

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la presente gestión, é instrucción impartida por la Jefatura de Auditoría Interna mediante Memorando EASBA-UA1 N° 09/2015 del 10 de agosto de 2015, se efectuó el **"Primer Seguimiento a la Implantación y Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe de Auditoría Externa IAF. DAS 004/14, "Auditoría Externa a los Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura Gestión 2013"**

El objetivo del presente seguimiento fue evaluar y determinar el grado de cumplimiento de las cuatro (4) recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Externa IAF. DAS 004/14, "Auditoría Externa a los Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura Gestión 2013".

El objeto del presente seguimiento constituyó el Informe de Auditoría Externa IAF. DAS 004/14, "Auditoría Externa a los Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura Gestión 2013, así como, la documentación generada en la Empresa Azucarera San Buenaventura como resultado de la aplicación del Cronograma de Implantación establecido en el Formato 2 elaborado por la Gerencia Administrativa Financiera y Asesoría Legal de la entidad, así como la documentación relativa al cumplimiento de las recomendaciones.

Como resultado del seguimiento descrito en el acápite anterior, concluimos que de las cuatro (4) recomendaciones efectuadas en el informe, **dos (2) fueron CUMPLIDAS y dos (2) NO CUMPLIDAS**, como se describe a continuación:

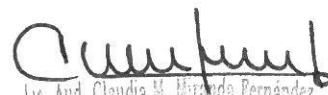
Recomendaciones Cumplidas:

- LA CUENTA INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS SE ENCUENTRA SUBVALUADO
- CUENTAS PATRIMONIALES NO ACTUALIZADAS

Recomendaciones No Cumplidas:

- DIFERENCIA ENTRE SIAF DE EASBA Y BALANCE GENERAL BIENES DE USO – ACTIVO INTANGIBLE
- BIENES ADQUIRIDOS DE ACTIVOS FIJOS INCORPORADOS AL 31/12/2013 NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE Y RECLASIFICACIÓN CONTABLE

La Paz, diciembre de 2015



Lic. Aud. Claudia M. Miranda Fernández
CAULP-3125 CAUB-7510
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
EASBA - Empresa Azucarera San Buenaventura