

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno **EASBA.INF.UAI.N°003/2016** de fecha **29/02/2016**, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) al 31 de diciembre de 2015, en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura EASBA, correspondiente a la gestión 2015.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados auditados al 31 de diciembre de 2015.

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 2015. 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 "Auditoría de Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura (EASBA) al 31 de diciembre de 2015", 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:

- **Diferencia en el registro de los intereses devengados(R1)**
- **Falta de designación formal para el custodio de documentos de propiedad de vehículos y pólizas de seguro(R.2)**
- **Inexistencia de mecanismos de seguridad para resguardo de valores y documentación de vehículos(R.3)**
- **Vehículos de la Empresa en proceso de saneamiento del Derecho Propietario. (R.4)**
- **Bienes adquiridos en la gestión 2015 que no cuentan con Seguro(R.5)**
- **Deficiencias en Formulario 110 (R.6)**
- **Falencias en papeletas de permiso para los funcionarios de la EASBA(R.7)**
- **Deficiencias en documentación de carpetas de personal(R.8)**
- **Observaciones en la partida Refrigerios 31110 (R.9)**



- Fondos en avance sin descargo(R.10)
- Organización de Almacenes y codificación(R.11)
- Sistema de codificación Activos Fijos(R.12)
- Deficiencias en reportes Unidad de Almacenes(R.13)


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

La Paz, 29 de Febrero de 2016