

RESUMEN EJECUTIVO

Informe del Auditor Interno EASBA.INF.UAI.N°002/2015 de 27/02/2015, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) al 31 de diciembre de 2014, en cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura EASBA.

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 2014.

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 2014, es obligación de las entidades del sector público presentar estados financieros hasta el 28 de febrero de 2015, 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 auditoría realizada es responsabilidad del Auditor.

El objeto del examen está constituido por :

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- 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
- Notas a los Estados Financieros
- Detalle de Activos Fijos
- Detalle de Bienes de Consumo - Kárdex Físico Valorado de Materiales y Suministros.



En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los puntos 4 y 5 los Registros y Estados Financieros al 31/12/2014 de la Empresa Azucarera San Buenaventura – EASBA, presentan información confiable en todo sus aspectos significativos, sobre 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, las mismas se encuentran expuestas de acuerdo a las Normas Básicas de Contabilidad Integrada y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

La Paz, 27 de febrero de 2015


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