

RESUMEN EJECUTIVO
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTION 2026

1. RECURSOS HUMANOS DE LA UAI

Nombres y apellidos del Titular: Lic. Vladimir B. Sempértegui Gómez

Cargo: Jefe de Auditoria Interna

Título en provisión nacional: Auditor

Nº de registro del Colegio Respectivo: CAUB - 5052

Nº de registro de Auditor Interno Gubernamental: En proceso de registro.

PERSONAL CON QUE CUENTA LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

NOMBRES Y APELLIDOS	PROFESION	CARGO	AÑOS DE EXPERIENCIA COMO AUDITOR INTERNO		FECHA DE INCORPORACION A LA ENTIDAD	RENUMERACION ANUAL
			GOBIERNO	PRIVADO		
Vladimir B. Sempértegui Gómez	Auditor	Jefe de Auditoria Interna	9	-	17/09/2018	109.200,00
Juan de Dios Paz Ortega	Contador Público Autorizado	Auditor Interno	5	-	01/04/2018	90.480,00
Amparo Piñeiro	Contador Público Autorizado	Auditor Interno	3	-	24/05/2021	90.480,00
Jose Robert Condori	Contador Público Autorizado	Auditor Interno	3	-	01/06/2021	90.480,00

2. ACCIONES A CORTO PLAZO DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

De acuerdo con las actividades que el Art. 15° de la ley 1178 le asigna a la unidad de auditoría interna y considerando las acciones estratégicas determinadas, se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- a) Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondientes a la gestión 2025. Además de la Auditoría de Confiabilidad se realizarán los siguientes trabajos:
- Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los **datos liquidados en las planillas salariales** y los registros individuales de cada servidor público, con alcance al 31 de diciembre de 2025, con el propósito de comprobar la **existencia o no de doble percepción**, requerida por el artículo 24, parágrafo IV del D.S. N° 4146 que reglamenta la aplicación de la Ley N° 1413 del Presupuesto General del Estado Gestión 2022.
 - Requerimiento establecido en el artículo 8, parágrafo III del D.S. N° 3813, referido a los recursos asignados para la implementación del **Sistema Único de Salud, Universal y Gratuito**, Gestión 2025.
 - Verificación del sistema de racionalización transitoria de consumo de combustible.
 - Auditoría del sistema de presupuesto.
- b) Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondientes a la gestión 2026.
- Confiabilidad de los registros y deficiencias de control interno.
- c) Seguimiento a las recomendaciones de informes de auditoría interna.
- Primer seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de Confiabilidad 2024. (10 recomendaciones para seguimiento)
 - Segundo seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de Confiabilidad 2023. (4 recomendaciones para seguimiento)
 - Primer seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de la Auditoría de cumplimiento a los procesos de contratación realizada para la adquisición de bienes entregados a la entidad por Acre Corp Import – Export Nemesio Ramirez Villca. (2 recomendaciones para seguimiento)
 - Primer seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de la Auditoría de Cumplimiento de Recursos y Gastos de Parque Urbano Piñata, Terminal de Buses y Cementerio General de Cobija. (5 recomendaciones para seguimiento)
 - Primer Seguimiento a la Auditoría Especial de Recursos y Gastos del Hospital Roberto Galindo Terán (Ingresos Propios y Farmacia) por el periodo

comprendido entre el 02 de enero 2019 hasta el 30 de abril 2020. (18 recomendaciones para seguimiento)

- Primer seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de la Auditoría del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH). (2 recomendaciones para seguimiento).

d) Auditorías de cumplimiento.

- Auditoría de cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otros relacionados, al personal de planta y consultores de línea, con énfasis sobre los casos del personal con exención del registro de asistencia diaria, de las gestiones 2017 al 2021 y 2023.
- Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del Proyecto Construcción Unidad Educativa Mariscal Sucre, a Diciembre 2024.
- Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del Proyecto “Construcción de la Piscina Olímpica Municipal Evo Morales-Cobija” por el periodo comprendido entre el 8 de octubre del 2016 al 8 de noviembre del 2019.

