

RESUMEN EJECUTIVO

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 SO/IAI/IAA-001/2017

1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

ENTIDAD: Servicio Local de Acueductos y Alcantarillado SeLA - Oruro

ENTIDAD QUE EJERCE TUICIÓN: Ministerio de Medio Ambiente y Agua

ENTIDAD SOBRE LA QUE EJERCE TUICIÓN: Ninguna

2. EJECUCIÓN DE LAS AUDITORIAS

El Programa de Operaciones Anual de la Unidad fue evaluado por la Contraloría General de Estado y el resultado fue remitido mediante evaluatorio N° IO/P003/E16, con nota CGE/GDO/ACI/580/2016 del 1 de abril de 2016, para su reformulación.

El POA reformulado fue remitido a la Contraloría General del Estado para su aprobación mediante nota UAI N° 030/2016 del 29 de junio de 2016.

El detalle de todas las actividades de la Unidad de Auditoría Interna fueron las siguientes:

- **Confiability de registros y Estados Financieros gestión 2015, SO/IAI/D-002/2016**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Informe sobre aspectos administrativo contables y de Control Interno gestión 2015, SO/IAI/CI-003/2016**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Seguimiento Informe sobre Aspectos Administrativo Contables y de Control Interno 2014, SO/IAI/CI-003/2015 (F-1/2016 SEG)**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Proceso de corte de Confiability gestión 2016**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Auditoría Especial de Cumplimiento de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas, SO/IAI/E-004/2016 CI**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Auditoría Operacional de los Sistemas de Programación de Operaciones, SO/IAI/O-010/2016 y de Presupuestos, SO/IAI/O-011/2016**
Esta actividad se encuentra postergada debido a que, durante la gestión 2015 hasta la fecha la Unidad de Planificación no cuenta con un responsable, no obstante haberse realizado varias convocatorias.
La Auditoría Operacional del Sistema de Presupuesto, al estar relacionada con la Auditoría Operacional del Sistema de Programación de Operaciones y ser instrucción de la Contraloría General del Estado la realización en forma conjunta, fue postergada también.

- **Auditoría Operacional del Proceso Operativo de Lectura, Cortes y Rehabilitaciones de medidores, SO/IAI/O-008/2016**
Esta actividad se encuentra en proceso
- **Seguimiento Informe sobre aspectos de control interno emergente de Auditoría Externa a los Estados Financieros realizada por SERVIMURB S. R. L., gestión 2013**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Seguimiento Informe Auditoría Operacional de Comercialización, gestiones 2011-2012, SO/IAI/O-017/2012 (J-1/2016 SEG).**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Seguimiento Informe Auditoría Especial Control de Calidad, SO/IAI/E-015/2012 CI (J-12/2016 SEG)**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Seguimiento Informe Auditoría Operacional de Producción y Distribución, SO/IAI/O-018/2012 (J-12/2016SEG)**
Esta actividad se encuentra concluida.

Trabajos de Gestiones anteriores

La Unidad de Auditoría Interna realizó trabajos de gestiones anteriores, las mismas que se detallan a continuación:

- **Auditoría Operacional Catastro de Clientes, SO/IAI/O-016/2015**
Esta actividad se encuentra concluida.
- **Auditoría Especial Manejo de Materiales Bodegas 1 y 2, SO/IAI/E-013/2015 R1.**
Esta actividad se encuentra en proceso, debido a que se reformuló y amplió su alcance en dos oportunidades, primero al 27 de abril de 2016, al haberse detectado faltante nuevamente en el inventario de cierre de la gestión 2015. Y por segunda vez al 20 de septiembre de 2016, debido al cambio del Responsable de Bodega 1, por reestructuración administrativa.
- **Auditoría Especial Pago Planillas Componente N° 2 Proyecto de Agua Potable ciudad de Oruro y Zonas Altas, SO/IAI/E-004/2014 R1.**
Esta actividad se encuentra en proceso, debido a que en el mes de diciembre se procedió a la contratación del consultor para la evaluación de los descargos.
- **Informe Antecedentes pago indebido aportes laborales AFP Futuro de Bolivia, SO/IAI/IC-016/2014.**
Esta actividad se encuentra a la fecha concluida, con la recuperación del monto observado a través de mecanismos internos.

Trabajos no programados

Al 31 de Diciembre 2016 no se realizaron trabajos no programados.

Trabajos sugeridos por la Contraloría General del Estado

- **Auditoría Especial cumplimiento contrato de prestación de servicios revalorización técnica activos fijos, SO/IAI/E-009/2016 R1**
Esta actividad se encuentra en trabajo de campo. La demora se debe a la reformulación de dos informes devueltos por la Contraloría General del Estado.

Trabajos no ejecutados gestiones anteriores

- **Auditoría Especial Facturación, gestión 2014**

La no realización de la Auditoría de Facturación programada en la gestión 2014, se debe a que a criterio de la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna se duplicaría la evaluación al sistema de facturación, ya que en gestión anterior se habría efectuado la Auditoría Especial al Sistema SELASIS (Sistema de Facturación) por lo que considero primordial realizar la Auditoría Especial Pago Planillas Componente N° 2 Proyecto de Agua Potable ciudad de Oruro y Zonas Altas, en su lugar.

Por otra parte no se ha realizado en la presente gestión un nuevo relevamiento al respecto debido a que para la gestión 2017 se elaborará una nueva planificación Estratégica para lo cual se realizara relevamiento de todas las aéreas de la entidad

3. INDICADORES DE RENDIMIENTO

De los controles y evaluaciones internas, se determina el nivel de cumplimiento de los trabajos programados, el mismo que se refleja en los indicadores establecidos en el Programa de Operaciones Anual aprobado.

4. INFORMES DEVUELTOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.

- **Auditoría Especial Pago Impositivos, SO/IAI/E-07/2012**

Devuelto con evaluatorio IO/R009/E14/W1 del 27 de noviembre de 2014, informe SO/IAI/E-07/2012 R1 y C1 (**responsabilidad civil**), referido a la Auditoría Especial Pagos Impositivos sugiriendo su recuperación por otra vía. Corregido de acuerdo a sugerencias realizadas por la Contraloría General del Estado, a la fecha el informe remitido a Gerencia General para que tome las acciones que ameriten.

El informe se encuentra en la Unidad de Asesoría Legal para la realización de las acciones correspondientes.

- **Auditoría Especial Manejo de Almacenes Materiales de Plomería Bodega 1, SO/IAI/E-06/2013 (reformulado para recuperación interna).**

Devuelto con evaluatorio IO/R004/E14 Z del 9 de noviembre del 2016, informe SO/IAI/E-06/2013 (**responsabilidad civil**), referido a la Auditoría Especial de Manejo de Almacenes, sugiriendo su recuperación por otra vía. Corregido de acuerdo a sugerencia efectuada por la Contraloría General del Estado, a la fecha el informe fue remitido a Gerencia General para que tome las acciones que ameriten.

- **Auditoría Especial Pago Sueldos devengados SO/IAI/E-07/2013 R1(C2) (reformulado)**

El informe devuelto por la Contraloría General del Estado con evaluatorio IO/R002/E15 W2 del 27 de septiembre de 2016, para su corrección. A la fecha el informe preliminar SO/IAI/E07/2012 R1 (C2) (**responsabilidad civil**), fue corregido y remitido a Asesoría Legal para apoyo legal.

5. INFORMACIÓN SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD SUGERIDOS POR LA UAI DURANTE LA GESTIÓN

Durante la gestión, La Unidad de Auditoría Interna no estableció indicios de responsabilidad por la función pública.

6. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE EL SEMESTRE

Recursos Humanos

Durante la gestión 2016, en la Unidad de Auditoría Interna no existió movimiento de personal.

Recursos Financieros

Por la naturaleza y características de la Entidad, no es necesaria la utilización de viáticos para la ejecución de auditorías. Sin embargo, se programó estos gastos a fin de prever futuras eventualidades.

Recursos Materiales y logísticos

Los materiales programados y requeridos por la UAI, fueron atendidos cuando fueron requeridos. Es necesario aclarar que el POA y el presupuesto de la Entidad, en lo que corresponde a la Unidad se muestra en detalle, sin embargo la ejecución presupuestaria no es posible verificar en detalle.

7. CAPACITACION

Se ha cumplido con las horas de capacitación mínimas establecido en el Programa Anual de Operaciones.

8. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA

La Unidad de Auditoría Interna, recibió el material requerido para el desarrollo de las actividades, habiendo recibido el apoyo del personal comprometido con los trabajos realizados por la Entidad.

Oruro, enero 2017