

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno U.A.I.-INF-N° 04/2013, correspondiente al examen sobre la Auditoría Especial de Contratos Específicos del Proyecto Interconexión Eléctrica de Tarija al Sistema Interconectado Nacional – PITS de la Empresa Nacional de Electricidad por el periodo de ejecución, correspondiente a la gestiones 2009 al 2012, ejecutado en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual gestión 2013.

Objetivo mediante Memorándum de Planificación de Auditoría

El objetivo de nuestro examen será de verificar que los contratos específicos y algunos gastos de la Ejecución del Proyecto Interconexión Eléctrica de Tarija al Sistema Interconectado Nacional – PITS, se encuentre en el marco de las Disposiciones Contractuales Legales Vigentes y cuenten con suficiente, pertinente y confiable documentación de respaldo ejecutados por la Empresa ENDE, durante las gestiones 2009 al 2012.

Objetivo mediante Informe de Auditoría

El objetivo de nuestro examen fue de verificar los contratos específicos y algunos gastos de la Ejecución del Proyecto Interconexión Eléctrica de Tarija al Sistema Interconectado Nacional – PITS, se encuentre en el marco de las Disposiciones Contractuales Legales Vigentes y cuenten con suficiente, pertinente y confiable documentación de respaldo ejecutados por la Empresa ENDE, en el periodo de ejecución gestiones 2009 al 2012.

Objeto

El objeto de nuestro examen está constituido por el Estado de Cuentas Libro Mayor de Obras en Construcción Distribuibles de Tarija la SIN, correspondiente a la gestión 2009 y Estado de Ejecución Presupuestaria de Gatos de Inversión con Recursos del Tesoro General de la Nación – TGN y Corporación Andina de Fomento - CAF gestiones 2010 al 2012; para lo cual se realizó el análisis de la documentación que respaldan: Comprobantes de Pago, Diarios, contratos, planilla de pago, planillas de cómputos métricos, planos “As Built”, ordenes de proceder, Ordenes de Cambio, Contratos Modificatorios, atas de recepción provisional y definitiva, actas de recepción de materiales, informes técnicos, libros de órdenes, Certificados de cierre de los Contratos extractos bancarios, facturas y otros.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

2.1. Exposición Contable del Saldo de Materiales y Suministros en la Cuenta Obras en Construcción

2.2. Falta de Etiquetado en Materiales del Almacén

- 2.3.** Diferencia en Existencia de Materiales de Construcción según Sistema ALMIN e Inventario Físico
- 2.4.** Materiales de Construcción Sobrantes
- 2.5.** Libro de Órdenes no Ubicados
- 2.6.** Contratos y Documentación de Servidumbre no Ubicados
- 2.7.** Documentación de Respaldo por Servidumbre en Fotocopia Simple
- 2.8.** Falta de Registro del Proceso de Servidumbre de la Línea de Transmisión Punutuma Tarija en 230 KV en Derecho Reales
- 2.9.** Modificaciones al Contrato Inicial en un 25%

Cochabamba, 31 de octubre de 2013