



RESUMEN EJECUTIVO

La Planificación Anual gestión 2026 de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile – Reformulado según Informe de Evaluación N° GC/YP007/S25, ejecutará sus actividades de acuerdo a las siguientes Acciones de Corto Plazo.

ACCIONES DE CORTO PLAZO

De acuerdo con las actividades que el Artículo N° 15 de la Ley N° 1178 le asigna a las Unidades de Auditoría Interna y considerando las acciones estratégicas del Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile, se establecen las siguientes Acciones de Corto Plazo de Auditoría Interna para ser ejecutados en el Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile durante la gestión 2026:

Auditorías por Mandato Legal

Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (por Mandato Legal).

- Dos (2) informes de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (pronunciamiento del Auditor sobre los registros y estados financieros e informe de control interno) del Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile al 31 de diciembre de 2025.

Auditoría Operativa (por Mandato Legal).

- Un (1) informe de Auditoría Operativa sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH por la gestión 2025, (en cumplimiento a lo establecido en el artículo segundo; punto 4; párrafo V; del Decreto Supremo N° 28421 del 21 de octubre del 2005 y Decreto Supremo 29565 del 14 de mayo del 2008).
- Un (1) informe de Auditoría Operativa de Gestión sobre el Grado de Cumplimiento del Sistema de Presupuesto del GAMA. Gestión 2025.

Auditorías de Cumplimiento (por Mandato Legal).

- 1.1. Un (1) informe de Auditoría de Cumplimiento a los Recursos Asignados para la Implementación del Sistema Único de Salud, Universal y Gratuito – SUS. Gestión 2025.
- 1.2. Un (1) informe de Auditoría de Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Saldos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Servidor Público de la Entidad Pública. Gestión 2025.



Seguimientos a la Implantación de Recomendaciones.

Tres (3) informes de seguimientos al cumplimiento a las recomendaciones de los Informes de Auditoría Interna, de acuerdo al siguiente detalle:

- Un (1) Informe de Seguimiento a las 10 Recomendaciones contenidos en el Informe de Auditoría Interna – N° 001/2025 de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Un (1) Informe de Seguimiento a las 5 Recomendaciones contenidos en el Informe de Auditoría Interna – N° 002/2025 de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y Deficiencias de Control Interno, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Un (1) Informe de Seguimiento a las 2 Recomendaciones contenidos en el Informe de Auditoría Interna – N° 003/2025 de la Auditoría Operativa sobre Recursos Provenientes del I.D.H. Gestión 2024.

Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2026

Actividades Previas a ser ejecutadas durante la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile. Gestión 2026. Dentro el primer semestre de la gestión 2026.

Se debe efectuar la Planificación General y la Planificación Específica, así como la ejecución de diferentes procedimientos de auditoría, los cuales permitan emitir pronunciamiento respecto a la Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile, elaborados al 31 de diciembre del 2026.

Asimismo, se deberá efectuar la evaluación a los procedimientos del Control Interno existentes a la fecha, debiendo además participar en los recuentos físicos de Inventarios de Almacenes y de Bienes Muebles, Arqueos de Caja realizados durante la gestión 2026, corte de documentos al 31/12/2026.

Relevamientos.

- 1.1. Un (1) informe de Relevamiento de Información Referente al Cumplimiento de la Resolución CGE/112/2022 de 21 de diciembre de 2022. Del 01 de abril de 2025 al 31 de marzo de 2026.

Trabajos Administrativos.

Otros trabajos administrativos realizados por la Unidad de Auditoría Interna, además de la Ejecución de Relevamientos de Información ante solicitudes de auditorías efectuadas por el Ejecutivo Municipal a requerimiento de diferentes reparticiones del órgano ejecutivo, así como del órgano legislativo.



PROVINCIA CAMPERO

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE AIQUILE
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
COCHABAMBA - BOLIVIA

Auditorías No Programadas.

Entre las cuales se tienen consideradas la ejecución de Segundos Seguimientos para aquellos informes cuyas recomendaciones no hayan sido cumplidas, además de efectuar la corrección de auditorías devueltas por la Contraloría General del Estado, así como aquellas que no fueron concluidas en las gestiones 2024 y 2025 por tratarse de Informes con Indicios de Responsabilidad por la Función Pública complejos y debido a retiros de personal que entorpecieron la normal ejecución de las auditorías.

Actividades Previas

Comprende la ejecución de diferentes Actividades Previas a la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile y la Auditoría Operativa Sobre la Utilización de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos correspondientes a la gestión 2026, las cuales consisten en la Evaluación del Control Interno, Recuentos físicos de Inventarios de Almacenes y de Bienes Muebles, Arqueos de Caja realizados durante la gestión 2026, Corte de documentos al 31/12/2026, etc. actividades que serán ejecutadas en el mes de diciembre del año 2026 para las cuales se estimaron tiempos.

Aiquile, septiembre del 2025