

RESUMEN EJECUTIVO

Informe del Auditor Interno EASBA.INF.UAI.N°002/2014 de 28/02/2014, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) al 31 de diciembre de 2013, en cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura EASBA, correspondiente a la gestión 2014.

El objetivo del examen es emitir un informe dentro del plazo legal establecido conteniendo la opinión del auditor interno sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2013.

La Gerencia General y la Gerencia Administrativa Financiera de la EASBA son los responsables de la presentación de los estados financieros en consideración al inciso e) Artículo 27 de la Ley 1178 y de la veracidad de la información contenida en los mismos.

Según el instructivo para el cierre presupuestario, contable y de tesorería de la gestión fiscal 2012, es obligación de las entidades del sector público presentar estados financieros hasta el 28 de febrero de 2012, acompañando el informe de confiabilidad del Auditor Interno, al respecto se deben tomar provisiones para dar cumplimiento a esa disposición.

La función del Auditor es asegurar que la información proporcionada sea correcta, completa y suficiente, la opinión que se emita en función a la auditoría realizada es responsabilidad del Auditor.

El objeto del examen está constituido por :

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Estado de Cuenta de Ahorro – Inversión - Financiamiento
- Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos
- Mayores contables y presupuestarios
- Otros registros auxiliares
- Notas a los Estados Financieros



En nuestra opinión, excepto por lo mencionado los Registros y Estados Financieros al 31/12/2013 de la Empresa Azucarera San Buenaventura – EASBA, presentan información confiable en todo sus aspectos significativos, sobre la situación patrimonial y financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, por el año que terminó en esa fecha y las mismas se encuentran expuestas de acuerdo a las Normas Básicas de Contabilidad Integrada y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

La Paz, 28 de febrero de 2014



Lic. Aud. Claudia M. Miranda Fernández
CAULP-3125 CAUB-7510
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA AZUCARERA SAN BUENAVENTURA