

EMPRESA AZUCARERA SAN BUENAVENTURA - EASBA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: ***AUDITORIA ESPECIAL – ALMACENAJE Y VENTA DEL PRODUCTO TERMINADO AZÚCAR, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020 – CONTROL INTERNO.***

Objetivo: Expresar una opinión independiente, con énfasis en el grado de cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo vigente, correspondiente al Almacenaje y venta del producto terminado azúcar - correspondiente a la gestión 2020, en la Empresa Azucarera San Buenaventura.

Objeto: Constituyen objeto de la presente auditoría, toda la documentación relacionada al almacenamiento y venta de productos terminados – Azúcar, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y 31 de diciembre de 2020 y toda otra documentación adicional obtenida para nuestra evaluación.

Resultados: Como consecuencia se emite las siguientes recomendaciones:

1. VARIACIÓN DE PRECIOS NO AUTORIZADOS, UTILIZADOS EN VENTA DE AZÚCAR DE LA GESTIÓN 2020
2. PUNTOS DE VENTAS SIN INVENTARIOS FÍSICOS NI VALORADOS
3. OBSERVACIONES A LAS ORDENES DE ENTREGA
4. DIFERENCIAS ENTRE LAS "ORDENES DE ENTREGA" CON EL "REGISTRO DE INGRESOS Y SALIDAS DE ALMACENES"
5. OBSERVACIONES EN LOS REPORTES DE "REGISTRO DE INGRESO Y SALIDA DE AZÚCAR".
6. FACTURAS NO DECLARADAS EN EL LIBRO DE VENTAS
7. OBSERVACIONES A LOS COMPROBANTES C-21 DE INGRESOS POR VENTA DE AZÚCAR.
8. INCONSISTENCIA EN LOS DATOS REPORTADOS EN LOS RESUMES EJECUTIVOS, EL REGISTRO DE INGRESO Y SALIDA DE AZÚCAR Y LOS REPORTES QUINCENALES ENVIADOS AL ENTE DE TUICIÓN.
9. NO SE TIENE REGISTRO CONTABLE DE ALGUNAS FACTURAS DECLARADAS EN EL LIBRO DE VENTAS

La Paz, 26 de noviembre de 2021