

**INFORME DE ACTIVIDADES
PRIMER SEMESTRE GESTIÓN
2012**

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
“ELAPAS”**

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA ELAPAS

Informe de actividades del 1° de enero al 30 de junio de 2012

1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

Empresa Local de Agua Potable y Alcantarillado Sucre (ELAPAS)

Entidades tutoras: Ministerio de Medio Ambiente y Agua, dentro de los aspectos normativos.

Honorable Alcaldía Municipal de Sucre, dentro de los aspectos de fiscalización.

Entidad sobre la que ejerce tuición: Ninguna

2. EJECUCIÓN DE LAS AUDITORÍAS

El Programa de Operaciones Anual de la unidad, fue evaluado por la Contraloría General del Estado y el resultado fue dado a conocer mediante informe IH/P005/O11, de noviembre 30 de 2011.

El detalle de todas las actividades de la UAI, correspondientes al primer semestre de la gestión 2012, se encuentran expuestos en los Anexos 1 y 2.

Justificaciones de los incumplimientos

A continuación se explican las razones por las cuales no se cumplieron totalmente las actividades programadas.

Auditoría Especial de Rendición de Cuentas por Viáticos entregados a los Funcionarios y Directores.

Según el Programa Operativo Anual de la UAI, esta auditoría tiene un tiempo estimado de ejecución 30 días hábiles, cuyas fechas de inicio y finalización comprende de abril 02 a mayo 15 de 2012. Sin embargo, la misma se inicio en abril 12 y concluido en julio 03 de 2012, empleándose los 30 días hábiles que se tenían estimados, lo que significa que solo ha existido un desfase en las

fechas de inicio y finalización, pese a que se ha ampliado el alcance del informe a las gestiones 2009, 2010 y 2011; ya que solo comprendía el primer trimestre de la gestión 2012.

Este desfase se debe principalmente a que se ha insumido 12 días hábiles en la complementación, corrección y emisión de nuevos informes de auditoría, relativos a los procesos de contratación de Maquinaria y Equipo, y de Vehículos, los que han sido concluidos como auditorías no programadas.

Otros factores que han incidido para este desfase, son los 6 días hábiles de paro decretado a nivel nacional por la Central Obrera Boliviana, así como los 5 días hábiles de vacación solicitados por el titular de la UAI durante el primer semestre de la gestión 2012.

Así mismo, se ha tenido demasiado retraso en las respuestas a las solicitudes de documentos para esta auditoría, tal como se indica a continuación:

La solicitud efectuada mediante CITE: A.I. N° 45/12 de marzo 28, fue respondida mediante CITE: AUX CONT. N° 002/2012 de abril 02, con un retraso de 2 días hábiles. La solicitud efectuada mediante CITE: A.I. N° 55/12 de abril 12, no fue atendida favorablemente. La solicitud efectuada mediante CITE: A.I. N° 61/12 de abril 27, fue respondida mediante CITE: CONTA N° 21/12 de mayo 15, con un retraso de 11 días hábiles.

Auditoría Especial sobre el Cumplimiento del Instructivo del Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería.

Según el Programa Operativo Anual de la UAI, esta auditoría tiene un tiempo estimado de ejecución de 20 días hábiles, cuyas fechas de inicio y finalización comprenden de mayo 22 a junio 30 de 2012. Sin embargo, la misma no ha sido ejecutado debido principalmente a los aspectos ya precipitados anteriormente.

Así mismo, el desfase en el inicio de esta auditoría, también se debe al demasiado retraso que ha existido en las respuestas a las solicitudes de documentos, por parte de la Jefa Financiera y Contable, tal como se indica a continuación:

La solicitud efectuada mediante CITE: A.I.N° 73/12 de mayo 31 de 2012, no fue atendida favorablemente, por lo que se procedió a la reiteración mediante el CITE: A.I. N° 77/12 de junio 28 de 2012, la misma que fue atendida mediante CITE: CONTA N° 24/12 de junio 28 de 2012, con un retraso de 17 días hábiles.

3. INDICADORES DE RENDIMIENTO

De los controles y evaluaciones internas, se determina el nivel de cumplimiento de los trabajos programados. Dicho nivel se refleja en los indicadores establecidos en el Programa de Operaciones Anual aprobado y se detallan en Anexo 3. Las justificaciones por los incumplimientos se mencionan en el acápite 2 del presente informe.

