UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTIÓN 2026

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	23 años	7 años	19/11/2012	176.631,00

(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 punto 3 del presente informe:

a) Un informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno correspondiente a la gestión 2025.

b) Un informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno correspondiente a la gestión 2025.

c) Un informe de Auditoría de cumplimiento

d) Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2026.

e) Tres seguimientos a recomendaciones de auditoría interna.

f) Dos seguimientos a recomendaciones de auditoria externa.

g) Un informe de relevamiento de información sobre el Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI).

h) 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 2025.

Nombre de la entidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo					
Nombre de la auditoría	Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente 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 Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público.					
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 N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021. La auditoría comprenderá el análisis de: - Los registros de EMSA por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2025. - Los Estados Financieros de EMSA, 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	28	02/01/2026 28/02/2026	Logro de los objetivos de la confiabilidad	1/28= 0,03571429	1/22.192,12= 0,00004506

b) Auditoría de cumplimiento sobre la implementación del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en la elaboración de planillas salariales, al personal permanente, personal eventual y consultores individuales de línea, del área administrativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025"

Nombre de la entidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo
Nombre de la auditoría	Auditoría de cumplimiento sobre la implementación del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en la elaboración de planillas salariales, al personal permanente, personal eventual y consultores individuales de línea, del área administrativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025
Tipo de auditoría	Cumplimiento
Objetivo de la auditoría	Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales, incompatibilidades en la función pública, doble percepción, de cada servidor público, personal permanente, eventual y consultores de línea del área administrativa de la

	empresa municipal de servicios de aseo por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2025"					
Alcance del examen	Del 01 de enero de 2025 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	30	01/07/2026 11/08/2026	Logro del objetivo de la auditoria	1/30= 0,03333333	1/21.280,84= 0,00004699

c) Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2026.

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 2026.					
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 Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público.					
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 N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021. La auditoría comprenderá el análisis de: - Los Registros por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2026. - Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2026.					
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	35	02/03/2026 31/12/2026	Logro de los objetivos de la confiabilidad	1/35= 0,02857143	1/24.827,65= 0,00004028

d) Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2024.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe EMSA/UAI/INF-N° 01/2025 "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 2024".
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	11/03/2026 17/03/2026	Logro del objetivo del seguimiento	1/5 = 0,20000000	1/ 3.546,81= 0,00028194

e) Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2024.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe EMSA/UAI/INF-N° 02/2025 "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 2024".				
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	25/03/2026 31/03/2026	Logro del objetivo del seguimiento	1/5 = 0,20000000	1/ 3.546,81= 0,00028194

f) Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de Auditoría de cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los saldos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público - bonos y descuentos efectuados, del área operativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2024.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones pendientes del informe de Auditoría de cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los saldos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público - bonos y descuentos efectuados, del área operativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2024.				
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	03/11/2026 09/11/2026	Logro del objetivo del seguimiento	1/5 = 0,20000000	1/ 3.546,81= 0,00028194

g) Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa realizado por AUDITORES INTEGRADOS G.L. S.R.L. gestión 2024.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones pendientes del informe de auditoría financiera externa "Informe de control interno correspondiente a la auditoría financiera a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024".				
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	02/09/2026 08/09/2026	Logro del objetivo del seguimiento	1/5 = 0,20000000	1/ 3.546,81= 0,00028194

h) Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa realizada por VISOR ASOCIADOS S.R.L. gestión 2023.

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones pendientes del informe EMSA/UAI/INF/N°-08/2025 "Primer seguimiento a recomendaciones del informe de evaluación al sistema de control interno relativo a la auditoría a la auditoría externa a los estados financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, realizado por la consultora externa VISOR ASOCIADOS S.R.L."				
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	14/10/2026 20/10/2026	Logro del objetivo del seguimiento	1/5 = 0,20000000	1/ 3.546,81= 0,00028194

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

Entidad, área o unidad	Empresa Municipal de Servicios de Aseo				
Objetivo	Recolectar y evaluar documentación e información con relación al cumplimiento de la Resolución N° CGE/112/2022 de 21 de diciembre de 2022 y su Procedimiento sobre la Labor de los Comités de Seguimiento de Control Interno, aprobado con Resolución N° CGE/114/2022 de 21 de diciembre de 2022, el detalle de las recomendaciones emitidas por el CSCI, a fin de informar sobre el probable nivel de riesgo de la Empresa Municipal de Servicios de Ase-EMSA.				
Alcance del examen	Al 31 de marzo de 2026.				
Equipo de auditoría	**Tiempo estimado (días)**	**Fecha de inicio y finalización**	**Medidores de rendimiento**		
			Eficacia	**Eficiencia**	**Economía**
Auditor Interno	10	17/06/2026 30/06/2026	Logro del objetivo del seguimiento	1/10 = 0,10000000	1/ 7.093,61= 0,00014097

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

Incluyen la conclusión de auditorías en proceso de gestiones anteriores, la atención de requerimientos de la Máxima Autoridad Ejecutiva y/o de las sugerencias formuladas por el Ente Tutor o la Contraloría General del Estado, así como la ejecución de auditorías que la Unidad de Auditoría Interna considere pertinentes, previo relevamiento de la información específica correspondiente.

