



**EMPRESA NACIONAL  
DE FERROCARRILES**

## **AUDITORIA INTERNA**



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

### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna N° **UAI-IS-008/2013**, correspondiente al examen sobre el **Sistema de Administración y Control (SAYCO) del Sistema de Presupuestos de la Empresa Nacional de Ferrocarriles por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2012** por el periodo comprendido del **1° de enero al 31 de diciembre de 2012** ejecutada en cumplimiento al **Programa operativo anual 2013**.

El objetivo del examen es **emitir una opinión independiente sobre el diseño, implantación y funcionamiento general del Sistema de Presupuesto en la Empresa Nacional de Ferrocarriles, a través de la verificación del cumplimiento de las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto aprobadas con Resolución Suprema N° 225558 de 1 de diciembre de 2005 y las normas legales administrativas que regulan su accionar.**

El objeto del examen esta constituido por **la siguiente documentación e información que respalda la implantación y funcionamiento del sistema de presupuesto de la Empresa Nacional de Ferrocarriles:**

- **Presupuesto 2012**
- **Memorias de calculo del presupuesto 2012**
- **Estado de Ejecución Presupuestaria 2012**
- **Modificaciones presupuestarias 2012**

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

#### **2.1 Aspectos generales**

2.1.1 Inexistencia del Reglamento específico del Sistema de Presupuesto

2.1.2 Los responsables de la programación y administración del presupuesto de la ENFE no cuentan con un manual de funciones ni procedimientos

#### **2.2 Formulación presupuestaria**

2.2.1 Recursos existentes al cierre de gestión 2011 no incorporados en el presupuesto 2012 de la ENFE.

2.2.2 Inconsistencia en la formulación del presupuesto de recursos por rubros y partidas de gasto consignados en el Anteproyecto de Presupuesto 2012 con el reporte aprobado según Ley N° 211 del Presupuesto Institucional.

2.2.3 Falta de cálculos auxiliares que respalden el presupuesto del rubro 21200 Venta de tierras y terrenos y de la partida de gasto 68200 pago de beneficios sociales del anteproyecto del Programa Operativo Anual 2012.



**EMPRESA NACIONAL  
DE FERROCARRILES**

## **AUDITORIA INTERNA**



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

### **2.3 Ejecución presupuestaria**

2.3.3 Percepción de recursos sin presupuesto y con presupuesto insuficiente

2.3.4 Inadecuada apropiación del rubro 11400 por la recepción de recursos por alquiler de material rodante y la partida de gasto 12100 por pago de aguinaldos y asignaciones familiares.

### **2.4 Seguimiento y evaluación presupuestaria**

2.4.1 La ENFE no realizó el seguimiento y la evaluación presupuestaria del periodo 2012

La Paz 25 de marzo del 2014