

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna No. AETN/UAI/INF/003/2025, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Electricidad y Tecnología Nuclear, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2024 y 2023, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Electricidad y Tecnología Nuclear, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2024 y 2023, en el marco de lo establecido en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada. Asimismo determinar si las acciones de control interno relacionado con los Registros y Estados Financieros, han sido diseñados, implementados y funcionan adecuadamente para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto del examen está constituido por todos los Estados Financieros Básicos y Complementarios por el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Como resultado del examen realizado se determinó que los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Electricidad y Tecnología Nuclear, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2024 y 2023 son confiables, debido a que presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento del ejercicio fiscal y que el control interno ha sido diseñado, implementado y funciona adecuadamente para lograr los objetivos de la entidad. Sin embargo existen deficiencias de control interno que a continuación señalamos:

- 6.1 Falta de revisión y actualización del Manual de Administración y Control de Activos Fijos.
- 6.2 Deficiencias en la verificación física del inventario de activos fijos.
- 6.3 Activos fijos que se encuentran sin uso.
- 6.4 Falta de seguimiento y control al cumplimiento de las actividades de cierre de gestión.

Habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar la misma.

La Paz, 26 de febrero de 2025



JRV.-

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"



LA PAZ: ☎ (Oficina Central) Av. 16 de Julio N°1571 (El Prado) ☎ (591-2) 2312401 - (591-2) 2430309 📠 (591-2) 2312393

COCHABAMBA: ☎ Av. Humboldt N° 746 (Distribuidor Cobija) ☎ (591-4) 4142100 ☎ (591-4) 4152076

SANTA CRUZ: ☎ Edificio Millennial Tower N° 949; Calle 21 de Mayo ☎ (591-3) 3111291

✉ aetn@aetn.gob.bo ☎ Línea Gratuita: 800-10-2407

🌐 www.aetn.gob.bo