

RESUMEN EJECUTIVO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
GESTIONES 2018 – 2020

La Planificación Estratégica, consiste en la determinación de lineamientos generales de la Unidad de Auditoría Interna (UAI), que serán instrumentados por medio de programas operativos de cada una de las gestiones comprendidas en el período estratégico en procura de una cobertura sistemática del control de la Entidad, enmarcada en la eficacia y eficiencia de las operaciones establecidas en el Art. 15 de la Ley N° 1178.

La Planificación Estratégica, 2018 – 2020 ha sido elaborado en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental, numeral 304, Guía para elaboración del Programa Operativo Anual de las Unidades de Auditoría Interna aprobada con Resolución CGR-1/067/00 de la Contraloría General de la República ahora Contraloría General del Estado y de acuerdo a Lineamientos para la Formulación de la Planificación Estratégica y del Plan Operativo Anual 2018 de las UAIs de Empresas Públicas remitida mediante nota CGE/SCEP-333/2017 de 14/11/2017 por la Subcontraloría de Empresas Públicas.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

La Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura ha determinado sus objetivos estratégicos, considerando las atribuciones específicas de la empresa, y las actividades que le corresponden de conformidad a lo establecido en el Art. 15° de la Ley 1178; respectivamente.

Si bien la determinación de los objetivos estratégicos constituye lineamientos de orden superior o proposiciones concretas respecto de lo que pretende alcanzar la Unidad de Auditoría Interna en el mediano y/o largo plazo considerando un periodo de 3 a 5 años, siguiendo una estrategia determinada e implantada a través del Programa Operativo Anual, derivada de la misión funcional, el conocimiento del análisis interno y externo de Auditoría Interna.

La determinación de los objetivos estratégicos estará relacionada con el logro de la misión institucional y los correspondientes objetivos de mediano y largo plazo que la entidad haya establecido.

La orientación de los trabajos de auditoría se efectuará considerando las áreas conflictivas de la entidad y aquellas que presenten riesgos significativos.

Considerando los criterios anteriormente expuestos, los objetivos estratégicos de la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura son los siguientes:

- ✓ *Contribuir al fortalecimiento de la confiabilidad de los registros y estados financieros, la eficacia de los sistemas de administración y eficiencia de las operaciones.*



- ✓ *La emisión de recomendaciones procurando el mejoramiento de los procesos para incrementar los niveles de calidad, oportunidad y confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.*
- ✓ *El fortalecimiento del desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los Sistemas de Administración y Control a través del resultado de sus evaluaciones periódicas.*
- ✓ *La prevalencia del principio de legalidad en la administración de los recursos por los servidores de la Empresa Azucarera San Buenaventura.*

ESTIMACION DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN

1. Objetivos para la gestión 2018

- a) *Un informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31 de diciembre de 2017.*
- b) *Un informe de Auditoría Operativa*
- c) *Dos Informe de Auditoría SAYCO*

Auditorías de Gestiones anteriores de acuerdo al lineamiento 2018 para la Sub Contraloría de Control Interno.

- d) *Seis seguimientos a la implantación sobre cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de auditoría interna y/o externa*
- e) *Auditoría Especial al proceso y cumplimiento de contrato EASBA/OBBRAN°001/2015 orden de cambio N° 1, 2, contrato modificatorio de 17 de septiembre de 2015, y orden de cambio 3 suscrito con la sociedad "Sistemas y Perforaciones de Agua MARUG.*

2. Objetivos para la gestión 2019

- a) *Un informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31 de diciembre de 2018.*
- b) *Un informe de auditoría Operativa*
- c) *Tres Informe de Auditoría SAYCO*
- d) *Cinco seguimientos a la implantación sobre cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de auditoría interna y/o externa*



3. Objetivos para la gestión 2020

- a) *Un informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31 de diciembre de 2019.*
- b) *Dos Informe de Auditoría SAYCO*
- c) *Seis seguimientos a la implantación sobre cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de auditoría interna y/o externa*

ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTION

Los objetivos para la gestión 2018, son los siguientes:

1. Actividades para el periodo enero a diciembre 2018

- a) *Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31/12/2017, se incluirá en su alcance la revisión de la implantación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, al 31 de diciembre de 2017*
- b) *Auditoria Operativa al reglamento de presentación de servicios agrícolas para la producción de caña de azúcar en comunidades, predios individuales y/o asociaciones cañeras gestión 2016 y 2017*
- c) *Evaluación del Sistema de Tesorería y Crédito Público de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017*
- d) *Evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017*

