

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2016, hemos efectuado el Primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones sugeridas en el **EVALUACION DEL "SISTEMA DE PRESUPUESTOS (SP), DE LA EMPRESA AZUCARERA SAN BUENAVENTURA (EASBA), POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015"**

Expresar una opinión independiente, sobre la Eficacia del Sistema de Presupuestos y de las actividades de Control Interno incorporados al mismo, por el periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2015., incluido el proceso de formulación del Anteproyecto del Presupuesto de la gestión 2015, Ejecución Presupuestaria y, Seguimiento y evaluación de la Ejecución Presupuestaria.

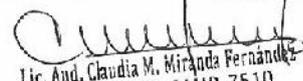
El objeto está constituido por la información y documentación relativa al Sistema de Programación de Operaciones por el periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2015, para lo cual nuestro análisis tomó como base:

- Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones
- Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones
- Agenda Patriótica 2025.
- Plan de Desarrollo Económico Social - PDES
- Plan Sectorial de Desarrollo -PSD
- Plan Estratégico Empresarial 2013-2017
- Líneas Estratégicas
- Formatos de Formulación del POA y memorias de calculo
- Programa Operativo Anual 2015
- Ajustes al Programa Operativo Anual 2015
- Informes de seguimiento y evaluación trimestral del POA
- Informe Anual de Ejecución del POA
- Modificaciones y/o Ajustes POA
- Documentación articulación POA- Presupuesto
- Contratos Administrativos de Personal relacionado con el Sistema
- Otros relacionados con el Sistema

A continuación se exponen las deficiencias de control interno:

- Inexistencia de salvaguarda y custodia de documentación generada en la Unidad de Presupuestos
- Inexistencia de control por oposición entre la Dirección de Planificación y Responsable de Presupuestos.

La Paz, Diciembre 22 de 2016



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