4. INFORMES DEVUELTOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

La Subcontraloría de Auditorías Internas durante la gestión 2012, devolvió a la UAI los siguientes informes, los que fueron recibidos en enero 04 de 2012:

CÓDIGO INFORME UAI	NOMBRE DEL EXAMEN	CÓDIGO INFORME EVALUACIÓN CGE	FECHA DEL INFORME CGE	FECHA PROBABLE DE CONCLUSIÓN	FECHA ENTREGADA A LA CGE
INFORME N° I.A.I. 03/10 C1	ESPECIAL ADQ. MAQ. Y EQUIPO	IH/E031/S10WA	19/12/11	Concluido	18/04/12
INFORME N° I.A.I. 03/11	ESPECIAL ADQ. VEHÍCULOS	IH/E040/L11W1	19/12/11	Concluido	23/05/12

Los informes N° I.A.I. 03/10 (C1) de mayo 03 de 2011, relativo a la Adquisición de Maquinaria y Equipo y N° I.A.I. 03/11 de junio 27 de 2010, relativo a la Adquisición de vehículos, han sido complementados y corregidos de acuerdo a las recomendaciones de los informes de evaluación, emitidos por la Contraloría General del Estado.

5. INFORMACIÓN SOBRE INDICIOS DE REONSABILIDAD SUGERIDOS POR LA UAI DURANTE EL PRIMER SEMESTRE

La UAI durante el primer semestre de la gestión 2012, ha concluido el informe preliminar N° I.A.I 03/12, con indicios de responsabilidad por la Función Pública. El cual se encuentra expuesto en Anexo 4.

6. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE EL PRIMER SEMESTRE

Recursos Humanos

El titular de la UAI, hizo varios requerimientos de personal de apoyo en años anteriores, reiterándose el mismo en el punto 8 del POA de la gestión 2012, el mismo que a la fecha no ha sido atendido favorablemente por la máxima autoridad ejecutiva de la empresa.

En la actualidad, la UAI no cuenta con el personal suficiente ya que se reduce a un solo funcionario, aspecto que imposibilita ejercer un mayor control de las áreas y unidades funcionales de la entidad.

La empresa en los últimos 5 años, ha tenido un crecimiento muy significativo, ya que ha incrementado sus activos, su patrimonio y el universo de sus

usuarios; y consiguientemente sus actividades administrativas, operativas y la información que se procesa en las diferentes áreas y unidades.

El resumen del profesional de la UAI, se encuentran en Anexo 5.

Recursos Financieros

En cuanto a los recursos financieros, la UAI tiene problemas de restricciones presupuestarias, aspecto que no permite la creación de un ítem para la contratación de personal de apoyo permanente. Esta situación, limita ejercer un mayor control y la realización de una cantidad mayor de informes de auditoría.

Recursos Materiales y Logísticos

Los recursos materiales previstos en el POA de la entidad y de la UAI, han sido atendidos favorablemente, durante el primer semestre de la gestión 2012, con excepción de la adquisición de una impresora laser y de material de consulta, los que serán solicitados durante el segundo semestre de la gestión 2012, tal como se muestra en Anexo 7.

En cuanto al apoyo logístico, este no se ha concretado tal cual se había solicitado a la máxima autoridad ejecutiva, ya que no se conto con el apoyo total consistente en un vehículo y chofer, para la circularización de las cuentas por cobrar y por pagar principalmente, aspecto que ha perjudicado enormemente el normal desarrollo de las actividades programadas en el trabajo del informe de auditoría de confiabilidad.

7. CAPACITACIÓN

Durante el primer semestre de la gestión 2012, el titular de la UAI ha asistido a un curso de capacitación, por un total de 16 horas, equivalente a 2 días hábiles.

En Anexo 6 se expone la información específica para el profesional de la UAI.

8. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA

Con el propósito de ejecutar los exámenes en las fechas establecidas y cumplir con las actividades programadas en el POA de la UAI, se ha solicitado oportunamente a las áreas respectivas, la información pertinente para cada examen. Sin embargo, la misma no ha sido proporcionada dentro de un plazo prudencial, sino con un retraso considerable, que en algunos casos alcanza los 11 y 17 días hábiles, como es el caso de la documentación solicitada para la auditoría especial de Rendición de Cuentas por Pasajes y Viáticos entregados a los Funcionarios y Directores y la auditoría especial sobre el Cumplimiento del Instructivo del Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería, respectivamente.

Esta situación, ha originado a que los exámenes no sean concluidos en las fechas establecidas en el POA de la UAI, originando un desfase en las fechas de inicio y conclusión de las auditorías programadas durante el primer semestre; sin embargo, las mismas han sido concluidas dentro de los tiempos estimados.

En conclusión y excepto por lo descrito anteriormente, no se han tenido situaciones importantes y relevantes, respecto a la Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad de la UAI.

9. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Los presupuestos ejecutados de tiempo en horas hombre y de recursos financieros, han sufrido algunas variaciones de relativa importancia, respecto de los programados, los mismos que se muestran en Anexo 8.

Es cuanto informo a su autoridad.

Se adjunta Anexos del 1 al 8.

