



RESUMEN EJECUTIVO PLAN OPERATIVO ANUAL REFORMULADO GESTIÓN 2026

JUSTIFICACIÓN DEL INFORME DE POA REFORMULADO

En fecha 30 de septiembre del 2025, mediante nota GAMET OFI. EXTER. CI.Nº 594/2025, se remitió el Programa Operativo Anual – POA de la Dirección de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2026 para su evaluación por la CGE, el cual fue evaluada por el Gerente Departamental – Santa Cruz, mediante Oficio UAIGS/-166O25 del 05/11/2025, adjunto el Informe Nº UAIGS/-166O25, misma que fue recibido el 29/01/2026 en la Dirección de Auditoría Interna del GAMET.

Asimismo, considerando el cambio de Autoridades del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno y mi persona como nuevo Director de Auditoría Interna, me he visto en la necesidad de realizar la Reformulación del Programa Operativo Anual (POA) de la gestión 2026. La presente reformulación tiene por finalidad adecuar la planificación operativa de la Dirección de Auditoría Interna, así como a la nueva gestión institucional, a fin de contribuir al cumplimiento eficiente de los objetivos institucionales de acuerdo a la normativa vigente.

Al respecto, se ajusta el POA 2026, así como se describe en el siguiente cuadro:

DETALLE (AJUSTES REALIZADOS AL POA – 2026)	AUDITORIAS DEVUELTAS PARA SU CORRECCIÓN	REFORMULACIÓN
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Modulo Educativo Santa Rita, por el periodo del 2 de abril de 2015 al 12 de abril 2016”	Nº INF.UAI.007/2018 (C1) Nº UAIGS/E-299S24 W1	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 Nº CGE/152/2017 del 29 de diciembre de 2017.
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Edificio Municipal El Torno gestiones 2013 al 2014”	Nº INF.UAI.008/2018 (C1) 18/08/2022 Nº UAIGS/E-301S24 W1	
Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Modulo Educativo Nacional Jorochito del 10/04/2015 al 04/04/2016”.	Nº INF.UAI.013/2022 del 17/01/2022. Nº GS/YE03/S23 W1	
Relevamiento para la Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Construcción Salón Multifuncional B/Lomas del Edén Dist.10”		
Relevamiento para la Auditoria de Cumplimiento del proyecto “Mejoramiento Canal de Drenaje Pluvial Av. Vallegrande Dist.1 El Torno”		

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 2026:

- ✓ Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2025, Producto de la cual se Emitirán los Sigüientes Informes:



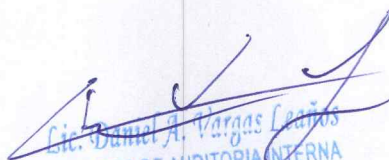
- Un (1) Pronunciamiento del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Registros al 31 de diciembre de 2025.
- Un (1) Pronunciamiento del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2025.
- Planificación General de la Auditoria de Confiabilidad de los 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.
- 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 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.
- ✓ Un (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.
- ✓ Un (1) Auditoria de Cumplimiento 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.
- ✓ Un (1) Auditoria de Cumplimiento de Planillas Salariales del Gobierno Autónomo Municipal de El Torno, desde abril a septiembre del 2024.
- ✓ Un (1) Auditoria 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.
- ✓ 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.
- ✓ Relevamiento para la Auditoria de Cumplimiento a las recaudaciones por concepto de baño del Mercado Municipal de El Torno y Mercado Campesino, gestión 2024.
- ✓ Relevamiento para la Auditoria de Cumplimiento sobre los trámites realizados en el Registro Único para la Administración Tributaria RUAT gestión 2024.
- ✓ Relevamiento para la Auditoria de Cumplimiento para la evaluación y el control correspondiente del cumplimiento, de los términos de referencia de las Consultorías por Producto realizadas en el Gobierno Autónomo Municipal de El Torno, de las gestiones 2024 y 2025.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE EL TORNO
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
REFORMULACIÓN POA - 2026

- ✓ Relevamiento para la Auditoria de Cumplimiento a los procesos de Contratación (NB-SABS), del Ejecutivo Municipal del GAMET, desde julio a diciembre del 2025.
- ✓ Otras Actividades: Actividades de cierre Presupuestario y Contable de la gestión 2025.

El torno, 31 de julio del 2026


Cic. Daniel A. Vargas Leanos
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE EL TORNO