

RESUMEN EJECUTIVO
PLAN OPERATIVO ANUAL
DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GESTION 2024



"GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE EL TORNO"

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
POA-UAI-2024

[Handwritten signature]
Cecilia Mariana Cazaño Orozco
JEFE AUDITORIA INTERNA
GAM DEL TORNO

[Handwritten signature]
Lic. Viviana P. Salvatierra Céspedes
AUDITOR SUPERVISOR DAI
Gobierno Autónomo Municipal de El Torno



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE "EL TORNO"
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL – 2024

Santa Cruz, 29 de Septiembre del 2023

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL – GESTION 2024 – (POA)

1. ANTECEDENTES:

De conformidad a lo establecido en los numerales 304.01 al 304.07 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna (N° 304) y en consideración al numeral 12, del "Procedimiento para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de la Auditoría Interna", aprobado con Resolución CGE/152/2017 del 29 de diciembre de 2017 y en aplicación a la Directriz para la ejecución de actividades de la Planificación Anual 2024 de La Unidades de Auditoria Interna en la formulación del POA -2024 emitida mediante Comunicado CGE/15/2023 de 2 de agosto de 2023 para las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público se establecieron las siguientes Actividades de la Unidad de Auditoria Interna del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno.

2. OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Estableciendo la prevalencia del principio de legalidad, mejorando la administración, el grado de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, transparencia y licitud de la gestión.
- La emisión de recomendaciones expuestas en Auditorías que incremente los niveles de calidad y oportunidad, determinando la confiabilidad de los registros y EE.FF., operatividad de los Recursos recibidos y sistemas de administración e información de control gerencial.
- El fortalecimiento del desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los sistemas de administración Municipal, fortaleciendo la Estructura e incrementado la conciencia e implantación de Control Interno en estos sistemas, previa aprobación de la MAE y del ente legislativo (Concejo Municipal), a través del resultado de sus evaluaciones periódicas.
- Fortalecer la rendición de cuentas por el uso de los recursos públicos.

3. EL OBJETO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2024 ESTÁ CONSTITUIDO POR LA:

3.1.- INFORMACION INSTITUCIONAL

- a) Identificación de la entidad
- b) Base legal de creación



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE "EL TORNO"
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL – 2024

- c) Marco legal del gobierno autónomo municipal de el Torno
- d) Misión municipal. (conforme a la página oficial del Torno)
- e) Visión. (conforme a la página oficial del Torno)
- f) Niveles organizacionales del gobierno municipal
- g) Acciones a corto plazo a realizar por la Unidad de Auditoría Interna
- h) Objetivos estratégicos de la unidad de la Unidad de Auditoría Interna
- i) Objetivos de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna
- j) Descripción de las Actividades a Ejecutar.
- k) Recursos Humanos de la Unidad de Auditoría Interna.
- l) Cálculo del Tiempo Disponible.
- m) Tiempo Efectivo del personal Técnico.
- n) Distribución del Tiempo por Actividad y Auditor
- o) Costo del Personal Técnico por Unidad de Tiempo.
- p) Cálculo de pasajes y Viáticos para cada Actividad a ejecutar.
- q) Cronograma de Ejecución de Actividades).

4. COMO RESULTADO DE LA ELABORACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SE PROGRAMÓ LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES PARA LA GESTIÓN 2024.

4.1.- AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS

GESTIÓN 2023.

- a) Un (1) Pronunciamiento del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Registros, al 31 de diciembre de 2023.
- b) Un (1) Pronunciamiento del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2023.

4.2 REVISION:

- a) Un (1) Pronunciamiento sobre el cumplimiento del procedimiento para el Control y Conciliación de los datos liquidados en las Planillas Salariales y los registros individuales de cada servidor público en GAMET (Doble Percepción) – Gestión 2023.
- a) Un (1) pronunciamiento anual sobre el cumplimiento de los procedimientos de control oportuno de la declaración jurada de bienes y rentas del gobierno autónomo municipal el torno al 31 de diciembre de 2023.

4.3 AUDITORIA OPERATIVA:

- a) Un (1) informe con pronunciamiento sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del impuesto directo a los hidrocarburos (IDH), gestión 2023.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE "EL TORNO"
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL – 2024

- b) Un (1) pronunciamiento respecto a la ejecución de los recursos asignados para la implementación del sistema único de salud, universal y gratuita – sus de la gestión 2023 en cumplimiento al decreto supremo n° 3813 y la ley n° 1152.

4.5 .- SEGUIMIENTOS A INFORMES DE AUDITORIAS:

- a). - Segundo seguimiento al informe emergente del Examen de Confiabilidad de los registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
- b). - Primer seguimiento al informe emergente del Examen de confiabilidad de los registros y Estados Financieros al 31/12/2022.

4.6 .- RELEVAMIENTOS ESPECIFICOS Y AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO:

- a) Auditoria de cumplimiento a la Construcción Modulo educativo Lic Sacharay Masi.
- b) Auditoria de cumplimiento a la Construcción 4 aulas Alberto Ribero Tapia la angostura el torno.
- c) Auditoria de Cumplimiento a la Construcción tinglado, graderías y cancha poli funcional unidad educativa Andrés Ibañez el torno.
- d) Relevamiento de información específica y auditoria de cumplimiento al convenio de cooperación institucional entre el GAMET y el torno f.c. (club deportivo cultural el torno futbol club) – convenio para el fomento e incentivo el desarrollo de la practica futbolística en niños y jóvenes de su jurisdicción territorial.
- e) Relevamiento de información específica y auditoria de cumplimiento a los ingresos percibidos y su uso por concepto de pasantías o similar, en el hospital municipal de El torno, en la gestión junio 2015 a mayo de 2021.
- f) Relevamiento de información específica y auditoria de cumplimiento a los gastos realizados por el concejo municipal Gestión 2022.
- g) Relevamiento de información específica y Auditoria de cumplimiento a Urbanizaciones aprobadas en la Gestión 2015 a 2021.
- h) Relevamiento de información específica de Información sobre el cumplimiento de las Resoluciones N° CGE 112/2022 y 114/2022 en GAMET


Susy Roxana Bazoato Crozes
JEFE AUDITORIA INTERNA
GAM DEL TORNO


Lic. Vivian Salazar
AUDITOR SUPER
Gobierno Autónomo Municipal de El Torno

El Torno 29 de septiembre del 2023.