

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME INF-UAI-N° 02/21 CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

#### 1. Objetivo y objeto

El objetivo del examen de la Auditoría de Confiabilidad es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2020 de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y evaluación del diseño e implantación de Control Interno.

#### Objeto

Son objeto del examen, la Información Financiera y los documentos de sustento, proporcionados por la Empresa Nacional de Electricidad (ENDE Matriz), consistente en:

- Estados Financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2020.
- Extractos Bancarios, Planes Operativos Anuales, Presupuestos aprobados, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Comprobantes de registro de diario, pago y caja y su respectiva documentación de respaldo, tales como: Facturas, Ordenes de Servicios, Contratos, Planillas de Avance de Obras, Planillas de Sueldos, Partes Diario de Recepción de Combustible, Procesos de Contratación, Informe de Solicitud de Pago, Informes Técnicos, Informes Legales, Informes de Viajes, Rendición de Cuentas de Fondo Rotatorio, Recibos Provisionales, Comunicaciones Internas, Memorándums, Formulario de Asignación de Activos Fijos, Detalle de Activos Fijos, Resúmenes de Facturaciones, Partes Diarios de Recaudación, Recibos Oficiales de Ingresos, Boletas de Depósito de Entidades Financieras.
- Planilla de sueldos y salarios.
- Resoluciones aprobadas por el Directorio.

#### Comunicación de Resultados

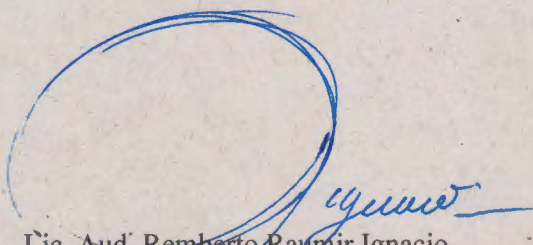
Como resultado del proceso de ejecución de los procedimientos detallados en el programa de trabajo, se elaboró el informe en el que se reportan los resultados de la Auditoría considerando el objetivo establecido en el presente documento, así como las deficiencias de control interno significativas vigentes a la fecha de conclusión del trabajo de campo, conclusiones y recomendaciones.

#### 2. RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1 Falta de justificación ante el Órgano Rector del método de valuación de Inventarios de Materiales y Suministros
- 2.2 Calculo incorrecto del reconocimiento de la inversión a Valor Patrimonial Proporcional (VPP) de la Empresa Eléctrica ENDE Guaracachi S.A.
- 2.3 Incorrecta apropiación de Vida Útil relacionados a coeficientes de depreciación
- 2.4 Estudios e investigaciones sin movimiento desde gestiones anteriores
- 2.5 Activos Fijos expuestos en los Estados Financieros sin documentos de derecho propietario a nombre de ENDE Matriz



- 2.6 Saldo de orden trabajo en cuenta puente, pendiente de registro y cierre contable
- 2.7 Actualización de importes con saldo cero en la cuenta Estudios e Investigaciones



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

Cochabamba, 31 de marzo 2021