

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF-UAI-N°003/2012 de fecha 28 de Diciembre de 2012, correspondiente al **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE ESETADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA NACIONAL DE FERROCARRILES DE LAS GESTIONES 2005, 2006 Y 2007.**

Los objetivos específicos del examen se definieron de la siguiente manera:

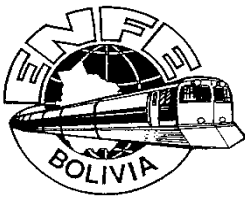
- Evaluar el control interno incorporado en las gestiones financieras y presupuestarias ejecutadas durante la gestiones 2005, 2006 y 2007 que llevaron procesamiento de la información presupuestaria y registros contables que la acompañan.
- Determinar si la información presupuestaria y registros contables de la institución se elaboraron de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y disposiciones presupuestarias.
- Reportar las debilidades de control interno identificadas en nuestra evaluación para la formulación de recomendaciones y sugerencias que puedan subsanar a las mismas.

Objeto del examen:

El objeto de nuestro examen constituye la documentación existente proporcionada por las Direcciones Administrativas sujetas a evaluación, así como la documentación obtenida de entidades externas, en relación a los registros contables y estados financieros de la Empresa Nacional de Ferrocarriles al 31 de Diciembre de 2005, 2006 y 2007.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias del control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 3.1** Manuales y reglamentos desactualizados e inexistentes
- 3.2** Deficiencias en el sistema contable utilizado por la ENFE en las gestiones 2005, 2006 y 2007
 - 3.2.1** Traspaso de saldos de gestión anterior a gestión siguiente incorrectamente
- 3.3** Falta de presentación de los estados de cuenta o información complementaria de las gestiones 2005, 2006 y 2007.
- 3.4** Documentación no proporcionada del corte documentario de las gestiones 2005, 2006 y 2007.
- 3.5** Carta de Abogados
 - 3.5.1** La Dirección Nacional de Asuntos Jurídicos no cuenta con información detallada de los procesos judiciales que conlleva la ENFE.
- 3.6** Saldos Iniciales sin documentación de respaldo y sin movimiento contable.
- 3.7** Insuficiente documentación de respaldo en la información financiera.
 - 3.7.1** Insuficiente documentación en comprobantes contables

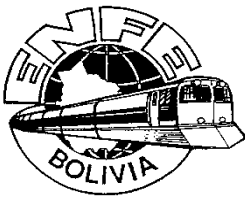


**EMPRESA NACIONAL DE FERROCARRILES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**



**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS,
SERVICIOS Y VIVIENDA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**

- 3.7.2** Inexistencia de documentación de respaldo que sustente la propiedad que tiene la empresa sobre los activos, pasivos y patrimonio
- 3.8** Exposición de cuentas de balance sin la realización de inventarios físicos-valorados.
- 3.9** Inadecuada reexpresión de cuentas de activos y pasivos
- 3.10** Reexpresión inadecuada del patrimonio.
- 3.11** Falta de registro individual de los bienes de consumo y activo fijo.
- 3.12** Método de depreciación utilizado distinto del método revelado en notas a Estados Financieros
- 3.13** Inadecuada elaboración de registros que generaron movimientos con saldos negativos en los estados financieros.
- 3.14** Incumplimiento de la presentación de fianzas por los responsables de cajas.
- 3.15** Deficiencias en la designación, registro y control de los responsables de cajas durante los periodos de examen.
 - 3.15.1** Cajeros que no cuentan con files en la Unidad de Recursos Humanos.
 - 3.15.2** Responsables de caja no cuentan con Memorándum de Designación con el cargo de cajero.
 - 3.15.3** Apertura de auxiliares de caja sin registro de responsables para su manejo.
- 3.16** Saldo del fondo rotativo no depositado en cuentas de la ENFE en cumplimiento a normativa
- 3.17** Control inadecuado de fondos en avance y anticipos otorgados.
- 3.18** Limitaciones en procedimientos de circularización de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
 - 3.18.1** Diferencias entre importes registrados en EE.FF. con respuestas de las cuentas por cobrar circularizadas
 - 3.18.2** Falta de evidencia de publicación y entrega de circularizaciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar realizado por la actual administración.
- 3.19** Incorrecta regularización de la baja de inventarios por la venta de activos fijos
- 3.20** Bienes en tránsito (Otros activos)
 - 3.20.1** Inconsistencia de información entre la composición registrada en los estados financieros y la proporcionada por la Unidad de Finanzas y Contabilidad.
 - 3.20.2** Procesos judiciales por la venta de bienes en tránsito no revelados en los estados financieros.
- 3.21** Anticipos de recursos por venta de terrenos de activos fijos no registrados en los estados financieros de la Empresa.
- 3.22** Pasivos de gestiones anteriores no regularizadas en los Estados Financieros.
- 3.23** Incumplimiento al Decreto Supremo N° 26341 por subrogación de la deuda pública.
- 3.24** Inconsistencia en los registros del devengado y pagado de los sueldos y salarios por pagar.
- 3.25** Aportes patronales y laborales no devengados en las gestiones 2006 y 2007.
- 3.26** Aportes patronales y laborales devengados y no cancelados en la gestión 2005.
- 3.27** Omisión del pago de impuestos gestiones 2005, 2006 y 2007.
- 3.28** Venta de terrenos a adjudicatarios no contemplados en la Ley N° 2701.
- 3.29** Diferencia de importes de la cuenta “Previsión para beneficios sociales”, entre el balance y su nota a los estados financieros.
- 3.30** Registro de ingresos sin respaldo documentario.

