

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno EASBA.INF.UAI.N°003/2014 Auditoria 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 previsiones 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 auditoria realizada es responsabilidad del Auditor.

El objeto del examen correspondió al análisis de las principales operaciones financieras y la documentación administrativa y contable, tales como: comprobante de ejecución presupuestaria de gastos e ingresos, facturas, contratos, planillas de sueldos, y otros, correspondientes a los gastos y desembolsos realizados por la EASBA, durante la gestión 2013. Asimismo, la verificación de los Libros Mayores, Estados de Cuenta, Balance General, Estados de Resultados, Inventarios de Activos Fijos y Almacenes, Extractos Bancarios del periodo mencionado.

Como resultado del trabajo realizado en la verificación y análisis de la documentación que respalda la "Auditoria de Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) al 31 de diciembre de 2013", se han establecido que las operaciones se encuentran sustentadas en documentos, sin embargo existen deficiencias de control que deben ser tomadas en cuenta en los procedimientos realizados por la Gerencia Administrativa Financiera, las cuales se mencionan a continuación:

1. INCUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO PARA EL CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERIA DE LA GESTIÓN 2013



2. INFORMES REALIZADOS CON RETRASO E INGRESOS NO REGISTRADOS OPORTUNAMENTE
3. FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL CONTENIDO DE LOS FILES DE PERSONAL
4. PAGO PENDIENTE DE COBRO
5. INADECUADO SEGUIMIENTO Y LLENADO DE HOJA DE RUTA
6. OBSERVACIONES ALMACENES
7. ACTIVOS NO INCORPORADOS EN EL SIAF
8. VEHÍCULO REGISTRADO A NOMBRE DE LA EMPRESA MIPRO SRL
9. ACTIVOS FIJOS PARCIALMENTE ASEGURADOS
10. DIFERENCIAS ENTRE EL ACTIVO FIJO EXPUESTO EN EL BALANCE GENERAL Y EL REPORTE SIAF AL 31/12/13
11. TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS INSUFICIENTES
12. DEFICIENCIAS EN EL PAGO DE VIÁTICOS
13. DEFICIENCIAS EN LA ACTUALIZACIÓN DEL PATRIMONIO

La Paz, 31 de marzo de 2014


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