

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna EASBA. INF.UAI. N° 010/2015 **"AUDITORÍA ESPECIAL AL MANEJO DE ALMACENES – EXISTENCIAS GESTIONES 2011, 2012 Y 2013"**, en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura – EASBA, correspondiente a la Gestión 2014, y su reprogramación para la Gestión 2015, toda vez que se identificaron deficiencias importantes en los informes de Confiabilidad de los Estados Financieros correspondientes a las gestiones 2011, 2012 y 2013 de la EASBA con relación a Almacenes.

El objetivo de la presente auditoría, consistirá en expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, relativas al Manejo de Almacenes – Existencias de la Empresa Azucarera San Buenaventura en las gestiones 2011, 2012 y 2013.

El objeto del presente examen estará constituido por la información y los documentos generados en el Manejo de Almacenes – Existencias de la Empresa Azucarera San Buenaventura, durante las gestiones 2011, 2012 y 2013, relacionados con los ingresos y salidas de las existencias; así como el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes relacionadas.

Como resultado del trabajo realizado se detallan los siguientes hallazgos de Auditoría:

- ✚ **INCONSISTENCIAS ENTRE LOS IMPORTES EXPUESTOS EN EL BALANCE GENERAL Y EN EL ESTADO DE CUENTA DEL INVENTARIO**
- ✚ **FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL SALDO DEL INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS - GESTIONES 2011 Y 2012**
- ✚ **INCONSISTENCIA ENTRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GRUPO 30000 MATERIALES Y SUMINISTROS Y EL REGISTRO DE LOS INGRESOS A ALMACENES SEGÚN ESTADO DE CUENTA**
- ✚ **DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO DE ALMACENES EN LAS GESTIONES 2011, 2012 Y 2013**
- ✚ **FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL TRATAMIENTO DE ARTÍCULOS EN DESUSO – MATERIALES RESIDUALES**
- ✚ **ARCHIVO Y RESGUARDO INADECUADO DE LA DOCUMENTACIÓN ALMACENADA, UTILIZADA Y GENERADA POR ALMACENES**

La Paz, 10 de Agosto de 2015


Lic. Aud. Claudia M. Miranda Fernández
CAULP-3100 CAUB-7510
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
EMPRESA AZUCARERA SAN BUENAVENTURA