



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **PROGRAMA OPERATIVO ANUAL – POA GESTIÓN 2026**

#### **ANTECEDENTES**

La Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno, en cumplimiento a los lineamientos emitidos por la Contraloría General del Estado en cumplimiento al Procedimiento para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y la programación de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna aprobado mediante Resolución DGE/152/2017 del 29 de diciembre del 2017, (Se ha elaborado el Programa Operativo Anual gestión 2026).

#### **OBJETIVO**

El objetivo del Programa Operativo Anual (POA) de la Dirección de Auditoría Interna es planificar, programar y ejecutar las actividades de auditoría para evaluar la eficacia y eficiencia de los controles internos y las actividades a ser realizadas durante la gestión 2026 por la Dirección de Auditoría Interna.

#### **OBJETO**

El objeto está constituido por la documentación relativa a la ejecución de las auditorías programadas, no programadas y pronunciamientos considerados en el Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna gestión 2026.

Como resultado de la elaboración del Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 15 de la ley N° 1178 y considerando los objetivos estratégicos determinados y la disponibilidad de recursos humanos y materiales, se han programado las siguientes acciones de corto plazo para la gestión 2026:

#### **a) AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2025, PRODUCTO DE LA CUAL SE EMITIRÁN LOS SIGUIENTES INFORMES:**

- Un (1) Pronunciamiento del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Registros al 31 de diciembre de 2025.
- Un (1) Pronunciamiento del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2025.

Así también se elaborará la etapa de planificación y ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al Primer Semestre de la gestión 2026:



- ✓ Planificación General de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2026.
- ✓ Planificación Específica para el análisis de los Registros para la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2026.

#### **b) AUDITORIA OPERATIVA**

- Un (1) pronunciamiento de la Auditoría Operativa, respecto a la ejecución de los recursos asignados para la implementación del Sistema Único de Salud, Universal y Gratuita – SUS de la gestión 2025 en cumplimiento al Decreto Supremo N° 3813 y la Ley N° 1152.
- Un (1) Informe de Auditoría Operacional sobre la Utilización y Destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2025.
- Una (1) Auditoria Operativa para el Control y Conciliación de los datos liquidados en las Planillas Salariales y los registros individuales de cada servidor público en el GAMET (Doble Percepción) – Gestión 2025.
- Auditoria Operativa al Sistema de Organización Administrativa del GAMET - gestión 2025.

#### **c) SEGUIMIENTOS:**

- Primer seguimiento al informe emergente del Examen de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2024.
- Segundo seguimiento al informe emergente del Examen de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2023.

#### **d) RELEVAMIENTOS DE INFORMACIÓN**

- Relevamiento para la Auditoria de Cumplimiento a las recaudaciones por concepto de baño del Mercado Municipal de El Torno y Mercado Campesino, gestión 2024.

#### **e) AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

- Una (1) Auditoria de Cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otros relacionados, al Personal de Planta, Personal Eventual y Consultores de Línea, con énfasis sobre los casos del personal con exención del registro de asistencia diaria, gestiones 2017 a 2021.
- Auditoria de Cumplimiento sobre los trámites realizados en el Registro Único para la Administración Tributaria RUAT gestión 2024.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL TORNO  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL - 2026

- Auditoria de Cumplimiento a la construcción Unidad Educativa Nacional El Torno – El Torno.
- Auditoria de Cumplimiento a la construcción Unidad Educativa Tiquipaya – El Torno.
- Auditoria de Cumplimiento a la construcción Puente vehicular San Luis Villa Florida – El Torno.

**f) AUDITORIAS NO PROGRAMADAS**

**El torno, 30 de septiembre del 2025**

  
Lic. Susy Roxana Bazalita  
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA  
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL TORNO