Bartolina Sisa – Golf Ayllu Chullpa del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 16 de diciembre de 2015 al 22 de noviembre de 2016.	INF. AUDINT N° 024/2018	Concluido
19.	Auditoría especial con indicios de responsabilidad civil sobre la revalorización y codificación de los activos fijos del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, realizado por la empresa consultora ASERCA S.R.L., por el periodo comprendido entre el 06 de marzo de 2014 al 02 de enero de 2015.	INF. AUDINT N° 028/2018	En proceso
20.	Auditoría especial de la obra Construcción Colegio Técnico Humanístico Llalagua, del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua, por el periodo comprendido entre el 07 de enero de 2015 al 23 de agosto 2017.	INF. AUDINT N° 029/2018	En proceso (*)
21.	Seguimiento a las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría especial sobre el Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT), por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.	INF. AUDINT N° 030/2018	Concluido

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

(\*) Al 31 de diciembre de 2018 se encontraba en proceso, sin embargo a la presente fecha se encuentra concluida.

**Informes de Relevamientos de Información Específica:**

N°	Tipo de Relevamiento	N° de Informe	Estado del examen
1.	Ausencia temporal del Concejal Adalid Jorge Aguilar en el ejercicio de sus funciones.	GAMLL/DAI/REI-001/2018	Concluido
2.	Deudas acumuladas a la presente fecha del señor Sabino Gareca Catari por concepto de Tasas y Patentes, Contribuciones Especiales, Impuesto a la Propiedad de Bienes e Inmuebles, RUAT y Energía Eléctrica.	GAMLL/DAI/REI-002/2018	Concluido
3.	Construcción de la nueva infraestructura del Centro de Salud Catavi	GAMLL/DAI/REI-003/2018	Concluido



Nº	Tipo de Relevamiento	Nº de Informe	Estado del examen
4.	Revalorización y Codificación de los Activos Fijos del Gobierno Autónomo Municipal realizado por la Empresa Consultora ASERCA S.R.L.	GAMLL/DAI/REI-004/2018	Concluido
5.	Transferencia de terreno al señor Liborio Martínez Revollo a título oneroso en el año 1994.	GAMLL/DAI/REI-005/2018	Concluido
6.	Falta de rendición de cuentas de Fondos en Avance en el Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua y acumuladas hasta el 18 de mayo de 2018.	GAMLL/DAI/REI-006/2018	Concluido
7.	Construcción de la nueva Infraestructura de la Unidad Educativa Junín de Catavi del Municipio de Llalagua.	GAMLL/DAI/REI-007/2018	Concluido
8.	Manejo económico del Centro Integral Multisectorial San Benito del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.	GAMLL/DAI/REI-008/2018	Concluido
9.	Construcción Embovedado Rio Seco Ch'aquí Mayu, referente a las deficiencias 2.12 relativo a la creación de ítems nuevos fuera de contrato de la obra y 2.13 relativo a la morosidad en el cumplimiento del plazo de ejecución de obra	GAMLL/DAI/REI-009/2018	Concluido
10.	Anticipos otorgados a los contratistas desde la gestión 2004 hacia atrás del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.	GAMLL/DAI/REI-010/2018	Concluido
11.	Construcción de la nueva Infraestructura del Colegio Llalagua del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.	GAMLL/DAI/REI-011/2018	Concluido
12.	Construcción de la Cancha Raqueta Wally zona 3 del Distrito de Llalagua del Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.	GAMLL/DAI/REI-012/2018	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.gamllalagua.gob.bo](http://www.gamllalagua.gob.bo).

Llalagua, 21 de enero de 2019