

EMPRESA AZUCARERA SAN BUENAVENTURA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno EASBA.INF.AI.N° 003/13 Auditoria de Confiabilidad de Registros Presupuestarios y Estados Complementarios de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31/12/2012, en cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura EASBA, correspondiente a la gestión 2012.

El objetivo del examen es emitir un informe dentro del plazo legal establecido conteniendo la opinión del auditor interno sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2012.

La Gerencia General y la Gerencia Administrativa Financiera de la EASBA son los responsables de la presentación de los estados financieros en consideración al inciso e) Artículo 27 de la Ley 1178 y de la veracidad de la información contenida en los mismos.

Según el instructivo para el cierre presupuestario, contable y de tesorería de la gestión fiscal 2012, es obligación de las entidades del sector público presentar estados financieros hasta el 28 de febrero de 2012, acompañando el informe de confiabilidad del Auditor Interno, al respecto se deben tomar previsiones para dar cumplimiento a esa disposición.

La función del Auditor es asegurar que la información proporcionada sea correcta, completa y suficiente, la opinión que se emita en función a la auditoria realizada es responsabilidad del Auditor.

El objeto del examen correspondió al análisis de las principales operaciones financieras y la documentación administrativa y contable, tales como: comprobante 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 2012. 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.

Como resultado del trabajo realizado en la verificación y análisis de la documentación que respalda la "Auditoria de Confiabilidad de Registros Presupuestarios y Estados Complementarios de la Empresa Azucarera San Buenaventura al 31/12/2012, 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:

1. FALTA DE COMPLEMENTACIÓN AL REGLAMENTO DE PASAJES Y VIATICOS



2. DOTACION DE ROPA DE TRABAJO A PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EASBA.
3. FALTA DE REGISTROS PERIODICOS CONTABLES DEL MOVIMIENTO DE INGRESOS Y SALIDAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE ALMACENES.
4. FALTA DE REGLAMENTACIÓN PARA EL MANEJO Y DISPOSICIÓN DE BIENES
5. DOCUMENTACION CONTABLE SIN MEDIDAS DE SEGURIDAD, Y LA FALTA DE EMPASTADO DE COMPROPANTES DE CONTABILIDAD CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2011.
6. ACTIVOS NO INCORPORADOS EN EL SIAF
7. PRESENTACIÓN DE FACTURAS VENCIDAS
8. PRESENTACIÓN DE FACTURAS EN EL FORMULARIO 110 CON DISTINTO APELLIDO AL FUNCIONARIO
9. INEXISTENCIA DE REPORTES FISICOS POR PERMISOS PARTICULARES Y OFICIALES
10. NO SE INCLUYO LA CUENTA AJUSTE GLOBAL AL PATRIMONIO
11. REGISTRO INCORRECTO EN LA CUENTA RESULTADOS ACUMULADOS DE GESTIONES ANTERIORES
12. INCORRECTA APROPIACIÓN DE PARTIDAS PRESUPUESTARIAS
13. INEXISTENCIA DE ARQUEOS SORPRESIVOS PERIODICOS

La Paz, 11 de marzo de 2013



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