Auditorias de Gestiones anteriores de acuerdo al lineamiento 2018 para la Sub Contraloría de Control Interno

- e) *Seguimiento a los informes emergentes del examen de confiabilidad de la gestión 2016 y gestiones anteriores.*
- f) *Seguimiento al informe de la Auditoria Especial "Construcción de Tanques Metálicos Estacionarios para Combustible en San Buenaventura - Porvenir"-Gestiones 2011 y 2012.*



- g) *Seguimiento al informe de Auditoría Especial sobre la Contratación del "Estudio Topográfico, Geofísico e Hidrogeológica para la Implementación de la Planta Industrial de Azúcar y Derivados en San Buenaventura, gestión 2011".*
- h) *Seguimiento al informe de la Auditoría Especial sobre la Contratación de Perforación de Pozos de Agua en el área de la planta Industrial Azucarera San Buenaventura gestiones 2011 y 2012.*
- i) *Seguimiento al informe de la Auditoría Especial Contratación Servicios Obras Mejoras y Equipamiento de las Facilidades Temporales para la Planta Industrial Azucarera San Buenaventura, Gestión 2011.*
- j) *Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones del Informe de Auditoria Externa a los Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura Gestión 2017"*
- k) *Auditoría Especial al proceso y cumplimiento de contrato EASBA/OBBRAN°001/2015 orden de cambio N° 1, 2, contrato modificadorio de 17 de septiembre de 2015, y orden de cambio 3 suscrito con la sociedad "Sistemas y Perforaciones de Agua MARUG.*

2. Actividades para el periodo enero a diciembre 2019

- a) *Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31/12/2018, se incluirá en su alcance la revisión de la implantación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, al 31 de diciembre de 2018*
- b) *Auditoria Operativa al reglamento para el Uso, Control y Mantenimiento de Vehículos, Equipo Pesado, Maquinaria, Combustible y Lubricantes*
- c) *Evaluación del Sistema de Organización Administrativa de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018*
- d) *Evaluación del Sistema de Contabilidad Integrada de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018*
- e) *Evaluación del Sistema de Administración de Personal de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018*
- f) *Seguimiento al informe de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31/12/2018*



- g) *Seguimiento al informe de la evaluación del Sistema de Tesorería y Crédito Público de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017.*
- h) *Seguimiento al informe de la evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017.*
- i) *Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones a la Auditoría Operativa Reglamento de Presentación de Servicios Agrícolas para la producción de caña de azúcar en comunidades, predios individuales y/o asociaciones cañeras gestión 2016 y 2017*
- j) *Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones del Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura Gestión 2018"*

3. Actividades para el periodo enero a diciembre 2020

- a) *Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31/12/2019, se incluirá en su alcance la revisión de la implantación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, al 31 de diciembre de 2019*
- b) *Evaluación del Sistema de Presupuesto de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2019*
- c) *Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2019*
- d) *Seguimiento al informe de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31/12/2019*
- e) *Seguimiento al informe de la evaluación del Sistema de Organización Administrativa de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018*
- f) *Seguimiento al informe de la Evaluación del Sistema de Contabilidad Integrada de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018*
- g) *Seguimiento al informe de la Evaluación del Sistema de Administración de Personal de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018*



- h) Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones del Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura Gestión 2019".*
- i) Seguimiento al informe de la Auditoría Operativa al reglamento para el Uso, Control y Mantenimiento de Vehículos, Equipo Pesado, Maquinaria, Combustible y Lubricantes*

El resumen Ejecutivo de la Planificación Estratégica 2018-2020 y Programa Operativo Anual 2018 ha sido publicado en la pagina web de la entidad easba.gob.bo.


Lic. Aud. Ernesto Caballero Gonzales
CAUB - 8209
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Empresa Azucarera San Buenaventura

La Paz, 30 de noviembre de 2017

**RESUMEN EJECUTIVO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTIONES 2018**

La Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) para el logro de los objetivos institucionales establecidos en el Plan Operativo Anual y la Misión Institucional y de acuerdo con la naturaleza de las operaciones de la Empresa, la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura, ha determinado una estrategia que le permita lograr una cobertura sistemática sobre el Control Interno de la Entidad y de sus actividades en el corto y mediano plazo.

