

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME : **EASBA-UAI-INF-No. 002/2023**, el Informe Anual de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura, correspondiente al periodo del 1° enero al 31 de diciembre de 2022, es emitido en cumplimiento a lo establecido en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna, aprobadas con Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, Código NE/CE-018, Numeral 304 Planificación Estratégica y Programación de Operaciones Anual, Punto 7.

Asimismo, lo establecido en el “Procedimiento para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoría Interna” aprobado por la Contraloría General del Estado con Resolución CGE/152/2017 del 29 de diciembre de 2017, Código PI/CI-099 Versión 1; el Instructivo “Formulación y Control de la Ejecución del Plan de Actividades Anuales de Auditoría Interna Gestión 2022, de Empresas Públicas del Estado (Nivel Central, Departamental, Municipal y Regional), Entidades con Gestión Empresarial y de Fortalecimiento de las Empresas”, emitido por la Subcontraloría de Empresas Públicas, el cual fue remitido a ésta entidad mediante Nota CGE/SCEP-1007-35/2021 del 6 de septiembre de 2021 y la Directriz para Formulación de la Planificación Anual 2023 de las Unidades de Auditoría Interna, de septiembre 2022.

OBJETIVO : Informar a la Contraloría General del Estado a través de la Subcontraloría de Empresas Públicas, al Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural en su condición de Ente Tutor y a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la EASBA, las actividades ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna, en la gestión 2022.

OBJETO : Está constituido por el Plan Operativo Anual (Reformulado) de la gestión 2022 de la Unidad de Auditoría Interna, remitido a la Subcontraloría de Empresas Públicas mediante Nota EASBA-NE-GG-N° 0524/2022 del 29 de julio de 2022. Asimismo, los informes de las auditorías, exámenes especiales y otros resultantes de la ejecución de las actividades programadas y no programadas y, las notas de remisión a las instancias correspondientes.

RESULTADOS : En los Anexos A y B, se presenta un detalle de las auditorías, exámenes especiales y otros ejecutados en la gestión 2022.

La Paz, 31 de enero de 2023

ANEXO A

**DETALLE DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS EJECUTADAS
GESTIÓN 2022 (REFORMULADO)**

N°	Actividades	N° de Informe	Remisión CGE/MDPyEP	
			Nota	Fecha
AUDITORIAS PROGRAMADAS				
1	Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura correspondiente a la gestión 2021	EASBA-UAI-INF-N° 001/2022	EASBA-NE-GG-N° 0162/2022	02/03/2022
		EASBA-UAI-INF-N° 002/2022	EASBA-NE-GG-N° 0201/2022	31/03/2021
2	Auditoria de Cumplimiento "Multa aplicada a la EASBA respecto al Contrato MD-DGAF-UAJ-N° 006/2017 de 12/09/2017 – Adquisición de Azúcar destinado al Personal de Tropa II MM de la Fuerzas Armadas, suscrito con el Ministerio de Defensa"	No Ejecutada		
3	Auditoria Operacional sobre la Eficacia de los Procedimientos de Venta por Mayor Puesto Fábrica y Ventas Recurrentes o por Contrato, establecidos en el Reglamento de Comercialización de la Empresa Azucarera San Buenaventura – EASBA, del Producto Terminado Azúcar - Gestión 2021	EASBA-UAI-INF-N° 025/2022	EASBA-GG-N° 739/2022	30/12/2022
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA				
4	Primer Seguimiento al Informe de Auditoría Interna EASBA-UAI-INF-N°004/2021 referente al Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura - EASBA, al 31/12/2020	EASBA-UAI-INF-N° 003/2022	EASBA-NE-GG-N° 0231/2022	08/04/2022
5	Segundo Seguimiento al Informe de Auditoría EASBA-UAI-INF-N°007/2021 "Primer Seguimiento a la implantación de las recomendaciones sugeridas en el Informe de Auditoría Interna EASBA-UAI-INF-N°006/2020, referido al Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la EASBA - Gestión 2019"	EASBA-UAI-INF-N° 004/2022	EASBA-NE-GG-N° 0201/2022	31/03/2022
6	Segundo Seguimiento al Informe de Auditoría Interna EASBA-UAI-SEG-N°004/2021 "Primer Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe del Auditor Independiente sobre la evaluación del Sistema de Control Interno (Auditoría Externa) practicado a la Empresa Azucarera San Buenaventura - EASBA, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019"	EASBA-UAI-INF-N° 008/2022	EASBA-NE-GG-N° 0326/2022	10/05/2022
7	Segundo Seguimiento al Informe de Auditoría Interna EASBA-UAI-INF-N°020/2019 Primer Seguimiento al Informe EASBA-UAI-INF-N°014/2018 "Evaluación del Sistema de Tesorería y Crédito Público de la Empresa San Buenaventura por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 diciembre de 2017 y Primer Semestre de la gestión 2018"	EASBA-UAI-INF-N° 009/2022	EASBA-NE-GG-N° 0404/2022	17/05/2022
8	Primer Seguimiento al Informe de Control Interno emergente de la Auditoría Externa a los Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura - EASBA al 31 de diciembre de 2020	EASBA-UAI-INF-N° 012/2022	EASBA-NE-GG-N° 0443/2022	10/06/2022
9	Primer Seguimiento a las recomendaciones del Informe N° P5/DP03/Y21 B1, emergente de la Evaluación a las Auditorías de Confiabilidad de las Gestiones 2017, 2018, 2019 y 2020	EASBA-UAI-INF-N° 014/2022	EASBA-NE-GG-N° 0470/2022	30/06/2022
10	Primer Seguimiento a las Recomendaciones del Informe EASBA-UAI-INF N° 009/2021 Auditoria Especial "Almacenaje y Venta del Producto Terminado Azúcar, correspondiente a la gestión 2020"	EASBA-UAI-INF-N° 019/2022	EASBA-UAI-NI-N° 041/2022 EASBA-GG N° 150/2022	29/09/2022 03/10/2022

