



RESUMEN EJECUTIVO PLAN OPERATIVO ANUAL REFORMULADO GESTIÓN 2025

JUSTIFICACIÓN DEL INFORME DE POA REFORMULADO

En cumplimiento de la Programación de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna, aprobado con Resolución N° CGE/152/2017 del 29 de diciembre de 2017"; asimismo, en cumplimiento a las observaciones efectuadas en el Informe N° UAIGS/-15E25, referidas a la evaluación del Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno, correspondiente a la gestión 2025. Por tanto, la Dirección de Auditoría ha visto por conveniente Reformular el POA de la gestión 2025, modificando las actividades programadas, sin que las mismas afecten los objetivos trazados.

Al respecto de acuerdo a observaciones, se ajusta el POA 2025, así como se describe en el siguiente cuadro:

DETALLE (AJUSTES REALIZADOS AL POA – 2025)	AUDITORIAS DEVUELTAS PARA SU CORRECCIÓN	REFORMULACIÓN
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción 2da. Fase Mercado Municipal El Torno “(UPRE-CIF-389/2024), ADENDA – 011/2017.	N° DAI-INF.FIN.PIP-01/2024 27/12/2024	Corresponderá a las actividades No Programadas, conforme a lo previsto en el Numeral 12.13 del Procedimiento para la formulación y control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoría Interna, aprobado con resolución N° CGE/152/2017 del 29 de diciembre de 2017.
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Modulo Educativo Marcelo Quiroga Santa Cruz del 10/04/2015 al 04/04/2016”.	N° INF.UAI.006/2018 (C1) del 26/07/2022. N° UAIGS/E-298S24 W1	
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Modulo Educativo Unidad Educativa Santa Rita del 02/04/2015 al 12/04/2016”.	N° INF.UAI.007/2018 (C1) del 10/05/2022. N° UAIGS/E-299S24 W1	
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Modulo Educativo Nacional Jorochito del 10/04/2015 al 04/04/2016”.	N° INF.UAI.013/2022 del 17/01/2022. N° GS/YE03/S23 W1	
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Edificio Municipal El Torno gestiones 2013 al 2014.	N° INF.UAI.008/2018 (C1) 18/08/2022 N° UAIGS/E-301S24 W1	
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Modulo Educativo Lic. Zachary Macy Turno Mañana por el periodo del 7 de enero de 2016 al 9 de agosto de 2017.	N° INF.UAI.012/2017 (C1) del 15/06/2022. N° UAIGS/R-10F25 W1	
Auditoria de Cumplimiento UPRE al Proyecto “Construcción Coliseo Municipal El Torno”	N° INF. UAI. 012/2022 del 19/09/2022. N° GS/YE01/E24 W1	
Primer seguimiento al informe emergente del Examen de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2023.	-	Por error de taípeo en el POA- 2025 se puso el Primer Seguimiento al 31/12/2024 y Segundo seguimiento al 31/12/2023, la cual están siendo corregidas.
Segundo seguimiento al informe emergente del Examen de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2022.	-	



Auditoría de Cumplimiento de Modificaciones Presupuestaria de Aperturas Programáticas gestión 2021- con énfasis a la Modificación Tercera Anexo IV.	-	Corresponderá a las actividades No Programadas, conforme a lo previsto en el Numeral 12.13 del Procedimiento para la formulación y control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoría Interna, aprobado con resolución N° CGE/152/2017 del 29 de diciembre de 2017.
Auditoría de Cumplimiento de Planillas Salariales del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno, desde abril a septiembre del 2024.	-	
Auditoría de Cumplimiento de Programas de Mejora de Gestión Municipal Componente II – Apoyo a la gestión Catastral y su Interconexión con la Administración Tributaria Préstamo Nro 2664/BL.BO	-	

ACCIONES A CORTO PLAZO DE LA DAI

De acuerdo con las actividades determinadas en el artículo 15° de la Ley 1178 respecto al ejercicio de la Dirección de Auditoría Interna y considerando los lineamientos sugeridos por la Contraloría General del Estado las acciones estratégicas determinadas, se establecen las siguientes acciones para la gestión 2025:

- ✓ Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2024, Producto de la cual se Emitirán los Siguietes Informes:
 - Un (1) Pronunciamiento del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Registros al 31 de diciembre de 2024.
 - Un (1) Pronunciamiento del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2024.
 - Planificación General de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2024.
 - Planificación Específica para el análisis de los Registros para la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2024.
 - 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 2024.
 - 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 2024.
 - 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 2024 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 2024.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE EL TORNO
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
REFORMULACIÓN POA - 2025

- ✓ Un (1) Informe de Auditoría Operacional a las Urbanizaciones aprobadas en el Gobierno Autónomo Municipal de El Torno, desde la gestión 2015 al 2021.
- ✓ Primer seguimiento al informe emergente del Examen de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2023.
- ✓ Segundo seguimiento al informe emergente del Examen de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2022.
- ✓ Informe de Relevamiento de Información Específica sobre el Comité de Seguimiento de Control Interno, en cumplimiento de la Resolución N° CGE/112/2022 del 21 de diciembre del 2022 y Resolución N° CGE/114/2022 del 21 de diciembre del 2022.
- ✓ Informe Auditoria de cumplimiento a la ejecución de los gastos realizados por el Concejo Municipal de El Torno, en la gestión 2022.
- ✓ Otras Actividades: Actividades de cierre Presupuestario y Contable de la gestión 2024.

El torno, 30 de septiembre del 2025


Lic. Susy Roxana Bazanillo Orozco
DIRECTORA DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO