UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTIÓN 2025

1. RECURSOS HUMANOS DE LA UAI

Nombre y Apellido del Titular:	Juan Carlos Ossio Ramallo
Cargo:	Auditor Interno
Título en Provisión Nacional:	Auditor Financiero
Matricula Profesional	CDA-98-EE90-CAUB-14952

Personal con la que cuenta la UAI:

Profesión	Cargo	Año de experiencia como Auditor interno/externo		Fecha de Incorporación a la entidad	Remuneración Anual (1)
		Público	Privado		
Auditor Financiero	Auditor Interno	22 años	7 años	19/11/2012	170.261,00

(1) Incluye doce sueldos más un aguinaldo

2. ACCIONES DE CORTO PLAZO DE LA UAI

De acuerdo con las actividades que el artículo 15 de la Ley 1178 le asigna a la UAI y considerando las acciones estratégicas determinadas, se establecen las siguientes acciones de corto plazo, cuyo detalle se expone en el Cuadro N° 3 adjunto al presente informe:

a) Un Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno correspondiente a la gestión 2024.

b) Un Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno correspondiente a la gestión 2024.

c) Un informe de verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, gestión 2024.

d) Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2025.

e) Seis seguimientos a recomendaciones de auditoría.

f) Un relevamiento de información sobre el Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI)

g) Auditorias no programadas, que emerjan a requerimiento de la Máxima Autoridad Ejecutiva y la Subcontraloría de Empresas Públicas.

3. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTAR

A continuación, se describen las características principales de las actividades a realizar:

a) Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2024.

Nombre de la entidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo
Nombre de la auditoría	Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondientes a la gestión 2024.
Tipo de auditoría	Confiabilidad
Objetivo de la auditoría	Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de acuerdo a las NBCI, RECI y el MCCSP.
Alcance del examen	La Auditoria se efectuará en el marco de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobado por la Contraloría General del Estado mediante Resolución Nº CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021. La auditoría comprenderá el análisis de: - Los registros, del 1 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2024. - Los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2024. - Asimismo, el procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, al 31 de diciembre de 2024.

Riesgos identificados	**Equipo de auditoría**	**Tiempo estimado (días)**	**Fecha de inicio y finalización**	**Medidores de rendimiento**		
				Eficacia	**Eficiencia**	**Economía**
No aplica, toda vez que corresponde a una actividad por mandato legal.	Auditor Interno	33	02/01/2025 28/02/2025	Logro de los objetivos de la confiabilidad	1/33= 0,03030303	1/24.574.45= 0,00004069

Riesgos identificados	**Equipo de auditoría**	**Tiempo estimado (días)**	**Fecha de inicio y finalización**	**Medidores de rendimiento**		
				Eficacia	**Eficiencia**	**Economía**
No aplica, toda vez que corresponde a una actividad por mandato legal.	Auditor Interno	8	02/01/2025 28/02/2025	Logro de los objetivos de la confiabilidad	1/8= 0,12500000	1/5.448,35= 0,00018354

b) Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2025.

Nombre de la entidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo
Nombre de la auditoría	Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondientes a la gestión 2025.

Tipo de auditoría	Confiabilidad					
Objetivo de la auditoría	Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de acuerdo a las NBSCI, RESCI y el MCCSP.					
Alcance del examen	La Auditoria se efectuará en el marco de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobado por la Contraloría General del Estado mediante Resolución Nº CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021. La auditoría comprenderá el análisis de: - Los Registros, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2025. - Los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2025.					
Riesgos identificados	**Equipo de auditoría**	**Tiempo estimado (días)**	**Fecha de inicio y finalización**	**Medidores de rendimiento**		
				Eficacia	**Eficiencia**	**Economía**
No aplica, toda vez que corresponde a una actividad por mandato legal.	Auditor Interno	45	05/03/2025 31/12/2025	Logro de los objetivos de la confiabilidad	1/45= 0,02222222	1/30.646,98= 0,00003263

c) Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2023.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe EMSA/UAI/INF-N° 01/2024 "Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno, de la Empresa Municipal de Servicios de Aseo – EMSA por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023".				
Alcance del examen	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación. (Formato 2)				
Equipo de auditoría	**Tiempo estimado (días)**	**Fecha de inicio y finalización**	**Medidores de rendimiento**		
			Eficacia	**Eficiencia**	**Economía**
Auditor Interno	5	06/03/2025 12/03/2025	Logro del objetivo del seguimiento	1/5 = 0,20000000	1/ 3.405,22= 0,00029367

d) Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2023.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe EMSA/UAI/INF-N° 02/2024 "Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno, de la Empresa Municipal de Servicios de Aseo, al 31 de diciembre de 2023".				
Alcance del examen	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación. (Formato 2)				
Equipo de auditoría	**Tiempo estimado (días)**	**Fecha de inicio y finalización**	**Medidores de rendimiento**		
			Eficacia	**Eficiencia**	**Economía**
Auditor Interno	5	13/03/2025 19/03/2025	Logro del objetivo del seguimiento	1/5 = 0,20000000	1/ 3.405,22= 0,00029367

e) Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los registros gestión 2022.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de cumplimiento del Informe INF. N° EMSA/UAI-01/2023 "Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno, de la Empresa Municipal de Servicios de Aseo - EMSA, correspondiente a la gestión 2022".				
Alcance del examen	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación. (Formato 2)				
Equipo de auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Auditor Interno	4	20/03/2025 25/03/2025	Logro del objetivo del seguimiento	1/4 = 0,25000000	1/ 2.724,18= 0,00036708

f) Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los estados financieros gestión 2022.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de cumplimiento del Informe EMSA/UAI-INF-N°02/2023 "Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno, de la Empresa Municipal de Servicios de Aseo - EMSA, correspondiente a la gestión 2022".				
Alcance del examen	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación. (Formato 2)				
Equipo de auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Auditor Interno	4	26/03/2025 31/03/2025	Logro del objetivo del seguimiento	1/4 = 0,25000000	1/ 2.724,18= 0,00036708

g) Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa VISOR ASOCIADOS SRL. gestión 2023.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría financiera externa "Informe de evaluación al sistema de control interno relativo a la auditoria externa de los Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023.				
Alcance del examen	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación. (Formato 2)				
Equipo de auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Auditor Interno	7	07/07/2025 15/07/2025	Logro del objetivo del seguimiento	1/7 = 0,14285714	1/ 4.767,31= 0,00020976

h) Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa CONSULTORA ONTIVEROS SRL. gestión 2022.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de cumplimiento del informe de auditoría financiera externa "Informe de control interno de la auditoría financiera externa para la EMSA correspondiente a la gestión 2022".				
Alcance del examen	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación. (Formato 2)				
Equipo de auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Auditor Interno	6	01/12/2025 08/12/2025	Logro del objetivo del seguimiento	1/7 = 0,16666667	1/ 4.086,26= 0,00024472

i) Relevamientos de información sobre el Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI)

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el informe del Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI) emitido al 30 de junio de 2025.				
Alcance del examen	Gestión 2024				
Equipo de auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Auditor Interno	12	16/06/2025 30/06/2025	Logro del objetivo del relevamiento	1/12 = 0,08333333	1/8.172,53 = 0,00012236

j) Auditorias no programadas, que emerjan a requerimiento de la Máxima Autoridad Ejecutiva y la CGE mediante la Subcontraloría de Empresas Públicas.

Conclusión de auditorías en proceso de gestiones anteriores, atender requerimientos de la Máxima Autoridad Ejecutiva y/o sugeridas por Ente Tutor, Subcontraloria de Empresas Públicas y/o para asuntos de auditoría que el Área o Unidad de Auditoría Interna considere pertinente.

4. INFORMACIÓN ADJUNTA AL PLAN DE ACTIVIDADES

Se adjunta al Plan de Actividades los siguientes cuadros:

Cuadro N° 1 – Cálculo del tiempo disponible para las auditorías

Cuadro N° 2 – Tiempo efectivo del personal técnico

Cuadro N° 3 – Distribución de tiempo de auditoria y por auditor
Cuadro N° 4 – Costo del personal técnico por unidad de tiempo

Cuadro N° 5 – Cálculo de viáticos y pasajes para la auditoría

Cuadro N° 6 – Estimación del costo de cada auditoría programada y relevamientos de información

Cuadro N° 7 – Resumen de costo de cada auditoría

Cuadro N° 8 – Cronograma de ejercicio de actividades

Lic. Aud. Juan Carlos Osño R.
AUDITOR INTERNO - EMSA
CAUB-14952 CDA-98EE90

CUADRO N° 1

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2025
Cálculo del tiempo disponible para las auditorías

Mes	Días totales	Sábados y domingos	Feriados	Días Hábiles
Enero	31	8	2	21
Febrero	28	8	0	20
Marzo	31	10	2	19
Abril	30	8	1	21
Mayo	31	9	1	21
Junio	30	9	1	20
Julio	31	8	0	23
Agosto	31	10	1	20
Septiembre	30	8	1	21
Octubre	31	8	0	23
Noviembre	30	10	1	19
Diciembre	31	8	1	22
Total	**365**	**104**	**11**	**250**

FERIADOS

ENERO: 1 Año Nuevo, 22 Día del Estado Plurinacional
MARZO: 3 Y 4 Carnaval
ABRIL: 18 Viernes Santo
MAYO: 1 Día del trabajo
JUNIO: 19 Corpus Christi
AGOSTO: 6 Día de la Independencia
SEPTIEMBRE 14 Aniversario de Cochabamba
NOVIEMBRE: 3 Día de los Muertos
DICIEMBRE: 25 Navidad

CUADRO N° 2

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2025
Tiempo efectivo del personal técnico

Auditor	Días hábiles (a)	Vacaciones (b)	Natalidad (c)	Capacitación (d)	Días Laborales del año (e)	Labores administrativas (f)	Días Efectivos (g)	Días para Actividades no programadas (h)	Días para Actividades programadas (i)
Auditor Interno	250	30	0	5	215	43	172	43	129
TOTAL DÍAS					**215**	**43**	**172**	**43**	**129**