El Programa Operativo Anual 2018 ha sido elaborado en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental, numeral 304, Guía para elaboración del Programa Operativo Anual de las Unidades de Auditoría Interna aprobada con Resolución CGR-1/067/00 de la Contraloría General de la República ahora Contraloría General del Estado y de acuerdo a Lineamientos para la Formulación de la Planificación Estratégica y del Plan Operativo Anual 2018 de las UAI's de Empresas Públicas remitida mediante nota CGE/SCEP-333/2017 de 14/11/2017 por la Subcontraloría de Empresas Públicas.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Se han proyectado los siguientes objetivos estratégicos:

- *Lograr un aumento sostenido de producción de caña de azúcar para abastecer a la Planta Industrial, promoviendo una cultura cañera de calidad y productividad en la región*
- *Alcanzar el 90% de la norma potencial de la Planta Industrial de azúcar y derivados, bajo estándares de calidad, eficiencia y respeto al medio ambiente*
- *Desarrollar las líneas estratégicas relativas a la distribución y comercialización de los productos, y a una imagen empresarial responsable y comprometida con el proceso histórico boliviano.*
- *Consolidar una estructura de personal, financiera y administrativa que brinde un soporte efectivo al desarrollo de las operaciones de producción y comercialización.*
- *Contribuir a la soberanía y seguridad alimentaria de la población boliviana a través de la producción de alimentos de la canasta básica e insumos para la producción pecuaria y para la industria en general.*
- *Desarrollar procesos productivos sustentables enmarcados en el respeto y protección a los sistemas de vida de la madre tierra.*



- *Incentivar la producción nacional con valor agregado, generando mayores fuentes de empleo en procura de la soberanía productiva, dentro del sector industrial azucarero y sus derivados.*
- *Contribuir al desarrollo nacional y a la transformación de la matriz productiva con el objeto de generar excedentes, ingresos, empleos en beneficio de las bolivianas*
- *Impulsar el cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo.*

Objetivos de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna:

De acuerdo con las actividades que el Artículo 15° de la Ley N° 1178 le asigna a las Unidades de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos, se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- a) *Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31/12/2017, se incluirá en su alcance la revisión de la implantación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, al 31 de diciembre de 2017*
- b) *Auditoría Operativa al reglamento de presentación de servicios agrícolas para la producción de caña de azúcar en comunidades, predios individuales y/o asociaciones cañeras gestión 2016 y 2017*
- c) *Evaluación del Sistema de Tesorería y Crédito Público de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017*
- d) *Evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017*

Auditorías de Gestiones anteriores de acuerdo al lineamiento 2018 para la Sub Contraloría de Control Interno

- e) *Seguimiento a los informes emergentes del examen de confiabilidad de la gestión 2016 y gestiones anteriores.*
- f) *Seguimiento al informe de la Auditoría Especial "Construcción de Tanques Metálicos Estacionarios para Combustible en San Buenaventura - Porvenir"-Gestiones 2011 y 2012.*
- g) *Seguimiento al informe de Auditoría Especial sobre la Contratación del "Estudio Topográfico, Geofísico e Hidrogeológica para la Implementación de la Planta Industrial de Azúcar y Derivados en San Buenaventura, gestión 2011".*



- h) Seguimiento al informe de la Auditoría Especial sobre la Contratación de Perforación de Pozos de Agua en el área de la planta Industrial Azucarera San Buenaventura gestiones 2011 y 2012.*
- i) Seguimiento al informe de la Auditoría Especial Contratación Servicios Obras Mejoras y Equipamiento de las Facilidades Temporales para la Planta Industrial Azucarera San Buenaventura, Gestión 2011.*
- j) Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones del Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura Gestión 2017"*
- k) Auditoría Especial al proceso y cumplimiento de contrato EASBA/OBBRAN°001/2015 orden de cambio N° 1, 2, contrato modificatorio de 17 de septiembre de 2015, y orden de cambio 3 suscrito con la sociedad "Sistemas y Perforaciones de Agua MARUG.*


Sr. Aud. Ernesto Caballero Gonzales
CAUB - 8209
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Empresa Azucarera San Buenaventura

La Paz, 30 de noviembre de 2017