

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno EASBA-UAI-INF-N°003/2017 de fecha 24 de febrero de 2017, Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura - EASBA al 31/12/2016.

El objetivo del examen es determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de objetivos de la Empresa Azucarera San Buenaventura correspondiente al período finalizado al 31 de diciembre de 2016.

El objeto del examen está constituido por la información y documentación generada en la Empresa, Estados Financieros, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, registros y comprobantes contables, inventario de activos fijos y almacenes, documentación de respaldo y otra documentación referente a los Estados Financieros, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Azucarera San Buenaventura - EASBA al 31 de diciembre de 2016, se han identificado las siguientes deficiencias de control interno:

1. **Preventivos de ejecución de gastos c-31 pago de asignaciones familiares, sueldos y salarios que no adjuntan toda la documentación de respaldo.**
2. **Deficiencias en la segregación de funciones del registro contable.**
3. **Deficiencias en la administración de almacenes de la Oficina Central e Ingenio Azucarero San Buenaventura.**
4. **Falta de uso de ropa de trabajo, equipo y dispositivos de protección personal y seguridad industrial asignados al personal que prestan servicios en Ingenio Azucarero de San Buenaventura.**
5. **Ausencia de factura original en preventivo.**
6. **Deficiencias en el registro de incorporación de activos fijos.**
7. **Órdenes y/o contrataciones de compra registradas en el SICOES, con posterioridad a los plazos establecidos.**
8. **Observaciones a las Notas a los Estados Financieros de la gestión 2016.**
9. **Diferencias identificadas con las confirmaciones de Banco Unión, Banco Central, y Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.**
10. **Deficiencias en la exposición de Activos Fijos.**

La Paz, 24 de febrero de 2017



Sr. Auditor Ernesto Caballero Gonzalez  
CAUB - 8209  
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
Empresa Azucarera San Buenaventura