

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° EASBA. INF.AI. N° 004/13 Auditoría Especial sobre sueldos cobrados por el Ing. Jorge Alberto Pascuali Cabrera, Ex Gerente Agrícola, ejecutada en cumplimiento a la instrucción de la Gerencia General mediante Nota Interna EASBA-GG-NI N°102/2012 de fecha 12 de noviembre de 2012, y Memorándum de la jefatura de Auditoría Interna EASBA-AI N°002/2013 de fecha 18 de marzo de 2013.

Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas aplicables relacionadas a la regulación de sueldos de funcionarios públicos, si los ingresos son similares o exceden a la remuneración máxima permitida por Ley.

El objeto del examen constituye la información y los documentos generados respecto al pago de sueldos y descuentos efectuados, al Ing. Jorge Alberto Pascuali Cabrera – ex Gerente Agrícola a partir de su incorporación a la empresa 13 de diciembre de 2010 hasta el 31 de mayo de 2011, y como consecuencia se verificara la siguiente documentación.

### Empresa Azucarera San Buenaventura

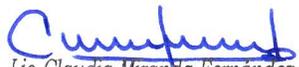
- Planillas de sueldos desde diciembre de 2010 hasta mayo 2011.
- Registros de asistencia diaria firmados en la EASBA.
- Boletas de pago proporcionados por el profesional II Contador-EASBA.
- Registro de ejecución de gastos pago de haberes diciembre 2010.
- Registro de ejecución de gastos pago de haberes de enero a mayo 2011.
- Informes de asistencia de diciembre 2010, y de enero a mayo 2011.

### Universidad Mayor de San Andrés

- Nomina General de Docentes que incluye parte de asistencia docente de diciembre 2010, y de enero 2011 a mayo 2011, con días y horarios de clases.
- Boletas de pago del Ing. Jorge Alberto Pascuali Cabrera de diciembre 2010, y de enero a abril 2011.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, se ha establecido el cumplimiento del Decreto Supremo 0430 de fecha 10 de febrero de 2010, art.11 (REMUNERACIÓN MÁXIMA EN EL SECTOR PUBLICO) numeral I., respecto a los descuentos efectuados a las remuneraciones percibidas en la EASBA y la UMSA por el Ing. Jorge Alberto Pascuali Cabrera – ex Gerente Agrícola, estableciendo consistencia entre los descuentos efectuados por la EASBA, y los cálculos efectuados por Auditoría Interna, siendo estos importes íntegros y correctos, existiendo asimismo compatibilidad horaria, concluyendo que no se determinó ninguna deficiencia ni observación.

La Paz, 13 de Junio de 2013



Lic. Claudia Miranda Fernández  
CAULP-3125-CAUB-7510  
AUDITOR INTERNO a.i.  
Empresa Azucarera San Buenaventura