

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° INF- UAI-09-2019

NOMBRE DE LA AUDITORIA: INFORME DE EVALUACIÓN DE SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN PERSONAL Y SISTEMA DE PRESUPUESTOS GESTIÓN 2018

En cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2019, se ha efectuado la “Auditoría de la Evaluación del Sistema de Administración de Personal y Sistema de Presupuesto de la gestión 2018”, de acuerdo a las Normas Generales de Auditoría Gubernamental.

Como resultado de la evaluación mencionada, han surgido deficiencias sobre aspectos de control interno, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la entidad.

OBJETIVO

Los objetivos del presente trabajo fueron:

a) Objetivo General:

Emitir una opinión independiente, sobre la eficacia de la implantación y funcionamiento del Sistema de Administración de Personal y Sistema de Presupuesto por la gestión 2018, en Servicios Eléctricos Potosí Sociedad Anónima, actividades de control incorporados a los mismos, el grado de cumplimiento de las normas que regulan el Sistema de Programación de Operaciones y Sistema de Presupuesto.

Los objetivos específicos:

- Evaluar la eficacia del control interno de Sistema de Administración de Personal y Sistema de Presupuesto correspondiente a la gestión 2018.
- Evaluar el grado de cumplimiento logrado en la contratación de personal en función de los puestos de trabajo efectivamente necesarios, los requisitos y mecanismos para la proveerlos, implantará regímenes de evaluación y retribución del trabajo, desarrollará las capacidades y aptitudes de los servidores y establecerá los procedimientos para el retiro de los mismos. La Ejecución del Programa Operativo Anual estableciendo si los objetivos responden a la misión de la Entidad y sí se encuentran alineados al Plan Estratégico Institucional.

- Evaluar las operaciones relacionadas con la Formulación del Presupuesto, ejecución presupuestaria, seguimiento y evaluación presupuestaria y otros aspectos formalizados en el: Programa Operativo Anual, Presupuesto Aprobado, Estado de Ejecución presupuestaria de Recursos y Gastos, Certificaciones Presupuestarias de la gestión 2018.

OBJETO

El trabajo comprendió la evaluación del Sistema de Presupuestos y Sistema de Administración de Personal por la gestión 2018 y la documentación a través de los cuales se procesaron las operaciones relacionadas con los mismos, formalizados en los siguientes documentos:

- Reglamento Específico del Sistema de Administración de Personal y Sistema de Presupuesto.
- Plan Operativo Anual 2018.
- Presupuesto Institucional Aprobado gestión 2018.
- Manual de organización y funciones aprobado en la gestión 2003.
- Formulario de ejecución del Programa Operativo Anual institucional de la gestión 2018.
- Planilla de sueldos y salarios de la gestión 2018.
- File de personal.
- Programa de capacitación de personal.
- Estados Financieros de la gestión 2018.
- Otra documentación relacionada con el objeto de evaluación.

RESULTADOS DE AUDITORIA

1.- FALTA DE APROBACIÓN DEL REGLAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

2.- FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO DE PRESUPUESTO

Potosí, 23 de diciembre de 2019