

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL SOBRE LA EFICACIA DEL PROCESO DE GESTIÓN DE DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN, DE LA GESTIÓN 2017 Y AL 31 DE AGOSTO DE 2018

Objetivo

El objetivo de la auditoría operacional es la emisión de un pronunciamiento sobre la eficacia del proceso de gestión de derecho propietario, de los terrenos de proyectos de inversión de la Gestión 2017 y al 31 de agosto de 2018.

Objeto

Fueron objeto del examen la documentación e información relacionada con las operaciones del proceso de gestión de derecho propietario ejecutadas por la Unidad Jurídica de la Empresa en la gestión 2017 y al 31 de agosto de 2018; así como la siguiente documentación:

- Detalle de bienes inmuebles (terrenos) de propiedad de la Empresa.
- Carpetas de los terrenos adquiridos por la empresa para la ejecución de proyectos de inversión.
- Informes técnicos y legales que sustentan la necesidad de adquisición y/o compra de terrenos.
- Documentos de transferencia y/o venta de terrenos.
- Otra documentación y/o información relacionada con el objetivo de auditoría.

Indicadores

En base al análisis de la documentación relacionada con la gestión de derecho propietario de los proyectos de inversión, los auditores gubernamentales construimos indicadores que nos permitan determinar la eficacia, considerando los indicadores descritos en las Normas de Auditoría Operacional emitidas por la Contraloría General del Estado.

Comunicación de resultados

Como resultado del proceso de ejecución de los procedimientos detallados en el programa de trabajo, se elaboró el informe de auditoría en el que se reportó los resultados de la Auditoría considerando los objetivos establecidos, de acuerdo a lo siguiente:

RESULTADOS DEL EXAMEN

2.1 Pronunciamiento

Como resultado de la Auditoría Operacional sobre la Eficacia en el Proceso de Gestión del Derecho Propietario de los terrenos de los proyectos de inversión de la gestión 2017 y al 31 de agosto de 2018, se emite el siguiente Pronunciamiento:

A efectos de medir en términos de **eficacia**, el proceso de gestión de derecho propietario de los terrenos de los proyectos de inversión, en base a los indicadores determinados por los auditores gubernamentales descritos precedentemente, relacionados con los trámites legales de derecho propietario de los terrenos adquiridos por la Empresa bajo las diferentes modalidades de adquisición (Compra Venta de terrenos, transferencia a título gratuito, expropiación y usufructo, ejecutadas en proyectos de inversión durante la gestión 2017 y al 31 de agosto de 2018), se determinó lo siguiente:

Resultados logrados

Los resultados de la medición sobre la eficacia en el proceso de gestión de derecho propietario de los terrenos de los proyectos de inversión de la gestión 2017 y al 31 de agosto de 2018, en términos de eficacia relevan los siguientes datos:

Descripción	N° de Trámites Legales/N° Terrenos de proyectos de inversión	Cantidad trámites legales de derecho propietario/ Proyectos que cuenta con terrenos	Porcentaje Obtenido	Resultado
Resultado sobre la eficacia en Trámites legales de derecho propietario, de la gestión 2017	9	27	33,33%	En base a la evaluación realizada al proceso de gestión de derecho propietario de terrenos de proyectos inversión de la Empresa ENDE Matriz durante la gestión 2017 y al 31 de agosto de 2018, se concluye que estas no fueron eficaces.
Resultado sobre la eficacia en trámites legales de derecho propietario, al 31 de agosto de 2018 (*)	12	30	40,00%	
Resultado sobre la eficacia en gestión de documentación de derecho propietario de los terrenos de proyectos de inversión en la gestión 2017.	5	16	31,25%	
Resultado sobre la eficacia en gestión de documentación de derecho propietario de los terrenos de proyectos de inversión, al 31 de agosto de 2018 (*)	3	12	25,00%	
Total resultado promedio eficacia			32,39%	

Por tanto, la eficacia en el proceso de gestión de derecho propietario de los terrenos de proyectos de inversión de la Empresa durante la gestión 2017 y al 31 de agosto de 2018, en promedio sólo alcanzó a 32,39% de eficacia.

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

Como resultado de la auditoría operacional sobre la eficacia en el proceso de gestión de derecho propietario, de los terrenos de proyectos de inversión de la gestión 2017 y al 31 de agosto de 2018, se determinaron deficiencias de control interno significativas relacionadas con el objeto de

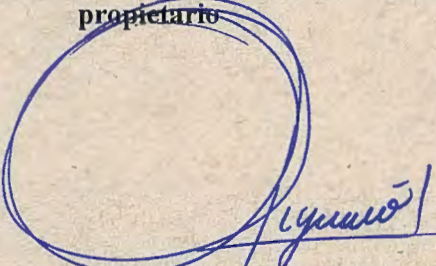
auditoría, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva inmediata, por parte de los ejecutivos de la empresa, que se presentan a continuación:

2.2.1 Terrenos entregados en calidad de comodato por parte de ENDE a favor de ENDE DELBENI S.A.M. no utilizados

2.2.2 Terrenos no registrados en la Declaración Jurada de Bienes del Estado – 2018

2.2.3 Información desactualizada sobre terrenos de ENDE, declarada al SENA

2.2.4 Ausencia de manual de procedimientos y controles en el proceso de gestión del derecho propietario



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

Cochabamba, 19 de diciembre de 2018