“Cronograma de Ejecución de Actividades”

N	Actividades Programadas	Días Hábitales	Fecha		Meses											
			Inicial	Final	En	Fe	Ma	Ab	Ma	Ju	J	Ag	Se	Oc	No	Dic
1	Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros gestión 2025. Incluye además dos informes adicionales de verificaciones que se realizaran.	190	03/01/2026	31/03/2026	----	----	----									
2	Auditoria de confiabilidad de los registros y estados financieros correspondientes a la gestión 2026.	73	02/03/2026	31/12/2026					----	----	--	----	----	----	----	----
3	Primer seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de confiabilidad	46	03/01/2026	31/03/2026	----	----	----									

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

	2024. (10 recomendaciones para seguimiento)															
4	Segundo seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de Confiabilidad 2023. (4 recomendaciones para seguimiento)	47	03/01/2026	31/03/2026		----	----	----								
5	Primer seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de la Auditoría de Cumplimiento a los procesos de contratación realizada para la adquisición de bienes entregados a la entidad por Acre Corp Import – Export Nemesio Ramirez Villca. (2 recomendaciones para seguimiento)	15	01/04/2026	31/04/2026				----								
6	Primer seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de la Auditoría de Cumplimiento de Recursos y Gastos de Parque Urbano Piñata, Terminal de Buses y Cementerio General de Cobija. (5 recomendaciones para seguimiento)	15	02/05/2026	31/05/2026					----							
7	Primer Seguimiento a la Auditoría Especial de Recursos y Gastos del Hospital Roberto	15	01/06/2026	30/06/2026						----						

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

	Galindo Terán (Ingresos Propios y Farmacia) por el periodo comprendido entre el 02 de enero 2019 hasta el 30 de abril 2020. (18 recomendaciones para seguimiento)														
8	Primer seguimiento a las recomendaciones de control interno emergente de la Auditoría de Cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del Proyecto Construcción de la Unidad Educativa Rogelia Menacho de Balcazar – Cobija. A Diciembre 2023. (2 recomendaciones para seguimiento).	15	01/07/2026	31/07/2026						--					----
9	Auditoría de cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otros relacionados, al personal de planta y consultores de línea, con énfasis sobre los casos del personal con exención del registro de asistencia diaria, de las gestiones 2017 al 2021 y 2023.	15	01/08/2026	10/08/2026							----				
10	Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del Proyecto Construcción Unidad Educativa	64	01/05/2026	15/08/2026					----	----	--	----			

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

	Mariscal Sucre, a Diciembre 2024.															
1	Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del Proyecto “Construcción de la Piscina Olímpica Municipal Evo Morales-Cobija” por el periodo comprendido entre el 8 de octubre del 2016 al 8 de noviembre del 2019.	107	01/05/2026	15/08/2026					----	----	--	----				
	Actividades no Programadas	199	01/04/26	31/12/26	----	----	----	----	----	----	--	----	----	----	----	----
1	Auditoría de cumplimiento a los procesos de contratación realizada para la adquisición de bienes entregados a la entidad por Acre Corp Import – Export Nemesio Ramirez Villca.	12														
2	Auditoría de cumplimiento de recursos y gastos asignados para la atención de la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID 19 gestiones 2020 y 2021.	17														
3	Auditoría de cumplimiento del proceso de contratación y ejecución de la obra del proyecto “Construcción Unidad Educativa Técnico Humanístico Abaroa – Cobija”.	12														
4	Auditoría de cumplimiento	15														

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

	sobre el proceso de contratación y ejecución del proyecto "Construcción Unidad Educativa Villa Cruz – Cobija".															
5	Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del proyecto Construcción Unidad Educativa Técnico Humanístico Juan Evo Morales Ayma Barrio San Juan.	24					----	----								
6	Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del proyecto construcción de la Unidad Educativa Rogelia Menacho de Balcazar – Cobija A.	24					----									
7	Auditoría de cumplimiento de Ingresos Propios y Gastos realizados en Adquisiciones de Insumos y Otros para el Hospital Roberto Galindo Terán.	30						----	----							
8	Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del proyecto construcción de la Unidad Educativa Madre Nazaria – Cobija A.	29								----	--	--				
9	Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del Proyecto Construcción	14										----				

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA
 UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

	Centro Cultural Caidos del Porvenir.															
1 0	Auditoría de cumplimiento al proceso de contratación y ejecución del Proyecto Construcción de Tinglado y Cancha Polifuncional Barrio Paraíso	22											----			

Lic. Vladimir B. Sempértégui Gómez
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA
CAUB 5052