

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna ASFI/UAI/R-11310/2011 correspondiente al informe anual de actividades de la Unidad de Auditoría Interna, gestión 2010, realizado en cumplimiento a la Guía para el control y elaboración del informe de actividades de las Unidades de Auditoría Interna, aprobada por la entonces Contraloría General de la República mediante Resolución CGR-1/045/2001 de 20 de julio de 2001.

INFORMACION RELATIVA A LA ENTIDAD

Entidad: Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero
Entidad tutora: Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS

El Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2010, presentado en septiembre de 2009, fue evaluado por la Contraloría General del Estado y los resultados puestos en conocimiento de esta Unidad mediante nota N° I3/P072/O09 de 8 de abril de 2010.

En atención a los aspectos sugeridos en la citada nota y tomando en cuenta la magnitud de los requerimientos de auditorías especiales, se consideró pertinente reprogramar el POA de la Unidad, el cuál fue remitido a la Contraloría General del Estado mediante nota N° ASFI/UAI/R-88975/2010 de 2 de septiembre de 2010. En respuesta ese Ente de Control emitió la nota N° I3/P072/O09 (X1) de 28 de septiembre de 2010.

El detalle de las actividades ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna durante la gestión 2010 se expone en Anexo 1.

JUSTIFICACIÓN POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS

Al 31 de diciembre de 2010, quedaron pendientes de conclusión las auditorías con indicios de responsabilidad por la función pública, las cuales por su naturaleza y complejidad se encuentran en diferentes etapas, siendo el principal justificativo la demora en el proceso de emisión de los informes legales, por el movimiento de personal en la Dirección de Asuntos Jurídicos, que dio lugar a modificaciones en el enfoque inicialmente planteado.

Asimismo, debido a que los trabajos fueron ejecutados por la Jefe de la Unidad (debido a que en una primera etapa la Unidad no contaba con auditores

experimentados en trabajos con indicios de responsabilidad por la función pública), quien además de realizar trabajo de campo debe cumplir con las actividades propias de la Jefatura.

INDICADORES DE RENDIMIENTO

Basados en los registros de control de las actividades ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna, se efectuó la medición de los indicadores, de los cuales el referido al logro de las actividades programadas (cumplimiento de objetivos), fue cumplido.

Los indicadores de tiempo y costo no fueron medidos, debido a que las variables sujetas a medición fueron modificadas por el movimiento de recursos humanos que se presentó en la Unidad y, debido a que se ejecutaron trabajos pendientes de la gestión 2009.

INFORMES DEVUELTOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

Del total de informes remitidos a la Contraloría General del Estado, no existieron informes devueltos para su reformulación o complementación.

INFORMES CON INDICIOS DE RESPONSABILIDAD EMITIDOS POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DURANTE LA GESTIÓN.

Emergente de las auditorías especiales realizadas por la Unidad de Auditoría Interna, se emitieron informes con indicios de responsabilidad civil y administrativa, cuya situación al 31 de diciembre de 2010, es la siguiente:

Nº Informe ASFI/UAI	Denominación de la auditoría
R-44182/2009 (Preliminar)	Auditoría Especial sobre aplicación de la Normativa Emitida por el Servicio Nacional de Impuestos Nacionales, con indicios de responsabilidad civil.
R-103940/2010 (Preliminar)	Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato del servicio de consultoría en "Gestión del Conocimiento", con indicios de responsabilidad civil.
R-1612/2011 (Preliminar)	Auditoría especial sobre la gestión de recursos humanos-2009, con indicios de responsabilidad administrativa.

RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTIÓN

Durante la gestión 2010, se le proporcionó a la Unidad de Auditoría Interna personal para el cumplimiento de sus objetivos. Asimismo, los recursos financieros presupuestados por concepto de pasajes y viáticos para visita a las oficinas regionales, fueron ejecutados en su totalidad.



La Unidad de Auditoría Interna fue dotada de ambientes físicos adecuados para el número de servidores públicos que a la fecha lo conforman; asimismo, cuenta con equipos de computación para el desarrollo de las actividades y de materiales y suministros sin restricción alguna.

CAPACITACIÓN

El personal de la Unidad de Auditoría Interna cumplió con las horas establecidas en el POA de la gestión 2010.

La Paz, 25 de abril de 2011



ria/

Actividades Programadas

N°	Actividades	Situación del Examen	N° de Informe
1	Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, gestión 2009.	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-30154/2010
2	Informe sobre los aspectos de Control Interno emergentes del examen de los Registros Contables y Estados Financieros, gestión 2009.	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-30116/2010
3	Auditoría del Sistema de Programación de Operaciones.	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-137795/2010
4	Auditoría Especial a la Dirección de Supervisión de Seguros.	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-138916/2010
5	Auditoría Operativa a la Dirección de Riesgos.	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-1105/2011
6	Auditoría Especial de Egresos.	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-129975/2010
7	Auditoría especial sobre el cumplimiento de normativa de Impuestos Nacionales (Informe Complementario con indicios de responsabilidad civil). (1)	EN PROCESO	
8	Auditoría especial sobre incumplimiento de contrato en Gestión del Conocimiento. (Informe Preliminar con indicios de responsabilidad civil)	EN PROCESO	ASFI/UAI/R-103940/2010
9	Auditoría especial sobre el pago de haberes por días no trabajados. (Informe Preliminar con indicios de responsabilidad civil)	EN PROCESO	
10	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe de control interno emergente de la auditoría de confiabilidad de los registros contables y estados financieros, gestión 2008.- (N° SB/UAI/D-17177/2009).	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-62108/2010
11	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe de auditoría externa.	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-62144/2010
12	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe de Activos Fijos y Almacenes (N° SB/UAI/D-3774/2009).	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-96123/2010
13	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe sobre el cumplimiento de disposiciones legales y Normativas emitidas por el Servicio de Impuestos Nacionales - RC-IVA (N° ASFI/UAI/ R-38651/2009).	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-96115/2010

(1) El informe complementario concluido con opinión legal se encuentra en proceso de emisión.

Actividades No Programadas

N°	Actividades	Situación del Examen	N° de Informe
1	Auditoría especial sobre el uso de líneas telefónicas para llamadas oficiales y particulares.	CONCLUIDO	ASFI/UAI/R-63488/2010
2	Auditoría especial sobre la gestión de Recursos Humanos - 2009 (Informe preliminar con indicios de responsabilidad administrativa)	EN PROCESO	ASFI/UAI/R-1612/2011