



**RESUMEN EJECUTIVO**  
**REFORMULADO PROGRAMA OPERATIVO ANUAL –GESTION 2026**

En cumplimiento a Resolución N° CGE/094/2012 mediante la cual se aprobó las Normas para el Ejercicio de la Auditoria Interna (Norma 304), y Resolución N° CGE/152/2017 de los Procedimiento para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de la Unidades de Auditoría Interna (punto 12).

El objetivo de acuerdo con las actividades que el artículo 15 de la Ley No. 1178 le asigna a la UAI y considerando las acciones estratégicas determinadas, se establecen las siguientes acciones de corto plazo y considerando el reducido personal con el que se cuenta, se detalla:

N°	AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR LEY Y NORMATIVA
1	Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2025. <b>con pronunciamientos específicos en: a) Doble Percepción, b) Datos Liquidados en Planillas Salariales y los Registro Individuales de Cada Servidor Público, c) Sistema Único de Salud Universal y Gratuito y d) El Cumplimiento de los Términos de Referencia de las Consultorías por Producto realizadas.</b>
2	Seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2024.
3	Auditoria Operacional sobre la utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH gestión 2025.
4	Seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Operacional del IDH, gestión 2024.
5	Seguimiento a las recomendaciones de la Auditoria de Cumplimiento a la Construcción de la Unidad Educativa Suticollo (Informe C.I.-AUCUM N° UAI-01/2025, con 4 recomendaciones)
6	Auditoria de Cumplimiento por el consumo de combustibles de la gestión 2025, conforme lo establece la Disposición Final Única del D.S. 5353
7	Auditoria de Cumplimiento a los Términos de Referencia del Contrato por Producto y al Informe Final sobre la Revisión de Cuentas Contables sin Movimiento de Gestiones Anteriores al 31 de diciembre de 2022, efectuado por la Firma de Consultores PCGA; de acuerdo a la Ley N° 1451, Ley de Transparencia en el Servicio Público.
8	Auditoria de Cumplimiento de RUAT, gestión 2025 (Por observaciones a datos técnicos de varios vehículos por el Viceministerio de Transparencia y posterior coordinación con los Municipios del Eje Metropolitano donde CERTIFICAN LA FALSIFICACION DE LOS CRPVAS en el RUAT DEL GAMSS y el posible daño económico al Estado)
9	Auditoria de Cumplimiento al Convenio del Proyecto Construcción Unidad Educativa Daniel Albornoz, firmada con la "UPRE-CIF-IG 389/2016" y el GAMSS, ejecutado en las gestiones 2016 y 2017; ante las fallas denunciadas por el Consejo de los Padres de Familia y el Director en la infraestructura de la Unidad Educativa Daniel Albornoz en la gestión 2025.
10	Planificación Específica para el Análisis de los Estados Financieros de la gestión 2027.
11	ACTIVIDADES Y AUDITORIAS NO PROGRAMADAS a requerimiento de la Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE) y la Contraloría General del Estado (CGE).



**CUADRO N° 8**  
**Cronograma de ejecución de actividades**

N°	AUDITORÍAS	Días	Fechas		Meses													
			inicial	Final	ene	feb	mar	abr	mayo	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic		
1	Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2025. con pronunciamientos específicos en: a) Doble Percepción, b) Datos Liquidados en Planillas Salariales y los Registro Individuales de Cada Servidor Público, c) Sistema Único de Salud Universal y Gratuito y d) El Cumplimiento de los Términos de Referencia de las Consultorías por Producto realizadas.	102	2/01/2026	27/02/2026	→													
2	Seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2024.	15	2/01/2026	21/01/2026	→													
3	Auditoria Operativa de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos I.D.H. gestión 2025	24	23/01/2026	27/02/2026	→													
4	Seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Operacional del IDH, gestión 2024.	10	12/02/2026	27/02/2026	→													
5	Seguimiento a las recomendaciones de la Auditoria de Cumplimiento a la Construcción de la Unidad Educativa Suticollo (Informe C.I.-AUCUM N° UAI-01/2025, con 4 recomendaciones)	15	11/03/2026	31/03/2026			→											
6	Auditoria de Cumplimiento al Convenio del Proyecto Construcción Unidad Educativa Daniel Albornoz, firmada con la "UPRE-CIF-IG 389/2016" y el GAMSS, ejecutado en las gestiones 2016 y 2017; ante las fallas denunciadas por el Consejo de los Padres de Familia y el Director en la infraestructura de la Unidad Educativa Daniel Albornoz en la gestión 2025.	40	1/04/2026	27/05/2026				→										
7	Auditoria de Cumplimiento de RUAT, gestión 2025 (Por observaciones a datos técnicos de varios vehículos por el Viceministerio de Transparencia y posterior coordinación con los Municipios del Eje Metropolitano donde CERTIFICAN LA FALSIFICACION DE LOS CRPVAS en el RUAT DEL GAMSS y el posible daño económico al Estado)	130	16/03/2026	21/09/2026				→										
8	Auditoria de Cumplimiento a los Términos de Referencia del Contrato por Producto y al Informe Final sobre la Revisión de Cuentas Contables sin Movimiento de Gestiones Anteriores al 31 de diciembre de 2022, efectuado por la Firma de Consultores PCGA; de acuerdo a la Ley N° 1451, Ley de Transparencia en el Servicio Público.	152	25/05/2026	31/12/2026					→									

Es cuanto puedo informar para los fines consiguientes.

Sipe Sipe, diciembre de 2025