ANEXO A (Cont.)

**DETALLE DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS EJECUTADAS
GESTIÓN 2022 (REFORMULADO)**

N°	Actividades	N°de Informe	Remisión CGE/MDPyEP	
			Nota	Fecha
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA				
11	Primer Seguimiento a las Recomendaciones del Informe EASBA-UAI-INF. N° 010/2021 Auditoria Operacional para establecer la "Eficacia de la Elaboración y Seguimiento del POA, EASBA - 2020"	EASBA-UAI-INF-N° 021/2022	EASBA-UAI-NI-N° 047/2022 EASBA-GG N° 167/2022	08/11/2022 10/11/2022
12	Segundo Seguimiento al Informe EASBA-UAI-SEG-N° 005/2021 Primer Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones del Informe EASBA-UAI-INF-N°015/2020 Auditoria Operacional sobre la Eficacia en la Administración de Inventarios de Productos Terminados - Azúcar, Gestión 2019	EASBA-UAI-INF-N° 024/2022	EASBA-UAI-NI-N° 055/2022 EASBA-GG N° 186/2022	06/12/2022 12/12/2022
OTROS				
13	Revisión del Proceso de Aprobación e Implantación del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la EASBA-Gestión 2021	EASBA-UAI-INF-N° 005/2022	EASBA-NE-GG-N° 0282/2022	22/04/2022
	Primer Seguimiento al Informe de Auditoría Interna EASBA-UAI-INF N°005/2021 "Control Interno emergente de la revisión del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la EASBA - Gestión 2020"	EASBA-UAI-INF-N° 006/2022	EASBA-NE-GG-N° 0282/2022	22/04/2022
14	Actividades previas a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura correspondiente a la gestión 2022	EASBA-UAI-INF-II-N° 001/2023	EASBA-UAI-NII N° 001/2023	11/01/2023
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS				
15	Informe Anual de Actividades de la Unidad de Auditoria Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura - Gestión 2021	EASBA-UAI-INF-N° 007/2021	EASBA-NE-GG-N° 0303/2022	28/04/2022
16	Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna - gestión 2022 (Reformulado)	POA REFORMULADO 2022	EASBA-GG-N° 0524/2022	29/07/2022
17	Informe Semestral de Actividades de la Unidad de Auditoria Interna de la Empresa Azucarera San Buenaventura, correspondiente al período del 1° al 30 de junio de 2022	EASBA-UAI-INF-N° 016/2021	EASBA-GG-N° 0532/2022	01/08/2022
18	Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna - Gestión 2023	POA 2023	EASBA-NE-GG-N° 0627/2022	30/09/2022
19	Varios (Reuniones, comunicación de resultados y otros)	Actas y otros documentos		

