

RESUMEN EJECUTIVO

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA 2011 – 2013

1. ENTORNO A LA UNIDAD DE AUDITORÍA (Oportunidades y Amenazas)

a. Aspectos Administrativos

- ✚ El Directorio y la Gerencia General son los supervisores de la Unidad de Auditoría Interna.
- ✚ En la actualidad la comunicación y el apoyo técnico-legal brindado por la Gerencia General, Departamento legal y otros, hacia Auditoría Interna es adecuado.
- ✚ El trabajo de Auditoría Interna está definido para un solo profesional, quien hace frente a las diferentes actividades programadas y no programadas, pero se prevé (de acuerdo a requerimiento) que para la gestión 2011 se contará con más recursos humanos para cumplir con lo planificado.
- ✚ Las actividades programadas anualmente por el Ministerio de Hidrocarburos y Energía es comunicado a esta Unidad firmándose el documento correspondiente, así mismo, la Contraloría General del Estado, recibe por parte de Auditoría Interna de ENDE el POA correspondiente a cada gestión.

b. Aspectos Físicos.

- ✚ La instalación disponible para efectuar las diferentes actividades de Auditoría Interna, es pequeña pero cuenta con la seguridad que permite un nivel de protección y confiabilidad adecuada. Es importante hacer notar que dicha instalación no está al lado de la Gerencia General ni el Departamento de Contabilidad.

c. Aspectos Humanos.

- ✚ El grado de colaboración del personal de la empresa es efectivo en respuesta al tiempo que tienen en la empresa, pero la imagen proyectada para la nueva generación no es adecuada en especial por la falta de conocimiento de las Leyes y Decretos Supremos.

d. Aspectos Financieros

Los recursos para pasajes, viáticos y otros que son programados, son de entera disposición y utilización del responsable, así mismo, en la disponibilidad de mejorar los recursos tecnológicos necesarios para lograr los objetivos trazados.

e. Aspectos Técnicos

- ✚ Las nuevas disposiciones gubernamentales en especial la de relanzamiento de ENDE poco a poco están incrementando el volumen de las operaciones que debe enfrentar la empresa, hecho que presiona a reorganizar y fortalecer las áreas que así lo requieran.
- ✚ Las operaciones de la empresa se desarrollan en los departamentos del Beni con las localidades de San Borja, Yucumo, San Ignacio y Cobija y la provincia de Porvenir; Además se vienen desarrollando proyectos en los departamentos de Potosí, Tarija y Cochabamba. La concentración de información y la administración de la empresa se encuentra en la ciudad de Cochabamba.
- ✚ El control Interno está en un proceso de implementación, debido a la ampliación de áreas y proyectos, los mismos requieren un desarrollo importante acorde con los nuevos objetivos y cumplimientos de la empresa.

- ✚ Refiriéndonos a los riesgos de la empresa podemos puntualizar los más importantes: es el aprovisionamiento de Diesel en Trinidad y Cobija el mismo está sujeto a las decisiones gubernamentales y al estado de las carreteras principalmente en épocas de lluvias las cuales quedan anegadas y con la imposibilidad de que pase cualquier motorizado. Actualmente también está las elevadas temperaturas que afectan todo el país y que producen un recalentamiento en los motores, obligando a un racionamiento con efectos negativos para la población.
Los nuevos objetivos del Gobierno hacia la energía eléctrica están involucrando a la empresa en proyectos que deben ser enfrentados como prioridades pero que en algún momento requieren de financiamiento y personal necesario.
- ✚ La implementación de un nuevo sistema contable, presupuestos y activos fijos está en pleno proceso, el mismo está en proceso de mejora en la aplicación y compatibilización con los reportes que se obtienen.
- ✚ El nivel de aceptación de las recomendaciones no es el adecuado debido principalmente al cambio de autoridades y de procesos que estos últimos años ha sufrido la empresa, los mismos han limitado el seguimiento y la exigencia de cumplimiento tanto por las Máximas Autoridades como por Auditoría Interna.

2. PRINCIPALES OBJETIVOS

ENDE, en calidad de brazo ejecutor del Ministerio de Hidrocarburos y Energía, y en coordinación con éste, tiene los siguientes objetivos:

- ✚ ENDE tiene por objeto desarrollar las actividades de toda la cadena productiva de la industria energética; generación, transporte o transmisión, distribución y comercialización, así como actividades de importación y exportación de electricidad, en forma directa, asociada con terceros o mediante su participación accionaria en sociedades anónimas y otras dispuestas por ley.
- ✚ Garantizar la generación de energía para el consumo interno.
- ✚ Impulsar la seguridad y soberanía energética del país en lo que se refiere a la industria eléctrica y otras energías alternativas.
- ✚ Desarrollar de manera eficiente sus actividades en un marco de transparencia y responsabilidad socio ambiental.
- ✚ Integrar el Sistema Aislado de Trinidad al Sistema Interconectado Nacional.
- ✚ Suministro de electricidad a electrificación rural y Sistemas Aislados

A este efecto, de aquí en adelante, **ENDE** cumplirá principalmente, las siguientes actividades:

- ✚ Desarrollar actividades en toda la cadena productiva energética en las etapas de generación, transporte o transmisión, distribución y comercialización, importación y exportación de electricidad a través de la creación, operación, participación, administración y control de empresas, así como la elaboración.

- ✚ Ejecución de programas y proyectos, en el marco de la planificación del sector eléctrico.
- ✚ Participar en el manejo y aprovechamiento de fuentes primarias de energía, priorizando el uso sostenible de recursos naturales renovables para el desarrollo de la energía eléctrica.
- ✚ Apoyar e impulsar acciones que contribuyan a que el servicio de provisión de electricidad llegue a todos los habitantes del país, por sí o asociada con terceros o mediante la participación accionaria en sociedades anónimas y otras dispuestas por ley.
- ✚ Prestar el servicio básico de suministro eléctrico en el marco del respeto y protección al medio ambiente, propendiendo al acceso universal del servicio, en forma sostenible y con equidad social.

3. LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. (Debilidades y Fortalezas)

a. Aspectos Administrativos

- ✚ La Unidad de Auditoría de Interna (UAI) se encuentra dentro del organigrama de la empresa a un nivel de staff, dependiendo directamente de Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE).
- ✚ La UAI cuenta con un grado de acceso efectivo sobre la MAE.
- ✚ La autoridad conferida a la UAI dentro la empresa es adecuada.
- ✚ La MAE aprueba y difunde la Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad de la UAI.
- ✚ Las funciones de la UAI no incluyen actividades consideradas como ejercicio de control interno previo.
- ✚ El trabajo de Auditoría está coordinado con la MAE, las entidades bajo tuición y la Contraloría General de la República CGR.
- ✚ La UAI ejecuta sus actividades en cumplimiento al Art. 15 de la ley 1178.

b. Aspectos Físicos

- ✚ La UAI dispone de instalaciones y equipos con las condiciones de seguridad necesarias que permiten un nivel adecuado de protección y confidencialidad.

c. Aspectos Humanos.

- ✚ La UAI cuenta con una sola persona dentro su personal.
- ✚ El nivel de remuneración es adecuada.
- ✚ La UAI participa en programas de capacitación continua de acuerdo a su programación, a las necesidades y ofertas del mercado.
- ✚ La UAI cuenta con la colaboración del personal de la entidad facilitando la información y documentación necesaria para las diferentes Auditorías.

d. Aspectos Financieros

- ✚ La UAI cuenta con los recursos adecuados como pasajes y otros destinados a cubrir costos adicionales, como consecuencia de trabajos en otros departamentos del país.

e. Aspectos Técnicos

- ✚ Las recomendaciones vertidas como resultado de los informes de auditoría interna, son aceptados en implementados en su mayoría.
- ✚ La unidad de auditoría tiene acceso a los diferentes sistemas informáticos implantados en la empresa y también cuenta con la colaboración de los responsables en el manejo de los mismos.

- ✚ La institución cuenta con un personal técnico calificado en el desarrollo de las actividades y su mantenimiento.

4. OBJETIVOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.

Los objetivos de la unidad están en función de los objetivos de la entidad, los cuales se resumen en:

- ✚ Colaborar con análisis y recomendaciones a los trabajos desarrollados en procura de cumplir con el nuevo rol que debe cumplir la empresa.
- ✚ Evaluar la eficacia de los Sistemas de Administración y de los controles internos adoptados por **ENDE**.
- ✚ Emitir recomendaciones para reforzar el funcionamiento de los sistemas de administración velando por la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.
- ✚ Realizar seguimiento a las recomendaciones efectuadas por esta Unidad, emitidas en los informes de auditoría interna y externa, para verificar el grado de cumplimiento de las mismas.
- ✚ Apoyar a los funcionarios responsables del manejo de fondos de la entidad, en el proceso de rendición de cuentas por los recursos que les fueron asignados.
- ✚ Ejercer el predominio del principio de legalidad en la administración de la entidad.

5. ESTIMACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.

a. OBJETIVOS PARA LA GESTIÓN 2011

- ✚ Informar sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros gestión 2010.
- ✚ Preparar informes sobre temas específicos emergentes Proyecto Punutuma - Tarija u otro proyecto.
- ✚ Preparar informes sobre temas específicos emergentes de las Rendiciones de Cuentas.
- ✚ Informar sobre la evaluación de algún Sistema de Administración y Control.
- ✚ Responder a trabajos de auditorías no programadas, como resultado de solicitudes por parte de la Gerencia General en representación de otra unidad o de la misma Unidad de Auditoría.
- ✚ Efectuar seguimiento, es decir, verificar la implantación de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría interna.

b. OBJETIVOS PARA LA GESTIÓN 2012

- ✚ Informar sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros gestión 2011.
- ✚ Informar sobre temas específicos emergentes del Proyecto MISICUNI – administración recursos otorgados por el BID.
- ✚ Preparar informes sobre temas específicos emergentes de Obras en Construcción Proyecto Línea Caranavi Trinidad.
- ✚ Informar sobre la evaluación de algún Sistema de Administración y Control.
- ✚ Responder a trabajos de auditorías no programadas, como resultado de solicitudes por parte de la Gerencia General en representación de otra unidad o de la misma Unidad de Auditoría.
- ✚ Efectuar seguimiento, es decir, verificar la implantación de las recomendaciones contenidas en los informes de Auditoría Interna.

c. OBJETIVOS PARA LA GESTIÓN 2013

- ✚ Informar sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros gestión 2012.
- ✚ Informar sobre la evaluación de algún Sistema de Administración y Control.
- ✚ Informar sobre procedimientos y documentación específica emergentes de los Contratos de orden Legal que Realiza la Empresa.
- ✚ Informar sobre procedimientos y documentación específica emergentes de la situación o cierre del proyecto Línea Caranavi Trinidad.
- ✚ Informar sobre procedimientos y documentación específica emergentes de la situación o cierre del proyecto Línea Punutuma Tarija.
- ✚ Responder a trabajos de auditorías no programadas, como resultado de solicitudes por parte de la Gerencia General en representación de otra unidad o de la misma Unidad de Auditoría.
- ✚ Efectuar seguimiento, es decir, verificar la implantación de las recomendaciones contenidas en los informes de Auditoría Interna.

Cochabamba, abril de 2011