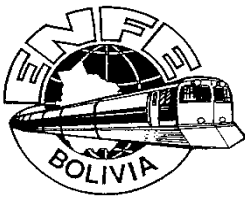


**EMPRESA NACIONAL DE FERROCARRILES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**



**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS,
SERVICIOS Y VIVIENDA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**

- 3.31** Falta de presentación de contratos suscritos por la ENFE con terceros por arrendamientos.
- 3.32** Ingresos que no corresponden a la gestión en que fueron registrados.
- 3.33** Omisión del devengado de registros por ingresos por arrendamientos.
 - 3.33.1** Caso: Wilbert Rodríguez Escurra.
 - 3.33.2** Caso: Sinchi Wayra S.A.
 - 3.33.3** Caso: Empresa Amazonas Inversiones S.R.L.
 - 3.33.4** Caso: Limbania Zeballos Salvatierra (Arrendamiento de inmueble).
 - 3.33.5** Caso: Contrato de arrendamiento con la Sra. Concepción Limbania Zeballos (Inmueble en la Av. Ayacucho de la ciudad de Cochabamba).
 - 3.33.6** Caso: Empresa Ferroviaria Oriental S.A.M. – F.C.O. S.A.M.
 - 3.33.7** Caso: Alfredo Alvestegui.
 - 3.33.8** Caso: Grupo Industrial de Bebidas S.A.
 - 3.33.9** Caso: Universidad San Francisco de Asís.
 - 3.33.10** Caso: Embotelladoras Bolivianas Unidas – EMBOL S.A.
 - 3.33.11** Caso: Empresa Ferroviaria Andina S.A.M. – F.C.A. S.A.M.
- 3.34** Venta de patrimonio de la ENFE sin autorización de Ley del Estado.
 - 3.34.1** Venta de tierras y terrenos sin autorización de una Ley del Estado.
 - 3.34.1.1** Venta de tierras y terrenos en Guaracachi – Santa Cruz
 - 3.34.1.2** Venta de terrenos de acuerdo a Ley N° 3094, que no es de autorización de venta de tierras y terrenos.
 - 3.34.2** Venta de material férreo sin autorización de Ley del Estado.
- 3.35** La ENFE no cuenta con los anexos de adjudicatarios beneficiados de las leyes de ventas de tierras y terrenos.
- 3.36** Incertidumbre en venta de terrenos de la Ley N° 3320 en cuanto a sus beneficiarios.
- 3.37** La ENFE no cuenta con documentación respecto a la cantidad de metros cuadrados de los terrenos vendidos.
- 3.38** Inconsistencia en el registro contable validado con el registro contable borrador en el sistema contable utilizado por la ENFE.
- 3.39** Registro de ingreso irregular.
- 3.40** Ausencia de documentación a la conciliación de adeudos realizada entre la ENFE y la F.C.A. S.A.M.
- 3.41** Venta irregular de tanque de agua de propiedad de la ENFE.
- 3.42** Ingresos no especificados sin regularización al cierre del ejercicio.
- 3.43** Diferencia entre los registros realizados y la documentación de respaldo.
- 3.44** Informe de factibilidad que derivan en pérdidas económicas a la ENFE.
 - 3.44.1** Caso: Contrato de arrendamiento con Amazonas Inversiones S.R.L.
 - 3.44.2** Caso: Contrato de arrendamiento con la Sra. Concepción Limbania Zeballos.
- 3.45** Suscripción de adenda al contrato con la Sra. Limbania Zeballos con modificación a texto que no existe.
- 3.46** Documentación no proporcionada por la Empresa referente a la percepción de ingresos por los arrendamientos de material rodante.
- 3.47** Arrendamiento de inmuebles como viviendas.
- 3.48** Ingresos facturados no registrados.
- 3.49** Diferencias de importes entre facturas emitidas y registros realizados.



