

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME AUDITORIA OPERACIONAL SOBRE LA EFICACIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIADOS POR EL BANCO CENTRAL DE BOLIVIA (BCB) EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS, POR LAS EMPRESAS FILIALES ENDE TRANSMISIÓN S.A. Y ENDE GUARACACHI S.A., POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE ENERO 2016 Y JUNIO 2018

Objetivo

Emitir un pronunciamiento sobre la eficacia en el cumplimiento de los cronogramas de desembolso de recursos financiados por el Banco Central de Bolivia (BCB) y cronogramas de ejecución establecidos según metas propuestas, durante la solicitud de desembolsos, reembolsos y ejecución de los proyectos en las Unidades de Tesorería y Crédito Público y Empresas Filiales encargadas de la ejecución, por los periodos comprendidos entre enero 2016 y junio 2018.

Objeto

Son objeto del examen la documentación e información sobre la Administración de los Recursos Financiados por el Banco Central de Bolivia (BCB), consistente en:

- Contratos de financiamiento: SANO-DLBCI-N° 013/2016 Proyectos Líneas de Transmisión Warnes – Las Brechas, SANO-DLBCI- N° 026/2016 Proyecto Planta Solar Yunchara - Tarija, SANO-DLBCI-N° 014/2016 Proyecto Línea de Transmisión Bélgica los Troncos, SANO-DLBCI N° 17/2016 Proyecto Línea de Transmisión Juana Azurduy de Padilla y SANO-DLBCI N° 18/2016 Proyecto Línea de Transmisión Anillo Energético del Sur, y la documentación referente a solicitud de créditos, apertura de cuentas, desembolsos, cronograma de desembolsos y otra documentación relacionada con la administración, movimiento y/o utilización de los recursos prestados por el Banco Central de Bolivia cuya utilización y fin está determinado en los contratos firmados, de los cuales la Empresa Nacional de Electricidad (ENDE) es responsable del uso y destino de los mismos.
- De igual forma, son objeto del examen los comprobantes de diario, pago, caja y la documentación de respaldo adjunta en los registros por Desembolsos y Reembolsos realizados por ENDE a las Filiales ENDE Transmisión S.A. (ejecución de los Proyectos Líneas de Transmisión Warnes – Las Brechas, Línea de Transmisión Anillo energético del Sur, Línea de Transmisión Juana Azurduy de Padilla, Línea de Transmisión Bélgica los Troncos) y Empresa Eléctrica Guaracachi S.A. empresa responsable de la ejecución del Proyecto Planta Solar Yunchara – Tarija.
- Planes Operativos Anuales gestiones 2016, 2017 y 2018 y Planes Estratégicos Institucional 2016 – 2020; 2017 – 2020 y 2018 – 2020.

RESULTADOS DEL EXAMEN

2.1 Pronunciamiento

Como resultado de la auditoría operacional efectuada, se emite el siguiente pronunciamiento:

A efectos de medir en términos de eficacia, la gestión y administración de los recursos provenientes de Contratos de Crédito SANO, otorgados por el Banco central de Bolivia (BCB), con base en los indicadores determinados descritos precedentemente, relacionados a las solicitudes de desembolsos según cronograma aprobados mediante Resolución de Directorio, pagos realizados por las filiales directamente a proveedores y contratistas con cargo a rendición de cuentas, la ejecución física de los proyectos y la emisión de acciones realizadas por las filiales por aportes de capital, durante las gestiones 2016 y 2017 se determina los siguientes resultados:

Resultados logrados

Con base en los resultados de la auditoría operacional sobre eficacia en la administración de los recursos financiados por el Banco Central de Bolivia (BCB) en la ejecución de proyectos, por las empresas filiales ENDE Transmisión S.A. y ENDE Guaracachi S.A., por los periodos comprendidos entre enero 2016 y junio 2018, se tiene los siguientes resultados en términos de eficacia:

Proceso, Procedimiento o Actividad	Datos de medición		Porcentaje Obtenido	Resultado
	Numerador	Denominador		
Resultado sobre el proceso de solicitud de desembolsos del crédito gestión 2016 y 2017	3	9	33,33%	En base a la evaluación realizada sobre la Administración de los Recursos Proveniente de Contratos de crédito SANO, durante las gestiones 2016 y 2017, se concluye que estas <i>no fueron eficaces</i> . En lo que se refiere a las Solicitudes del desembolso Según Cronograma y las Acciones emitidas por aportes de capital realizado a las filiales.
	2	7	28,57%	
Resultado sobre los pagos realizados de forma directa por parte de las filiales a contratistas y proveedores durante las gestiones 2016 y 2017	455.046.500,51	455.046.872,59	100%	
	436.993.764,26	437.154.697,72	100%	
Resultado sobre el porcentaje de Acciones emitidas por desembolsos transferidos como aporte de capital	1.558.639.800	1.601.653.689,60	97,31%	
	335.255.800	891.472.511,00	37,61%	
Resultado sobre el total de plazo (días calendario) de ejecución de Proyectos	275	275	100%	
Eficacia Promedio			70,97%	

Por tanto, la eficacia en la gestión de Liberación de la Faja de Servidumbre para el proyecto de Transmisión Eléctrica Yucumo – San Buenaventura en las gestiones 2015 al 2016, en promedio alcanzó a 90 %.

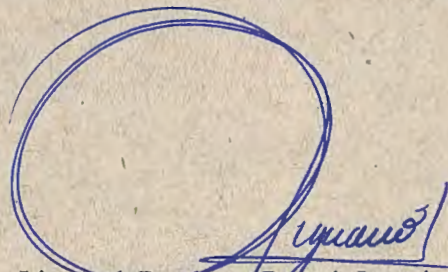
2.2 Deficiencias de control interno significativas relacionadas con el objeto de auditoría

Como resultado de la auditoría operacional sobre la eficacia en la administración de los recursos financiados por el Banco Central de Bolivia (BCB) en la ejecución de proyectos, por las empresas filiales ENDE Transmisión S.A. y ENDE Guaracachi S.A., por los periodos comprendidos entre enero 2016 y junio 2018, que se presentan a continuación:

2.2.1 Falta de remisión de títulos accionarios originales para custodia de ENDE Matriz

2.2.2 Incumplimiento a cronogramas de desembolsos

2.2.3 Retraso en inicio y modificación de plazo de ejecución por falta de desembolsos



Lic. Aud. Remberto Raumir Ignacio
Auditor – Empresa Nacional de Electricidad
Mat. Prof: CAUB – 17253, CDA-U74

Cochabamba, 19 de diciembre de 2018