

RESUMEN EJECUTIVO

- INFORME:** EASBA-UAI-INF-No. 002/2022, Control Interno emergente del “Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura – EASBA, al 31 de diciembre de 2021”, efectuado en cumplimiento de los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley No. 1178 de Administración y Control Gubernamentales y al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna correspondiente a la Gestión 2022.
- OBJETIVO:** Expresar una opinión independiente respecto a si el control interno, relacionado con la presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2021, ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos de la Empresa Azucarera San Buenaventura – EASBA, al 31 de diciembre de 2021.
- OBJETO:** Nuestro examen comprendió la revisión de las principales operaciones, registros contables y presupuestarios utilizados con sus respectivos respaldos y la información financiera emitida por la EASBA, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, como ser: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado del Flujo de Efectivo, Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, Otros Registros Auxiliares, otra documentación relacionada con la elaboración y emisión de los Estados Financieros, así como las Notas a los Estados Financieros y la información financiera complementaria.
- También fueron objeto de nuestra revisión, el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la Gestión Fiscal 2021, como base preparatoria de los estados financieros, las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes bancarias en la banca privada y las libretas de la Cuenta Única del Tesoro (CUT), la consolidación manual de almacenes, la consolidación en línea de los activos fijos (Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF), así como la correspondiente corrección monetaria, el registro de la deuda flotante por las obligaciones pendientes de pago al cierre de la gestión fiscal, los asientos manuales por las afectaciones al Patrimonio. Asimismo, revisamos los niveles de aprobación y autorización de cada tipo de registro contable procesado por la Unidad de Contabilidad, los cuales se hallan plenamente determinados e identificados en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).

RESULTADOS: Resultado del “Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura – EASBA, al 31 de diciembre de 2021”, detectamos deficiencias relacionadas al funcionamiento del Sistema de Control Interno y los procedimientos administrativos – contables vigentes a esa fecha que se indica, mismas que consideramos necesario sean reveladas para conocimiento y acción correctiva posterior. La adopción de medidas en base a las sugerencias efectuadas por la Unidad de Auditoría Interna, contribuirá a través de la mejora de los procedimientos existentes, a salvaguardar el patrimonio y lograr una mayor eficiencia administrativa. A continuación, se detalla las deficiencias encontradas.

OBSERVACIONES AL BALANCE GENERAL

1. IMPORTES NO AJUSTADOS REGISTRADOS EN LA CUENTA FISCAL DEL FONDO ROTATIVO
2. INCUMPLIMIENTO A CONTRATOS DE COMPRA - VENTA DE ENERGÍA ELÉCTRICA Y AZUCAR
3. PRODUCTOS ENTREGADOS EN CONSIGNACIÓN PENDIENTES DE CONCILIACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
4. CUENTAS POR COBRAR DE ANTIGUA DATA SIN DOCUMENTO LEGAL QUE ACREDITE EL DERECHO DE COBRO
5. MOVIMIENTO DE INVENTARIOS DE LA GESTIÓN NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE
6. ACTIVOS FIJOS REGISTRADOS EN ESTADOS FINANCIEROS CON VALOR Bs1
7. DIFERENCIAS EN SALDOS DEL BALANCE GENERAL Y EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE ACTIVOS FIJOS VSIAF, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
8. MÉTODO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA NO ACORDES A LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA
9. NO SE CLASIFICO EL SALDO DE ACTIVOS EN FORMACIÓN DE GESTIONES ANTERORES AL ACTIVO EN OPERACIÓN
10. DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS EN LA TOMA DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS
11. INTERESES DE PRÉSTAMOS CONTRAIDOS POR LA EMPRESA, NO DEVENGADOS EN ESTADOS FINANCIEROS
12. AFECTACIÓN DE PRINCIPIO CONTABLE DE ENTIDAD EN MARCHA

13. PLAN DE CUENTAS Y MANUAL DE CONTABILIDAD NO ACORDES A LAS CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA

OBSERVACIONES A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

14. FICHAS PERSONALES (FILES) CARENTES DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
15. RETRASO EN LA ELABORACION DEL INFORME DE CONFORMIDAD RELACIONADO CON EL PAGO DE SERVICIOS DE ALQUILERES

La Paz, 30 de marzo de 2022