**EMPRESA NACIONAL DE FERROCARRILES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**



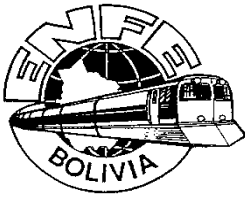
**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS,
SERVICIOS Y VIVIENDA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**

- 3.50** Ausencia de documentación de respaldo.
- 3.51** Viajes de fin de semana sin autorización de resolución administrativa.
- 3.52** Inadecuada aplicación de escala de viáticos.
- 3.53** Funcionarios que no cumplieron los días programados en comisiones de viaje.
- 3.54** Deficiencias en presentación de Informes de viaje.
 - 3.54.1** Informes de viaje presentados fuera de plazo, sin aprobación, y sin detalle de actividades realizadas.
 - 3.54.2** Informes de viaje no presentados.
- 3.55** Deficiencias en retenciones RC IVA por pago de viáticos.
 - 3.55.1** Pago de viáticos sin retención impositiva.
 - 3.55.2** Registro de pago de viáticos al personal por el 87%.
- 3.56** Viaje del Director Ejecutivo sin evidencia suficiente de su retorno.
- 3.57** Error de apropiación presupuestaria.
- 3.58** Gastos que no corresponden a las gestiones en que se registraron.
- 3.59** Gastos ejecutados sin certificaciones presupuestarias.
- 3.60** Incorrecto calculo de retenciones por AFP's al personal.
- 3.61** Registro de gastos sin factura por el 84,5%.
- 3.62** Gastos de la ENFE Red Oriental no registrados.
- 3.63** Cálculo erróneo de aguinaldos.
- 3.64** Observaciones al pago de aguinaldos de la gestión 2006.
- 3.65** Registro de pago de beneficios sociales sin afectación presupuestaria.
- 3.66** Error de cálculo en previsión de beneficios sociales.
- 3.67** Previsión para beneficios sociales realizada de manera global y no individual.
- 3.68** Pago en exceso de sueldos devengados.
- 3.69** Pago de beneficios sociales registrado como anticipo.
- 3.70** Deficiencias en files de personal de la ENFE.
 - 3.70.1** Inexistencia de files de personal de la ENFE.
 - 3.70.2** Personal que tienen memorándum de designación de funciones.
 - 3.70.3** Personal que ejerce otra función distinta a la establecida en su contrato.
 - 3.70.4** Ausencia de evaluaciones periódicas al personal.

Conclusión

Concluido el examen de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de Diciembre de las gestiones 2005, 2006 y 2007 de la Empresa Nacional de Ferrocarriles, en las que surgieron observaciones detalladas en el acápite anterior, concluimos que las observaciones inciden de manera considerable en la presentación de los registros y estados financieros de las gestiones 2005, 2006 y 2007, razón de la abstención de opinión respecto a la confiabilidad de los registros de las gestiones ya mencionadas.

La Paz, Junio de 2013



**EMPRESA NACIONAL DE FERROCARRILES
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**



**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS,
SERVICIOS Y VIVIENDA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**

JCC/
c.c. Presidencia Ejecutiva de la ENFE
Auditoría Interna de la ENFE