CUADRO N° 3

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2025
Distribución de tiempo de auditoria y por auditor

Actividades	Días A.I.
Actividades programadas	
Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2024	33
Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público.	8
Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2025.	45
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2023.	5
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2023.	5
Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los registros gestión 2022.	4
Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los estados financieros gestión 2022.	4
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa VISOR ASOCIADOS SRL. gestión 2023.	7
Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa CONSULTORA ONTIVEROS SRL. gestión 2022.	6
Relevamiento de Información sobre Evaluación del Comité de Seguimiento de Control Interno CSCI.	12
Días para actividades programadas	**129**
Actividades administrativas	43
Días para actividades no programadas	43
Días laborables	**215**

CUADRO N°4

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2025
Costo del personal técnico por unidad de tiempo

Cargo	Días hábiles (a)	Remuneración	
		Anual (b)	Por día (c)
Auditor Interno	250	170.261,00	681,04
TOTALES	**250**	**170.261,00**	**681,04**

CUADRO N° 5

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2025
Cálculo de viáticos y pasajes para la auditoría

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor Bs	Total Bs	N° Días	Valor Bs	Total Bs	
Auditor Interno	2	700,00	1.400,00	2	350,00	700,00	2.100,00
TOTAL	**2**		**1.400,00**	**2**		**700,00**	**2.100,00**

CUADRO N°6

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2025

Estimación del costo de cada auditoría programada y relevamientos de información

Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2024

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	33	681,04	22.474,45
Viáticos y Pasajes	2	1.050,00	2.100,00
Totales	**33**		**24.574,45**

Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	8	681,04	5.448,35
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**8**		**5.448,35**

Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2025.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	45	681,04	30.646,98
Viáticos y Pasajes		0	0,00
Totales	**45**		**30.646,98**

Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2023.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	5	681,04	3.405,22
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**5**		**3.405,22**

Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2023.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	5	681,04	3.405,22
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**5**		**3.405,22**

Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los registros gestión 2022.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	4	681,04	2.724,18
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**4**		**2.724,18**

Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los estados financieros gestión 2022.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	4	681,04	2.724,18
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**4**		**2.724,18**

Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa VISOR ASOCIADOS SRL. gestión 2023.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	7	681,04	4.767,31
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**7**		**4.767,31**

Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa CONSULTORA ONTIVEROS SRL. gestión 2022.			
Conceptos	**Días**	**Costo**	
		Diario	**Total**
Auditor Interno	6	681,04	4.086,26
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**6**		**4.086,26**

Relevamiento de Información sobre Evaluación del Comité de Seguimiento de Control Interno CSCI.			
Conceptos	**Días**	**Costo**	
		Diario	**Total**
Auditor Interno	12	681,04	8.172,53
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**12**		**8.172,53**

CUADRO N°7

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2025
Resumen de costo de cada auditoría

Actividades	Costo del personal	Costo de pasajes	Costo de viáticos	Costo Total
Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2024	22.474,45	1.400,00	700,00	24.574,45
Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público.	5.448,35			5.448,35
Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2025.	30.646,98			30.646,98
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2023.	3.405,22			3.405,22
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2023.	3.405,22			3.405,22
Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los registros gestión 2022.	2.724,18			2.724,18
Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los estados financieros gestión 2022.	2.724,18			2.724,18
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa VISOR ASOCIADOS SRL. gestión 2023.	4.767,31			4.767,31
Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa CONSULTORA ONTIVEROS SRL. gestión 2022.	4.086,26			4.086,26
Relevamiento de Información sobre Evaluación del Comité de Seguimiento de Control Interno CSCI.	8.172,53			8.172,53
Total	**87.854,68**	**1.400,00**	**700,00**	**89.954,68**

CUADRO N° 8

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2025
Cronograma de ejercicio de actividades

N°	Actividades Programadas	Días	Fechas		Meses											
			Inicial	Final	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
1	Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2024	33	2/1/2025	28/2/2025												
2	Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público.	8	2/1/2025	28/2/2025												
3	Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2025.	45	5/3/2025	31/12/2025												
4	Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2023.	5	6/3/2025	12/3/2025												
5	Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2023.	5	13/3/2025	19/3/2025												
6	Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los registros gestión 2022.	4	20/3/2025	25/3/2025												
7	Segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoria de confiabilidad de los estados financieros gestión 2022.	4	26/3/2025	31/3/2025												
8	Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa VISOR ASOCIADOS SRL. gestión 2023.	7	7/7/2025	15/7/2025												
9	Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa CONSULTORA ONTIVEROS SRL. gestión 2022.	6	1/12/2025	8/12/2025												
10	Relevamiento de Información sobre Evaluación del Comité de Seguimiento de Control Interno CSCI	12	16/6/2025	30/6/2025												
11	**Actividades no programadas**	43	2/1/2025	31/12/2025												
	TOTAL	172														