

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría **UAI - INF- N° 02/13**, correspondiente al examen sobre la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros por el periodo correspondiente a la gestión 2012 ejecutado en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual gestión 2013.

### **Objetivo mediante Memorándum de Planificación de Auditoría**

El objetivo del trabajo de Auditoría de Confiabilidad será de obtener la evidencia suficiente que otorgue validez de las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, de acuerdo a normas establecidas para el sector público de manera que se encuentre lo suficientemente sustentada. Entre otros objetivos se detallan a continuación:

- Emisión de opinión sobre la Confiabilidad de los Registros Contables, Presupuestarios como de los Estados Financieros al 31/12/2012.
- Evaluación del sistema de control interno.
- Determinación de la confiabilidad de la información de ejecución presupuestaria con el Estado de Resultados.

Que la administración ofrezca información financiera confiable y veraz, a fin de que el nivel ejecutivo pueda tomar decisiones apropiadas en las operaciones de su respectiva competencia.

### **Objetivo mediante Informe de Auditoría**

El objetivo del trabajo de Auditoría de Confiabilidad es obtener la evidencia suficiente que otorgue validez de las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros, de acuerdo a normas establecidas para el sector público de manera que se encuentre lo suficientemente sustentada. Entre otros objetivos se detallan a continuación:

- Emisión de opinión sobre la Confiabilidad de los Registros Contables, Presupuestarios como de los Estados Financieros al 31/12/2012.
- Evaluación del sistema de control interno.
- Determinación de la confiabilidad de la información de ejecución presupuestaria con el Estado de Resultados.

Que la administración ofrezca información financiera confiable y veraz, a fin de que el nivel ejecutivo pueda tomar decisiones apropiadas en las operaciones de su respectiva competencia.

## **Objeto**

El objeto del examen se encuentra constituido por:

- Estados Financieros Consolidados de ENDE al 31/12/2012 (Oficina Cochabamba, División Trinidad, División Cobija, Proyecto PITS, Sistema Aroma, PLCT, Yucumo, San Borja, Misicuni)
- Estados de Cuenta.
- Libros Mayor General y Auxiliar.
- Comprobantes de Ingreso, Pago y Diario.
- Cuadros de Activo Fijo.
- Inventario Físico Valorado de Almacenes.
- Presupuesto formulado y ejecutado de la gestión 2012
- Procesos de Contratación
- Registros Auxiliares

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

- 2.1** Ausencia de Conformación de un Comité de Ética
- 2.2** Falta de Reglamentos Específicos Aprobados
- 2.3** Falta de Cronograma de Capacitación
- 2.4** Elaboración del POAI por los Funcionarios de la Entidad
- 2.5** Falta de Actualización del Reglamento de Fondo Rotario
  - a)** Entrega de Fondos no Rendidos en el Plazo
- 2.6** Deudas de Gestiones Anteriores sin Movimiento
- 2.7** Falta de Políticas Establecidas para el Análisis y Revisión de la Antigüedad de las Cuentas por Cobrar
- 2.8** Registro de la Cuenta Previsión Deudores Incobrables sin Respaldo
- 2.9** Diferencias en Confirmaciones Realizadas
- 2.10** Incorrecto Registro de Cuentas por Cobrar

- 2.11** Inconsistencia en Saldos de la Cuenta Cuentas por Cobrar Comerciales
- 2.12** Cuentas por Cobrar Largo Plazo no Capitalizadas
- 2.13** Anticipos sin Regularización
- 2.14** Falta Certificación de la Existencia de Bienes Previo a la Compra del Material
- 2.15** Levantamiento Parcial de Inventario de Almacenes
- 2.16** Diferencia en Reporte del Sistema Almacén y Contabilidad
- 2.17** Registro de Ingreso de Bienes en Sistema de Almacén con Fechas Posteriores a las Actas de Recepción
- 2.18** Mantenimiento Preventivo de Activos Fijos de Manera Parcial
- 2.19** Falta de Inventario y Disposición de Activos Fijos en Estado de Desuso
- 2.20** Vehículos en Mantenimiento a falta de Acciones
- 2.21** Incoherencia en Información de Activos Fijos según Detalle de Activos Fijos y Formulario de Declaración en DEJURBE
- 2.22** Carencia de Inventario y Registro de Activos del Sistema de Distribución AROMA
- 2.23** Suspensión de Trabajos de Consultoría por más de una Gestión
- 2.24** Comprobantes de Diario con Respaldo en Fotocopias Simples y Falta de Firmas
- 2.25** Documentación de Respaldo sin Sello de Pagado
- 2.26** Registro de Contratos de Bienes Servicios a la Contraloría General del Estado con Demora
- 2.27** Pago de Interés por Mora en Compra de Energía Eléctrica Comercialización del Sistema AROMA
- 2.28** Emisión de Ordenes de Proceder con Fechas Prolongadas
- 2.29** Demora en la Presentación de Estados Financieros
- 2.30** Comprobantes Contables no Ubicados

Cochabamba, 15 de marzo de 2013