ANEXO B

**DETALLE DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS EJECUTADAS
GESTIÓN 2022**

Nº	Actividades	Nº de Informe	Remisión a la CGE/MAE	
			Nota	Fecha
INFORME DE COSTO BENEFICIO				
1	Informe Costo Beneficio emergente de la Multa establecida por la Caja de Salud de Caminos y R.A., por la presentación del aviso de afiliación del trabajador, fuera de plazo por Bs7.921,22	EASBA-UAI-INF-IN- Nº 001/2021	EASBA-UAI-NI- Nº023/2022	29/06/2022
INFORMES CIRCUNSTANCIADOS				
2	Informe Circunstanciado sobre la Suscripción de Contrato con Empresa que No Cumple con la Experiencia Requerida y Otros Aspectos, para la Prestación del Servicio de Fraccionado de Azúcar - Gestión 2020.	EASBA-UAI-CIR-Nº 001/2022	EASBA-UAI-NI-Nº 039/2022	22/09/2022
3	Informe Circunstanciado sobre Nombramientos Ilegales y Resoluciones Contrarias a las Normas y Leyes que Rigen la Función Pública-Gestión 2020.	EASBA-UAI-CIR-Nº 002/2022	EASBA-UAI-NI-Nº 039/2022	22/09/2022
4	Informe Circunstanciado sobre Pagos efetuados a la Empresa ESTILO & DISEÑO SRL, por el Servicio de Fraccionado de Azúcar Externo en la Gestión 2020, no Contemplados en el Contrato de Servicios.	EASBA-UAI-CIR-Nº 003/2022	EASBA-UAI-NI-Nº 044/2022	04/10/2022
5	Complementación al Informe Circunstanciado Nº UAI-CIRCUNS-003/2021 Venta de Azúcar de la Gestión 2020, sin Documento Legal que acredite el Cobro, referido a la Determinación de la Verdad Material y Nexo Causal entre la Conducta y el Daño Económico.	EASBA-UAI-CIR-Nº 004/2022	EASBA-UAI-NI-Nº 050/2022	17/11/2022
REVISIONES				
6	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3008 y Evaluación del Proceso de Contratación Directa, formalizado en el mes de Febrero de 2022	EASBA-UAI-INF- Nº010/2022	EASBA-UAI-NI- Nº018/2022 EASBA/NE/GG Nº424/2022	30/05/2022 02/06/2022
7	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3008 y Evaluación de los Procesos de Contratación Directa, formalizados en el mes de Marzo de 2022	EASBA-UAI-INF- Nº011/2022	EASBA-UAI-NI- Nº018/2022 EASBA/NE/GG Nº424/2022	30/05/2022 02/06/2022
8	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3008 y Evaluación de los Procesos de Contratación Directa, formalizados en el mes de Abril de 2022	EASBA-UAI-INF- Nº013/2022	EASBA-UAI-NI- Nº024/2022 EASBA/GG Nº583/2022	29/06/2022 26/08/2022
9	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3008 y Evaluación del Proceso de Contratación Directa, formalizado en el mes de Mayo de 2022	EASBA-UAI-INF- Nº015/2022	EASBA-UAI-NI- Nº028/2022 EASBA/GG Nº583/2022	14/07/2022 26/08/2022
10	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3008 y Evaluación de los Procesos de Contratación Directa, formalizados en el mes de Junio de 2022	EASBA-UAI-INF- Nº017/2022	EASBA-UAI-NI- Nº034/2022 EASBA/GG Nº583/2022	26/08/2022 26/08/2022

ANEXO B (Cont.)

**DETALLE DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS EJECUTADAS
GESTIÓN 2022**

N°	Actividades	N° de Informe	Remisión a la CGE/MAE	
			Nota	Fecha
REVISIONES				
11	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3008 y Evaluación de los Procesos de Contratación Directa, formalizados en el mes de Julio de 2022	EASBA-UAI-INF-N°018/2022	EASBA-UAI-NI-N°037/2022 EASBA-GG N°184/2022	15/09/2022 05/12/2022
12	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3008 y Evaluación de los Procesos de Contratación Directa, formalizados en el mes de Agosto de 2022	EASBA-UAI-INF-N°020/2022	EASBA-UAI-NI-N°045/2022 EASBA-GG N°184/2022	24/10/2022 05/12/2022
13	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3009 y Evaluación de los Procesos de Contratación, formalizados en el mes de Septiembre de 2022	EASBA-UAI-INF-N°022/2022	EASBA-UAI-NI-N°053/2022 EASBA-GG N°184/2022	05/12/2022 05/12/2022
14	Revisión de la Información Declarada en el Formulario F-3009 y Evaluación del Proceso de Contratación, formalizado en el mes de Octubre de 2022	EASBA-UAI-INF-N°023/2022	EASBA-UAI-NI-N°054/2022	06/12/2022
RELEVAMIENTOS DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA				
15	Relevamiento de Información Específica a los Saldos de la Cuenta "Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores por la Venta de Azúcar y Alcohol, Sin Documentación de Respaldo - Gestión 2021"	EASBA-UAI-RE-No. 001/2022	EASBA-UAI-NI-N° 0042/2022	29/09/2022
16	Informe de Relevamiento de Información sobre Contrataciones de Personal Eventual en la EASBA – Gestión 2020	EASBA-UAI-RE-No. 002/2022	EASBA-UAI-NII-N° 002/2022	16/09/2022
17	Informe de Relevamiento de Información sobre Ampliación de Análisis del Proceso de Contratación de la Empresa ESTILO & DISEÑO SRL – Gestión 2020	EASBA-UAI-RE-No. 003/2022	EASBA-UAI-NII-N° 002/2022	16/09/2022
AUDITORIA DE CONFIABILIDAD GESTIÓN 2022				
18	Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura - EASBA, al 31 de diciembre de 2022	EASBA-UAI-INF-N°001/2023	EASBA-UAI-NI-N°001/2023 CAR/EASBA-GG N° 008/2023	16/01/2023 17/01/2023
OTROS				
19	Informe Interno EASBA-UAI-NI-N° 011/2022 referido al "Análisis de Descargos Presentados en el Caso CUD. 201102012107919"	EASBA-UAI-NI-No. 011/2022	EASBA-UAI-NI-No. 011/2022	05/05/2022

La Paz, 31 de enero de 2023