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 Ossio R.
AUDITOR INTERNO - EMSA
CAUB-14952 CDA-9BEE90

CUADRO N° 1
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2026
Cálculo del tiempo disponible para las auditorías

Mes	Días totales	Sábados y domingos	Feriados	Días Hábiles
Enero	31	9	2	20
Febrero	28	8	2	18
Marzo	31	9	0	22
Abril	30	8	1	21
Mayo	31	10	1	20
Junio	30	8	2	20
Julio	31	8	0	23
Agosto	31	10	1	20
Septiembre	30	8	1	21
Octubre	31	9	0	22
Noviembre	30	9	1	20
Diciembre	31	8	1	22
Total	**365**	**104**	**12**	**249**

FERIADOS

ENERO: 1 Año Nuevo, 22 Día del Estado Plurinacional
FEBRERO 16 y 17 Carnaval
ABRIL: 3 Viernes Santo
MAYO: 1 Día del trabajo
JUNIO: 4 Corpus Christi, 21 Año nuevo Aymara
AGOSTO: 6 Día de la Independencia
SEPTIEMBRE 14 Aniversario de Cochabamba
NOVIEMBRE: 2 Día de los Muertos
DICIEMBRE: 25 Navidad

CUADRO N° 2
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2026
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	249	30	0	5	214	43	171	43	128
TOTAL DÍAS					**215**	**43**	**171**	**43**	**128**

CUADRO N° 3
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2026
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 2025	28
Auditoría de cumplimiento sobre la implementación del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en la elaboración de planillas salariales, al personal permanente, personal eventual y consultores individuales de línea, del área administrativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	30
Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2026.	35
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2024.	5
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2024.	5
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de Auditoría de cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los saldos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público - bonos y descuentos efectuados, del área operativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2024.	5
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa realizado por AUDITORES INTEGRADOS G.L. S.R.L. gestión 2024.	5
Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa realizada por VISOR ASOCIADOS S.R.L. gestión 2023.	5
Relevamientos de información sobre el Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI)	10
Días para actividades programadas	**128**
Actividades administrativas	43
Días para actividades no programadas	43
Días laborables	**214**

CUADRO N°4
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2026
Costo del personal técnico por unidad de tiempo

Cargo	Días hábiles (a)	Remuneración	
		Anual (b)	Por día (c)
Auditor Interno	249	176.631,00	709,36
TOTALES	**249**	**176.631,00**	**709,36**

CUADRO N° 5
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2026
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	465,00	930,00	2.330,00
TOTAL	**2**		**1.400,00**	**2**		**930,00**	**2.330,00**

CUADRO N°6
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2026
Estimación del costo de cada auditoría programada y relevamientos de información

Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondiente a la gestión 2025

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	28	709,36	19.862,12
Viáticos y Pasajes	2	1.165,00	2.330,00
Totales	**28**		**22.192,12**

Auditoría de cumplimiento sobre la implementación del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en la elaboración de planillas salariales, al personal permanente, personal eventual y consultores individuales de línea, del área administrativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	30	709,36	21.280,84
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**30**		**21.280,84**

Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2026.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	35	709,36	24.827,65
Viáticos y Pasajes	0	0,00	0,00
Totales	**35**		**24.827,65**

Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2024.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	5	709,36	3.546,81
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**5**		**3.546,81**

Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2024.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	5	709,36	3.546,81
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**5**		**3.546,81**

Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de Auditoría de cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los saldos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público - bonos y descuentos efectuados, del área operativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2024.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	5	709,36	3.546,81
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**5**		**3.546,81**

Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa realizado por AUDITORES INTEGRADOS G.L. S.R.L. gestión 2024.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	5	709,36	3.546,81
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**5**		**3.546,81**

Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa realizada por VISOR ASOCIADOS S.R.L. gestión 2023.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	5	709,36	3.546,81
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**5**		**3.546,81**

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

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor Interno	10	709,36	7.093,61
Viáticos y Pasajes	0	0	0,00
Totales	**10**		**7.093,61**

CUADRO N°7

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2026

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 2025	19.862,12	1.400,00	930,00	22.192,12
Auditoría de cumplimiento sobre la implementación del procedimiento específico para el control y consolidación de los datos liquidados en la elaboración de planillas salariales, al personal permanente, personal eventual y consultores individuales de línea, del área administrativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025	21.280,84			21.280,84
Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2026.	24.827,65			24.827,65
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2024.	3.546,81			3.546,81
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2024.	3.546,81			3.546,81
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de Auditoría de cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los saldos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público - bonos y descuentos efectuados, del área operativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2024.	3.546,81			3.546,81
Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa realizado por AUDITORES INTEGRADOS G.L. S.R.L. gestión 2024.	3.546,81			3.546,81
Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoría financiera externa realizada por VISOR ASOCIADOS S.R.L. gestión 2023.	3.546,81			3.546,81
Relevamientos de información sobre el Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI)	7.093,61			7.093,61
Total	**90.798,27**	**1.400,00**	**930,00**	**93.128,27**

CUADRO N° 8
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES 2026
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 2025	28	02/01/2026	28/02/2026												
2	Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2026.	35	02/03/2026	31/12/2026												
3	Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Registros gestión 2024.	5	11/03/2026	17/03/2026												
4	Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2024.	5	25/03/2026	31/03/2026												
5	Relevamientos de información sobre el Comité de Seguimiento de Control Interno (CSCI)	10	17/06/2026	30/06/2026												
6	Auditoria de cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los saldos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público - bonos y descuentos efectuados, del área operativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2025.	30	01/07/2026	11/08/2026												
7	Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoria financiera externa realizado por AUDITORES INTEGRADOS G.L. S.R.L. gestión 2024.	5	02/09/2026	08/09/2026												
8	Segundo Seguimiento a Recomendaciones del informe de auditoria financiera externa realizada por VISOR ASOCIADOS S.R.L. gestión 2023.	5	14/10/2026	20/10/2026												
9	Primer Seguimiento a Recomendaciones del informe de Auditoria de cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los saldos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público - bonos y descuentos efectuados, del área operativa de la empresa municipal de servicios de aseo-EMSA por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2024.	5	03/11/2026	09/11/2026												
10	**Actividades no programadas**	43	02/01/2026	31/12/2026												
	TOTAL	171														