

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno EASBA.INF.UAI.N°003/2015 Auditoria 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 la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura EASBA, correspondiente a la gestión 2014.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados auditados al 31 de diciembre de 2014.

El objeto del examen correspondió al análisis de las principales operaciones financieras y la documentación administrativa y contable, tales como: comprobantes 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 2014. 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 y otros.

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 2014", 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. FALTA DE REGISTRO DE LA REGULARIZACIÓN CONTABLE DE LA CUENTA FONDOS EN DEPÓSITOS POR GARANTIA Y OTROS**
- 2. DEFICIENCIAS EN EL MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS DE CAJAS CHICAS**
- 3. ACTIVOS FIJOS ASEGURADOS EN DOS PÓLIZAS CON LA MISMA VIGENCIA**
- 4. ACTIVOS FIJOS INCORPORADOS EN EL VSIAF NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE**
- 5. DEFICIENCIAS ENCOTRADAS EN LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS**



6. FALTA DE INTEGRIDAD EN EL REGISTRO DEL SALDO DEL
"INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y
SUMINISTROS"
7. DEFICIENCIAS POR EL REGISTRO MANUAL UTILIZADO EN
ALMACENES
8. INCONSISTENCIA ENTRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
PARTIDA 30000 MATERIALES Y SUMINISTROS Y EL REGISTRO DE
LOS INGRESOS A ALMACENES
9. SALVAGUARDA INADECUADA DE LOS ALMACENES
10. INSUFICIENTES INSTRUMENTOS DE ELEVACIÓN, MEDICIÓN Y
DISTRIBUCIÓN EN LOS ALMACENES
11. FALTA DE INCLUSIÓN DEL GRUPO 60000 SERVICIO DE LA DEUDA
PÚBLICA Y DISMINUCIÓN DE OTROS PASIVOS

Respecto al seguimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe UAI N° 003/2014, se establece que de trece recomendaciones emitidas ocho han sido cumplidas, cinco no fueron cumplidas.

La Paz, 31 de marzo de 2015


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